



Valsts akciju sabiedrība **LATVIJAS VALSTS CEĻI**
Vienotais reģistrācijas Nr. 40003344207
Nodokļu maksātāja reģistrācijas Nr. LV40003344207
Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Tālr.: +371 67028169 Fakss: +371 67028171 www.lvceli.lv

**VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA
„LATVIJAS VALSTS CEĻI”
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003344207)**

2017. GADA PĀRSKATS

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2018

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9
Naudas plūsmas pārskats	11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
Finanšu pārskata pielikums	13
Neatkarīgu revidentu ziņojums	26

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Latvijas Valsts ceļi	
Juridiskā forma	Valsts akciju sabiedrība	
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003344207, Rīga, 26.10.2004.	
Juridiskā adrese	Gogoļa iela 3 Rīga, Latvija, LV-1050	
Valdes locekļi	Jānis Lange - valdes priekšsēdētājs no 2016.gada 27.jūlija	
	Edgars Strods – valdes loceklis no 2016.gada 27.jūlija	
	Mārtiņš Lazdovskis – valdes loceklis no 2015.gada 20.jūlija	
Finanšu gads	2017. gada 1. janvāris – 2017. gada 31. decembris	
Revidenti	Dace Cikmača LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 175	SIA „Ernst & Young Baltic” Muitas iela 1a, Rīga Latvija, LV – 1010 Licence Nr.17

Vadības ziņojums

Darbības veids

Valsts akciju sabiedrība „Latvijas Valsts ceļi” (turpmāk - LVC) reģistrēta Komercreģistrā 2004.gada 26.oktobrī ar vienotās reģistrācijas numuru 40003344207; reģistrācijas apliecība Nr.C45867 izsniegta 2004.gada 26.oktobrī. Juridiskā adrese: Gogoļa iela 3, Rīga, LV -1050. Uzņēmums pēc savas būtības ir komercsabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Komerclikumu.

2017.gadā LVC ir veikusi valsts autoceļu pārvaldīšanu, valsts autoceļu tīkla finansējuma administrēšanu un ar to saistīto darba programmu vadību un izpildes kontroli, iepirkuma organizēšanu valsts vajadzībām, valsts autoceļu būvniecības programmu vadību un būvniecības uzraudzību, Eiropas Savienības kohēzijas un reģionālās attīstības fondu līdzfinansēto projektu vadību un būvniecības uzraudzību, ceļu satiksmes organizācijas uzraudzību, kā arī pašvaldību, komersantu un māju ceļu būvniecības, rekonstrukcijas, ikdienas uzturēšanas un periodiskās uzturēšanas pārraudzību saskaņā ar Satiksmes ministrijas (turpmāk-SM) un LVC 2016.gada 14. decembrī noslēgto Deleģēšanas līgumu Nr. SM 2016/-58.

LVC vadību no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim īstenoja valde sekojošā sastāvā: valdes priekšsēdētājs Jānis Lange, valdes locekļi Edgars Strods, un Mārtiņš Lazdovskis.

Valdes locekļu pienākumi. Valdes priekšsēdētājs Jānis Lange pārzina uzņēmuma vispārīgos vadības jautājumus un vada struktūrvienības – Grāmatvedības daļu, Iekšējā audita daļu, Projektu kvalitātes audita daļu, Personāla un kvalitātes vadības daļu, Komunikācijas daļu un Ceļu muzeju. Vienlaicīgi valdes priekšsēdētājs pilda Finanšu un administratīvās pārvaldes direktora pienākumus. Valdes loceklis Edgars Strods vada Būvniecības pārvaldi, Satiksmes organizācijas pārvaldi un Autoceļu kompetences centru. Valdes loceklis Mārtiņš Lazdovskis vada Ceļu pārvaldīšanas un uzturēšanas pārvaldi, Attīstības pārvaldi un Finanšu un administratīvo pārvaldi. Valdes sekretāres pienākumus veic Juridiskās daļas vadītāja Ivonna Straudovska.

2017.gadā pavisam notikušas 28 valdes sēdes un tajās pieņemti 77 lēmumi. Valdes sēžu dienas kārtībā bija sabiedrības darbības plānošanas, amatu sarakstu, darba apmaksas, organizatoriskās struktūras uzlabošanas, Satiksmes ministrijas Deleģēšanas līguma deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildes, sabiedrības budžeta veidošanas un izpildes taupības pasākumu, pārskatu, ziņojumu un iepirkumu apstiprināšana, kā arī iekšējo normatīvo aktu pieņemšana un citi jautājumi.

Sabiedrības neto apgrozījums pārskata gadā bija 14 529 548 EUR, kas ir par 10% vairāk nekā 2016.gadā. Sabiedrības neto apgrozījumā 2017.gadā ir ieņēmumi no LR Satiksmes ministrijas deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildes valsts autoceļa tīkla pārvaldīšanā un ar to saistīto darbu veikšanā. Pieaugums saistīts ar izmaiņām pievienotās vērtības piemērošanā deleģēšanas līguma ietvaros sniegtajiem pakalpojumiem. Sabiedrības neto peļņa 2017.gadā ir 59 485 EUR.

Pārskata gadā ir iegādāti un rekonstruēti pamatlīdzekļi – 964 638 EUR vērtībā, lai nodrošinātu deleģēto valsts pārvaldes funkciju darbu izpildi. Būtiski ieguldījumi ir veikti Autoceļu kompetences centra laboratorijas iekārtās, kā arī daļēji ir atjaunots Sabiedrības autoparks.

Sabiedrības darbību nodrošina pieredzējis un kompetents personāls. Strādājošo skaits LVC 2017. gada 1. janvārī bija 318 darbinieki. Atskaides periodā darba tiesiskās attiecības izbeigtas ar divdesmit trijiem darbiniekiem un nodibinātas ar trīsdesmit pieciem. 2018. gada 1. janvārī strādājošo skaits LVC bija 330 darbinieki.

2017.gadā veikti kvalitātes pārvaldības iekšējie auditi LVC struktūrvienībās, atbilstoši LVS EN ISO 9001:2015 standarta prasībām un audita plānam, kā arī veiktas izmaiņas iekšējos normatīvajos dokumentos (procedūras, veidlapas) darba uzlabošanas un korektīvo darbību īstenošanas nolūkos. Pastiprināti tiek kontrolēti atbilstu sniegšanas termiņi uz klientu iesniegumiem. Paralēli veiktajiem auditiem, tiek veiktas izmaiņas iekšējos

normatīvajos dokumentos (procedūras, veidlapas, nolikumi) darba uzlabošanas un korektīvo darbību īstenošanas nolūkos. Atskaites periodā ir ieviestas nepieciešamās izmaiņas LVC kvalitātes pārvaldības dokumentācijā atbilstoši EN ISO 9001:2015 jaunajam standartam. 2017.gada 31. oktobrī noritēja KVS pārsertifikācijas audits, kuru veica SIA Bureau Veritas auditoru komanda. Neatbilstības standartam EN ISO 9001:2015 netika konstatētas un LVC ieguva sertifikātu uz nākamajiem trim gadiem. Uzsākts darbs pie lielgabariņa un smagsvara pārvaldījumu atļauju izsniegšanas e-pakalpojuma vidē.

Sabiedrības Ceļu muzeju pārskata gadā apmeklēja 16 139 viesi, novadītas 68 ekskursijas un 10 muzejpedagoģiskās programmas. Muzeja krājums tika papildināts ar 389 priekšmetiem. Muzeja krājuma vienību kopskaits 2017. gada beigās – 8 019. Ceļu muzeju starptautiskās sadarbības ietvaros tika publicēts raksts “Evidences of Ancient Roads in the Territory of Latvia” (10 lpp.) grāmatā “Braut 3 – Articles from Northern European Road History”, kuru izdeva Norvēģijas Ceļu muzejs.

2017.gadā veikti sekojoši nozīmīgākie darbi:

- nodrošināta 20 081 km valsts autoceļu tīkla pārvaldīšana un ar to saistītā ceļu pieslēgumu, reģistrācijas, tehniskās uzraudzības un datu saglabāšanas un uzturēšanas pasākumu komplekss;
- nodrošināta valstij, Satiksmes ministrijas personā īpašumā un lietošanā esošu 4387 īpašumu pārvaldes pasākumu komplekss, veicot datu aktualizāciju un reģistrāciju Kadastra informācijas sistēmā;
- autoceļu tīkla finansējuma plānošanā un finanšu plūsmas vadībā atbilstoši valsts budžeta programmām, valsts autoceļu tīklam apgūti 271,224 milj. EUR valsts budžeta un ES fondu (ERAF; Kohēzijas un SMART E67) līdzekļi un administrētas 48,687 milj. EUR mērķdotācijas pašvaldību ceļiem (ielām);
- valsts autoceļu programmas ietvaros atjaunots segums galvenos, reģionālajos un vietējās nozīmes autoceļos 383 km kopgarumā par 51 miljoniem EUR;
- valsts autoceļu būvdarbu projektu vadības rezultātā būvdarbi pabeigti kopumā 126 objektos, atjaunoti vai pārbūvēti melnie segumi 500 km kopgarumā, tai skaitā grants autoceļi 43,94 km; atjaunoti vai pārbūvēti 28 tilti, tai skaitā 14 tilti ES autoceļu projektu ietvaros un veikta satiksmes drošības paaugstināšana 9 objektos;
- ceļu būves vajadzībām nopirkti un Zemesgrāmatā reģistrēti 80 īpašumi;
- AKC Ceļu laboratorijā pēc LVC pasūtījumiem veiktas būvmateriālu kvalitātes testēšanas 2 701 (11261 tests) materiālu paraugu pārbaudes, ceļu segumu rādītāju atbilstības noteikšanai veikta nomērīti 1 199,081 joslas kilometru garumā ceļu brauktuves joslu mērījumi un veikti 1 227 mērīšanas testi;
- nodrošināta ceļu lietotāju infolinijas darbība diennakts režīmā, apkalpoti 11 259 izsaukumi (pieaugums par 50% gada laikā);
- nodrošināta elektroniskā komunikācija ar sabiedrību LVC web lapā, apstrādājot un atbildot 694 jautājumu (saglabājas iepriekšējā gada apjomos);
- tika veiksmīgi attīstīti LVC sociālo tīklu konti Twitter (gandrīz 8 842 sekotāju, kas ir par 600 vairāk nekā pērn un ir viens no Latvijā populārākajiem korporatīvajiem Twitter kontiem) un Facebook (2 628 sekotāju, kas ir divreiz vairāk nekā pērn);
- nodrošināta un funkcionāli paplašināta satiksmes datu un informācijas apmaiņa ar reāllaika pūlpakalpojuma navigācijas lietotni Waze;
- LVC mājas lapā paplašināta satiksmes informācijas attēlošana uz elektroniskās kartes (CSNg vietas, autotransporta stāvlaukumi);
- turpināta Centrālbalijas pārrobežu sadarbības programmas 2014.-2020.gadam līdzfinansētā projekta ”Smart E67” ieviešana;
- izstrādāts projekta pieteikums Latvijas – Lietuvas pārrobežu sadarbības programmas 2014.-2020.gadam līdzfinansējuma saņemšanai ~ 46 km reģionālo un vietējo autoceļu rekonstrukcijai Latvijas - Lietuvas pierobežas tuvumā gan Latvijas, gan Lietuvas pusē darbaspēka mobilitātes veicināšanas ietvaros. Projekts apstiprināts, piesaistot ERAF finansējumu 4,49 milj. EUR apmērā Latvijas pusei. Projekta ieviešana uzsākta ar 2018.gada janvāri;

- noslēgts pakalpojumu līgums par juridisko un finanšu pakalpojumu saņemšanu publiskās un privātās partnerības (PPP) iepirkuma procedūras veikšanai Ķekavas apvedceļa izbūvei. Pamatojoties uz līguma nosacījumiem, izstrādāts iepirkuma dokumentācijas projekts, t.sk., iepirkuma organizēšanas plāna, PPP līguma, tehnisko prasību projektēšanai, būvniecībai un uzturēšanai, maksāšanas mehānisma un citu sadaļu projekti, kuru saskaņošanas process ar atbildīgajām institūcijām uzsākts 2017.gada beigās un tiks turpināts 2018.gadā.

Svarīgākie Sabiedrības darbības ietekmējošie faktori pārskata gadā

Īpaša uzmanība ir pievērsta būvdarbu iepirkumu plānošanai, savlaicīgai iepirkumu izsludināšanai, kā arī savlaicīgas uzticamas informācijas nodrošināšanai par plānotajiem pasūtījumiem, kas ļautu pretendentiem savlaicīgi saplānot nepieciešamos resursus un nodrošināt nepieciešamo kompetenci pasūtījumu izpildē. Rezultātā no 2017.gadam plānotajiem būvdarbu iepirkumiem 96,1 % izpildīts jau deviņos mēnešos. Būvdarbos bija plānots atjaunot un pārbūvēt segumu uz 475 km valsts autoceļu. Būvdarbu sezonas rezultātā tas ir atjaunots un pārbūvēts uz 500 kilometriem.

Esošo ekonomisko situāciju pavada virkne faktoru un problēmu, kas izraisa ekonomiskos un finanšu, kā arī administratīvos riskus:

- samazināts (nepietiekams) finansējums valsts autoceļu tīkla darbības līmeņa uzturēšanai un valsts autoceļu sakārtošanas programmas īstenošanai;
- būvniecības darbu sezonālitate ietekmē saimnieciskās darbības rentabilitāti;
- neparedzētu laika apstākļu izraisīti autoceļu segumu un citu elementu postījumi;
- nekustamo īpašumu-zemju atsavināšanas process ietekmē savlaicīgu projektu īstenošanu valsts autoceļu būvniecībā;
- pozitīvo piemēru un pieredzes trūkums, gatavojot publiskās un privātās partnerības procedūras uzsākšanu autoceļu būvniecībā;
- spēja saglabāt LVC personāla kapacitāti, kvalifikāciju un kompetenci;
- būvniecības darbu pasūtītāju pieaugums un izpildītāju jaudas samazināšanās.

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem ir likviditātes risks un kredītrisks.

Likviditātes risks. Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu, kā arī nepieciešamības gadījumā, saņemot aizņēmumus no Valsts Kases vai komercbankām.

Kredītrisks. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, naudu un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Turklāt Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

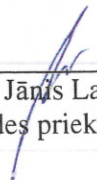
Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Galvenie uzdevumi 2018. gadā:

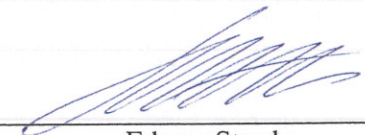
- Valsts autoceļu sakārtošanas programmas 2014.-2023.gadam īstenošana;
- Valsts autoceļu tīklā veicamo darbu programmas 2018. – 2020.gadam īstenošana;
- ES struktūrfondu līdzfinansēto projektu īstenošana;
- Uzsākt PPP “Ķekavas apvedceļš” projekta ieviešanu;
- Autoceļu kompetences centra kompetences un resursu stiprināšana autoceļu būvniecības kvalitātes nodrošināšanai;
- Bīstamo ceļa posmu (“melno punktu”) noteikšanas kritēriju un samazināšanas programmas izstrāde.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

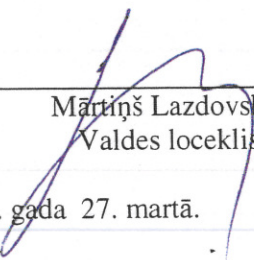
Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātus.



Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs



Edgars Strods
Valdes loceklis



Mārtiņš Lazdovskis
Valdes loceklis

2018. gada 27. martā.

FINANŠU PĀRSKATS

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	1	14 529 548	13 176 125
Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	2	189 557	184 356
Materiālu izmaksas	3	(649 584)	(455 463)
Personāla izmaksas	4	(10 358 952)	(10 095 174)
• atlīdzība par darbu		(8 240 720)	(8 046 715)
• valsts sociālās apdrošināšanas obligātās izmaksas		(1 936 617)	(1 859 869)
• pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas		(181 615)	(188 590)
Vērtības samazinājuma korekcijas	5	(539 582)	(487 392)
• pamatlīdzekļu un nematreiālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		(539 582)	(487 392)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(3 109 860)	(2 267 684)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		61 127	54 768
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	7	(1 642)	-
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		59 485	54 768
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		59 485	54 768

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs

Mārtiņš Lazdovskis
Valdes loceklis

Lāsma Vītiņa
Grāmatvedības daļas vadītāja

Edgars Strods
Valdes loceklis

2018. gada 27. martā.

FINANŠU PĀRSKATS
Balance

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi	8		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		12 312	16 728
KOPĀ		12 312	16 728
Pamatlīdzekļi	9		
Nekustamie īpašumi:			
• zemesgabali, ēkas un inženierbūves		1 780 559	1 780 083
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		70 178	91 232
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		838 773	602 893
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 474 165	1 259 995
KOPĀ		4 163 675	3 734 203
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		4 175 987	3 750 931
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	10	35 246	15 358
Avansa maksājumi par krājumiem		103	-
KOPĀ		35 349	15 358
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		2 573	2 899
Radniecīgo sabiedrību parādi	11	1 081 126	1 250 908
Citi debitori	12	23 267	41 654
Nākamo periodu izmaksas	13	234 180	170 586
KOPĀ		1 341 146	1 466 047
Nauda	14	1 007 822	1 153 379
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		2 384 317	2 634 784
KOPĀ AKTĪVS		6 560 304	6 385 715

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs

Mārtiņš Lazdovskis
Valdes loceklis

Lāsma Vītiņa
Grāmatvedības daļas vadītāja

Edgars Strods
Valdes loceklis

2018. gada 27. martā.

FINANŠU PĀRSKATS
Balance

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	15	4 155 649	4 155 649
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		107 154	52 386
Pārskata gada peļņa		59 485	54 768
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		4 322 288	4 262 803
UZKRĀJUMI			
Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām	16	667 815	602 770
KOPĀ UZKRĀJUMI		667 815	602 770
KREDITORI			
Īstermiņa kreditori			
No pircējiem saņemtie avansi	17	28 949	12 360
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		154 860	137 121
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18	1 603	145 112
Pārējie kreditori	19	29 071	99 411
Uzkrātās saistības	20	1 355 718	1 126 138
KOPĀ		1 570 201	1 520 142
KOPĀ KREDITORI		1 570 201	1 520 142
KOPĀ PASĪVS		6 560 304	6 385 715

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs

Edgars Strods
Valdes loceklis

Mārtiņš Lazdovskis
Valdes loceklis

Lāsma Vītiņa
Grāmatvedības daļas vadītāja

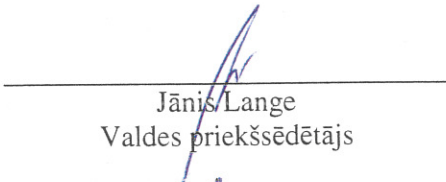
2018. gada 27. martā.

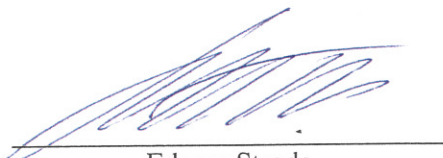
FINANŠU PĀRSKATS

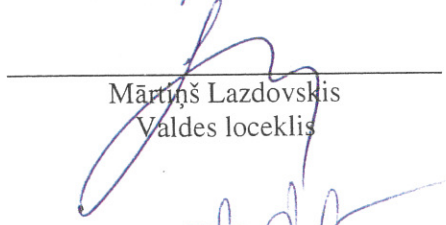
Naudas plūsmas pārskats

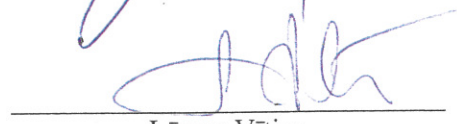
	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	14 634 492	15 951 249
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(10 770 252)	(12 527 987)
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	(3 080 306)	(2 552 313)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	783 934	870 949
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(11 792)	(70 648)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	772 142	800 301
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(945 403)	(466 014)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	27 704	16 700
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(917 699)	(449 314)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izmaksātās dividendes	-	(52 014)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-	(52 014)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	(145 557)	298 973
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 153 379	854 406
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	1 007 822	1 153 379

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs


Edgars Strods
Valdes loceklis


Mārtiņš Lazdovskis
Valdes loceklis

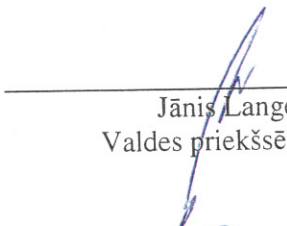

Lāsma Vītiņa
Grāmatvedības daļas vadītāja

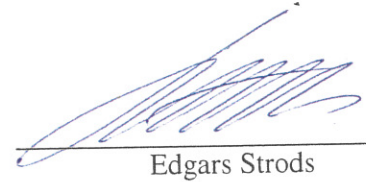
2018. gada 27. martā.

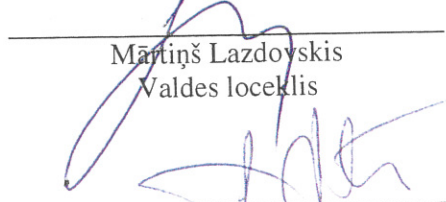
FINANŠU PĀRSKATS
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

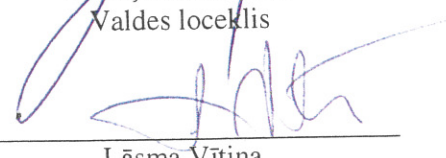
	Akciju kapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
2015. gada 31. decembrī	4 155 649	79 802	4 235 451
Nesadalītās peļņas palielinājums	-	24 598	24 598
Dividenžu izmaksa	-	(52 014)	(52 014)
Pārskata gada peļņa	-	54 768	54 768
2016. gada 31. decembrī	4 155 649	107 154	4 262 803
Nesadalītās peļņas palielinājums	-	-	-
Dividenžu izmaksa	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	59 485	59 485
2017. gada 31. decembrī	4 155 649	166 639	4 322 288

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs


Edgars Strods
Valdes loceklis


Mārtiņš Lazdoyskis
Valdes loceklis


Lāsma Vītiņa
Grāmatvedības daļas vadītāja

2018. gada 27. martā.

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

VAS „Latvijas Valsts ceļi” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) ir izveidota ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2004.gada 5.oktobra rīkojumu nr. 726 prot. Nr.56, § 50, kā bezpeļņas organizācijas valsts akciju sabiedrības „Latvijas Autoceļu direkcija” tiesību, saistību, funkciju, mantas un finanšu līdzekļu pārņēmēja. Sabiedrība darbojas saskaņā ar 2016.gada 14.decembra Deleģēšanas līgumu (turpmāk tekstā – DL) ar Satiksmes ministriju (turpmāk tekstā – SM), kas noslēgts pamatojoties uz likuma „Par autoceļiem” 7. panta 3.daļu. Sabiedrība ir reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2004. gada 26.oktobrī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Gogoļa iela 3, Rīga. Sabiedrība saskaņā ar deleģēšanas līgumu galvenokārt veic tai deleģētos uzdevumus - valsts autoceļu tīkla pārvaldīšanu, valsts autoceļu tīkla finansējuma administrēšanu un ar to saistīto darbu programmu vadību un izpildes kontroli, iepirkuma organizēšanu valsts vajadzībām, valsts autoceļu būvniecības programmu vadību un būvniecības uzraudzību, ceļu satiksmes organizācijas uzraudzību, kā arī pašvaldību, komersantu un māju ceļu būvniecības, rekonstrukcijas, ikdienas uzturēšanas un periodiskās uzturēšanas pārraudzību.

Sabiedrības vienīgais akcionārs ir Satiksmes ministrija.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

VAS “Latvijas Valsts ceļi” finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins veidots atbilstoši apgrozījumam pa izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats veidots pēc tiešās metodes.

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un saistītajiem MK noteikumi Nr. 775, kas stājās spēkā 2016.gada janvārī.

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu VAS “Latvijas Valsts ceļi” ir vidēja sabiedrība. Likums nosaka, ka vidējas sabiedrības gada pārskatam ir jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem, kā arī naudas plūsmu. Sabiedrība izmanto likumā noteiktos papildu atvieglojumus vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā.

Sabiedrības darbības turpināšana

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucēs kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucēs kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinieku valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursu, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Pētniecības darba un sabiedrības attīstības izmaksas

Pētniecības darbu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī. Ar konkrētu projektu saistītas attīstības izmaksas tiek pārnestas uz nākamajiem periodiem, ja to atgūstamību nākotnē var uzskatīt par pamatoti pierādītu. Amortizācija visām uz nākamajiem periodiem pārnestajām izmaksām tiek aprēķināta visā attiecīgā projekta paredzamajā realizācijas laikā.

Ja attiecīgais aktīvs netiek izmantots, attīstības izmaksu bilances vērtība tiek pārskatīta katru gadu, lai noteiktu tās iespējamo vērtības samazināšanos. Citos gadījumos šāda pārskatīšana tiek veikta, ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka bilances vērtība varētu būt neatgūstama. Šajā finanšu pārskatā Sabiedrībai nav pētniecības darba un sabiedrības attīstības izmaksu.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas	- 15-100 gadus
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	- 10 gadus
Mēbeles	- 10 gadus
Transportlīdzekļi	- 8 gadus
Datortehnika, mobilie sakaru līdzekļi	- 3 gadus
Pārējie pamatlīdzekļi	- 5 gadus

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums tiek aprēķināts atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieta dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieta arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Pārējie finanšu aktīvi

Finanšu aktīvi ir klasificēti kā ieguldījumi, kurus Sabiedrība sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ieguldījumi, kuri pēc definīcijas ir aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi un pārdošanai pieejamie ieguldījumi, kā nepieciešams. Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgie ieguldījumi peļņā vai zaudējumos nav uzskaitīti to patiesajā vērtībā. Pēc sākotnējās atzīšanas Sabiedrība nosaka tās finanšu aktīvu klasifikāciju un, ja tas pieļaujams un ir atbilstoši, pārskata šo klasifikāciju katra finanšu gada beigās.

Parastu finanšu aktīvu iegādi vai pārdošanu atzīst un to atzīšanu pārtrauc darījuma dienā, proti, dienā, kad Sabiedrība apņemas iegādāties attiecīgo aktīvu. Parasta finanšu aktīvu iegāde vai pārdošana ir tāda finanšu aktīvu iegāde vai pārdošana, kas prasa aktīvu piegādi tādā laika periodā, kas noteikts tirgū spēkā esošos regulējumos vai konvencijās.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šajā kategorijā iekļauti finanšu aktīvi, kas klasificēti kā pārdošanai turēti ieguldījumi. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā pārdošanai turētie ieguldījumi, ja tie iegādāti pārdošanai tuvākajā laikā. Atvasinātie finanšu instrumenti klasificēti kā pārdošanai turētie ieguldījumi, ja vien tie netiek izmantoti kā efektīvi risku ierobežošanas instrumenti. Peļņa vai zaudējumi no pārdošanai turētajiem ieguldījumiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku un noteiktu termiņu, attiecībā uz kuriem Sabiedrībai ir pozitīva apņemšanās un iespējas tos uzglabāt līdz termiņa beigām. Ieguldījumi, kurus Sabiedrība paredzējusi turēt nenoteiktu laika periodu, šajā kategorijā netiek iekļauti. Pārējie ilgtermiņa ieguldījumi, ko paredzēts turēt līdz termiņa beigām, piemēram, obligācijas, pēc sākotnējās atzīšanas tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā. Pašizmaksa ir summa, par kuru finanšu aktīvs tika novērtēts sākotnējās atzīšanas brīdī, no kuras atņemta atmaksātā pamatsumma un pieskaitīta vai atņemta uzkrātā amortizācija, kas, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, aprēķināta par jebkādu starpību starp sākotnējo summu un summu termiņa beigās. Šis aprēķins ietver visas maksas un punktus, ko samaksājušas vai saņēmušas līgumslēdzējas puses un kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes, darījumu izmaksu un visu citu prēmiju un atlaižu neatņemama sastāvdaļa. Peļņa vai zaudējumi, kas izriet no ieguldījumiem, kas uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atzīti šo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Šādi aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā pašizmaksā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti atbilstoši iegādes izmaksām. Krājumu iegādes izmaksās iekļauj preces vai pakalpojuma pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir (piemēram, muitas nodoklis un citi ar pirkumu saistīti neatskaitāmi nodokļi un nodevas, transportēšanas, pārkraušanas vai citas izmaksas). Sabiedrība krājumos uzskaita visa veida pirktos materiālus un iekārtu rezerves daļas autokompetences centram, kā arī degvielas atlikumu Sabiedrības autotransportam. Krājumi novērtēti pēc “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO) metodes. Krājumu atlikumi pārbaudīti gada inventarizācijā.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilanci atbilstoši sākotnējam rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un bankas debetkaršu atlikumi.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Šajā finanšu pārskatā Sabiedrība nav izsniegusi aizdevumus un nav saņēmusi aizņēmumus.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Uzkrājumos iekļauj izmaksas vienreizējam pabalstam sakarā ar darbinieku aiziešanu pensijā. Uzkrājumu aprēķina par visiem Sabiedrības darbiniekiem, ņemot vērā darbinieku vecumu, nostrādāto laiku Sabiedrībā un kadru mainību. Aprēķinam tiek piemērota diskonta likme. Uzkrājumā tiek aprēķināti arī attiecīgie darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ir izmaksas, kas radušās pārskata gadā, neatkarīgi no rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma, ja šo izmaksu apjoms vai maksājuma datums gada pārskata sastādīšanas laikā ir precīzi zināms.

Saskaņā ar 2015.gada 22.decembra MK noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gadu pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 164.punktu sākot ar 2016.gada pārskatu uzkrātās saistībās uzskaita izmaksas aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājuma dienām. Izmaksas aprēķina katram darbiniekam atsevišķi, nosakot darbinieka līdz pārskata perioda beigām neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, reizinot to ar darbinieka dienas vidējo izpeļņu saskaņā ar Darba likuma prasībām un aprēķinot attiecīgos darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumus. Saskaitot uzkrāto saistību summu katram darbiniekam, aprēķina kopējo uzkrāto saistību summu Sabiedrības darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem.

Uzkrātās saistībās uzskaita izmaksas prēmijām. Saskaņā ar “Nolikumu par VAS “Latvijas Valsts ceļi” darbinieku atlīdzību”, prēmijas apmēru, vadoties no pārskata gada izpildes rezultātiem, nosaka ar Valdes lēmumu. Uzkrātās saistības aprēķina par katru darbinieku, aprēķinot arī attiecīgos darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumus. Saskaitot uzkrāto saistību summu katram darbiniekam, aprēķina kopējās uzkrātās saistības prēmijām.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Sabiedrībai tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos

kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Sabiedrības saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī tālāk minētie nosacījumi.

Pakalpojumu sniegšana

Sabiedrība sniedz galvenokārt Deleģēšanas līgumā uzskaitītos pakalpojumus. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no Ceļu laboratorijas sniegtajiem pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Kreditori

Saistības klasificē kā īstermiņa saistības, ja tās atbilst kādam no šiem nosacījumiem:

- par tām paredz norēķināties uzņēmuma pamatdarbības cikla ietvaros;
- par tām norēķināsies ne vēlāk kā 12 mēnešu laikā pēc bilances datuma.

Pārējās saistības klasificē kā ilgtermiņa saistības.

Saistītās personas

Personas ir saistītas, ja viena no tām kontrolē otru vai, ja tai ir ievērojama ietekme pār otru personu finanšu un saimniecisko lēmumu pieņemšanā. Šo finanšu pārskatu ietvaros saistītās personas ir Sabiedrības vadība un institūcija, kuras pārziņa atrodas Sabiedrība – Satiksmes ministrija.

Sniedzot vai saņemot pakalpojumus no saistītām pusēm, tiek piemērota tāda cenu politika, kāda tā būtu, ja darījumi notiktu ar trešajām pusēm.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gada aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. Skaidrojumi Peļņas vai zaudējuma aprēķina posteņiem

Piezīme Nr.1

Neto apgrozījums, tai skaitā:

No citiem pamatdarbības veidiem, tai skaitā:

	2017	2016
Deleģēšanas līguma ar LR Satiksmes ministriju par valsts autoceļu tīkla pārvaldīšanu, valsts autoceļu tīkla finansējuma administrēšanu, grāmatvedības kārtošānu un organizāciju, iepirkuma valsts vajadzībām organizēšanu	14 464 838	13 104 516
Ceļu laboratorijas pakalpojumu sniegšana	64 710	61 052
Pārējie ieņēmumi no pamatdarbības	-	10 557
KOPĀ:	14 529 548	13 176 125

Piezīme Nr.2

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi, tai skaitā:

	2017	2016
Ieņēmumi no ES projekta īstenošanas	46 450	75 455
Pamatlīdzekļu realizācijas ieņēmumi	22 896	13 802
Telpu nomas ieņēmumi	12 225	9 668
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	107 986	85 431
KOPĀ:	189 557	184 356

Piezīme Nr.3

Izejvielu un palīgmateriālu izmaksas, tai skaitā:

	2017	2016
Degvielas/autogāzes iegādes izmaksas	292 732	250 870
Biroja tehnikas uzturēšanas izmaksas	180 839	98 448
Materiālu un apgrozāmo līdzekļu norakstītā vērtība	87 035	40 660
Rezerves daļu norakstītā vērtība	53 867	28 509
Kancelejas preču iegādes vērtība	13 430	20 441
Datorprogrammu lietošanas tiesību norakstīšanas izdevumi	21 681	16 535
KOPĀ:	649 584	455 463

VAS „LATVIJAS VALSTS CEĻI”
 Adrese: Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
 Vienotais reģistrācijas numurs: 40003344207
 2017. gada pārskats

Piezīme Nr.4

Personāla izmaksas un darbinieku skaits, tai skaitā:

	2017	2016
Atlīdzība par darbu	8 173 667	7 668 046
Uzkrājums pensiju pabalstiem	67 053	378 669
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 919 456	1 784 514
Uzkrājums VSAOI uzkrātajiem pensiju pabalstiem	17 161	75 355
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas, tai skaitā:	181 615	188 590
Veselības apdrošināšana	128 036	128 117
Briļļu kompensācija, pabalsti, mācību maksa	53 579	60 473
KOPĀ:	10 358 952	10 095 174

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

	2017	2016
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	165 208	143 261
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	38 973	33 796
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas, tai skaitā:	1 208	1 374
Veselības apdrošināšana	1 208	1 374
KOPĀ:	205 389	178 431

Personāla izmaksas un darbinieku skaits (turpinājums)

	2017	2016
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	3	3
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā	332	331
KOPĀ:	335	334

Piezīme Nr.5

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas, tai skaitā:

	2017	2016
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	527 186	486 328
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atlikušās vērtības norakstīšana	12 396	1 064
KOPĀ:	539 582	487 392

Skatīt arī piezīmi par ilgtermiņa ieguldījumu kustību.

Piezīme Nr.6

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas, tai skaitā:

	2017	2016
Norēķini ar apakšuzņēmējiem – Satiksmes ministrijas Deleģēšanas līgums	1 338 389	864 630
Autotransporta uzturēšanas izmaksas	356 103	309 491
Telpu nomas izmaksas	261 884	217 505
Ēku un telpu uzturēšanas izmaksas	221 286	210 476
Sakaru pakalpojumu izmaksas	232 622	196 692
Darbinieku kvalifikācijas celšanas izmaksas	96 009	38 127
Komandējumu izmaksas	93 542	64 198
Juridisko pakalpojumu apmaksa	29 435	19 065
Biroja un administratīvās izmaksas	29 240	29 240
Īpašuma un autotransporta apdrošināšana	39 400	41 377
Reprezentācijas izmaksas	81 758	37 955
Konsultatīvie, projektu izstrādes un ieviešanas pakalpojumi	29 898	41 225
Dalības maksas vietējās un starptautiskajās organizācijās	32 933	33 949
Ceļu laboratorijas iekārtu un mērinstrumentu uzturēšana	70 113	20 609
Autoceļu nozares informatīvie pakalpojumi	24 230	27 100
Prese, lietišķās informācijas abonēšana	10 131	9 401
Citas izmaksas	162 887	106 644
KOPĀ:	3 109 860	2 267 684

Piezīme Nr.7

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2017	2016
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 642	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	1 642	-

2016.gadā Uzņēmuma ienākuma deklarācijā koriģētais apliekamais ienākums bija (639 990). Saskaņā ar izmaiņām Likumā par uzņēmuma ienākuma nodokli taksācijas periodā pirmstaksācijas periodu zaudējumus ir tiesības segt par summu, kas nepārsniedz 75 procentus no ienākuma, kas apliekams ar uzņēmumu ienākuma nodokli pēc veiktās koriģēšanas. Tādējādi iepriekšējo gadu zaudējumi ir segti par summu 32 833 EUR, bet uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no summas 10 945 EUR, kas sastāda 1642 EUR.

4. Skaidrojumi pie Bilances posteņiem

Piezīme Nr.8

Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	KOPĀ
2015. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	49 421	49 421
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(36 793)	(36 793)
Bilances vērtība 31. decembrī	12 628	12 628
2016. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	12 628	12 628
Iegāde	8 044	8 044
Amortizācija	(3 944)	(3 944)
Bilances vērtība 31. decembrī	16 728	16 728
2016. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	56 676	56 676
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(39 948)	(39 948)
Bilances vērtība 31. decembrī	16 728	16 728
2017. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	16 728	16 728
Iegāde	312	312
Amortizācija	(4 728)	(4 728)
Bilances vērtība 31. decembrī	12 312	12 312
2017. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	46 009	46 009
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(33 697)	(33 697)
Bilances vērtība 31. decembrī	12 312	12 312

VAS „LATVIJAS VALSTS CEĻI”
Adrese: Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003344207
2017. gada pārskats

Piezīme Nr.9

Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Zeme	Ēkas un būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	KOPĀ
2015. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	606 550	1 679 719	5 155 842	2 009 177	-	-	9 451 288
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	-	(493 329)	(3 415 590)	(1 714 932)	-	-	(5 623 851)
Bilances vērtība 31. decembrī	606 550	1 186 390	1 740 252	294 245	-	-	3 827 437
2016. gads							
Bilances vērtība 1. janvārī	606 550	1 186 390	1 740 252	294 245	-	-	3 827 437
Iegāde	-	25 375	-	-	274 609	91 232	391 216
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	(33 020)	(151 248)	-	-	(184 268)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	-	32 376	149 826	-	-	182 202
Pārvērtēšana	-	-	-	-	-	-	-
Pārvietošana	-	-	(1 051 367)	1 325 976	(274 609)	-	-
Nolietojums	-	(38 232)	(85 348)	(358 804)	-	-	(482 384)
Bilances vērtība 31. decembrī	606 550	1 173 533	602 893	1 259 995	-	-	3 734 203
2016. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	606 550	1 705 094	2 236 898	5 018 129	-	91 232	9 657 903
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	-	(531 561)	(1 634 005)	(3 758 134)	-	-	(5 923 700)
Bilances vērtība 31. decembrī	606 550	1 173 533	602 893	1 259 995	-	91 232	3 734 203
2017. gads							
Bilances vērtība 1. janvārī	606 550	1 173 533	602 893	1 259 995	-	91 232	3 734 203
Iegāde	-	42 247	337 941	551 745	32 393	-	964 326
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	(60 163)	(544 143)	-	-	(604 306)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	-	59 037	532 873	-	-	591 910
Nolietojums	-	(41 771)	(100 935)	(358 698)	-	(21 054)	(522 458)
Bilances vērtība 31. decembrī	606 550	1 174 009	838 773	1 441 772	32 393	70 178	4 163 675
2017. gada 31. decembrī							
Sākotnējā vērtība	606 550	1 747 341	2 514 676	5 025 731	32 393	91 232	10 017 923
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	-	(573 332)	(1 675 903)	(3 583 959)	-	(21 054)	(5 854 248)
Bilances vērtība 31. decembrī	606 550	1 174 009	838 773	1 441 772	32 393	70 178	4 163 675

Sabiedrība 2016.gadā veica pamatlīdzekļu klasifikācijas izvērtēšanu atbilstību jaunajām likuma normām. Iepriekš kategorijas “Iekārtas un mašīnas” nosaukums no 01.01.2016, atbilstoši jaunajam likumam, tika nomainīts uz “Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces”. Tā rezultātā Sabiedrība veica pamatlīdzekļu, galvenokārt automašīnu, EUR 1 051 367 apmērā pārklassifikāciju no kategorijas “Iekārtas un mašīnas” uz “Pārējie pamatlīdzekļi”.

2016.gadā Sabiedrība veica telpu atjaunošanas un uzlabošanas darbus nomātā nekustamā īpašumā. Telpu uzlabošanas darbu izmaksas tika uzskaitītas kā ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos. Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumu 247.punktu ieguldījumu kopsumma tiks norakstīta izmaksās vienlīdzīgās daļās atlikušajā nomas periodā.

VAS „LATVIJAS VALSTS CEĻI”
Adrese: Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003344207
2017. gada pārskats

Piezīme Nr.10

Krājumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	35 246	15 358
Avansa maksājumi par krājumiem	103	-
KOPĀ:	35 349	15 358

Piezīme Nr.11

Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2017.	31.12.2016.
Satiksmes ministrija	1 081 126	1 250 908
KOPĀ:	1 081 126	1 250 908

Parādu sastāda 2017.gada decembrī sniegtie pakalpojumi. Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

Piezīme Nr.12

Citi debitori

	31.12.2017.	31.12.2016.
Norēķini ar darbiniekiem	5 084	5 445
Nodokļu pārākums (skatīt 20. piezīmi “Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”)	16 407	35 376
Citi debitori	1 776	833
KOPĀ:	23 267	41 654

Piezīme Nr.13

Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2017.	31.12.2016.
Apdrošināšanas izmaksas	109 379	121 848
Pārējie izdevumi	124 801	48 738
KOPĀ:	234 180	170 586

Piezīme Nr.14

Nauda

	31.12.2017.	31.12.2016.
Nauda bankā	1 007 822	1 153 379
KOPĀ:	1 007 822	1 153 379

Piezīme Nr.15

Akciju kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības pamatkapitāls ir 4 155 649 EUR, ko veido 4 155 649 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. Visas Sabiedrības akcijas pieder valstij Satiksmes ministrijas personā.

Pamatojoties uz 2017. gada 5.septembra MK rīkojumu Nr.480 dividendes par valsts kapitāla izmantošanu par 2016.gadu nebija jāmaksā. Saskaņā ar minēto rīkojumu tās tika novirzītas investīciju projektu īstenošanai.

Saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma 28.pantu Sabiedrības valde iesaka pārskata gada peļņu sadalīt sekojoši – peļņas daļu 80% apmērā iemaksāt valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu (47 588 EUR), atlikušo peļņas daļu 11 897 EUR novirzīt Sabiedrības tālākai attīstībai.

Piezīme Nr.16

Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām

	31.12.2017.	31.12.2016.
Uzkrājumi pensiju pabalstiem, tai skaitā VSAOI	667 815	602 770
KOPĀ:	667 815	602 770

Saskaņā ar Darba koplīgumu, vienreizējs pensiju pabalsts tiek izmaksāts gadījumos, kad darbinieks uzsaka darba līgumu sakarā ar aiziešanu pensijā. Ņemot vērā darbinieku vecumu, pabalsta segšanas laiks nākamo 10 gadu laikā iestāsies vidēji 7 darbiniekiem. Pārskata gadā pensiju pabalsts (t.sk.VSAOI) tika izmaksāts 19 168 EUR apmērā, papildu uzkrājums (t.sk. VSAOI) tika izveidots 84 213 EUR apmērā.

Diskonta likme, ar kuru 2017.gada pārskatā diskontēti uzkrājumi pensiju pabalstiem noteikta 0,8% apmērā, ņemot vērā valsts obligāciju tirgus ienesīgumu pārskata gada beigās. Uzkrājuma pašreizējā vērtība ir 712 840 EUR.

Piezīme Nr.17

No pircējiem saņemtie avansi

	31.12.2017.	31.12.2016.
Pārējie saņemtie avansi	28 949	12 360
KOPĀ:	28 949	12 360

2017.gadā ir saņemts finansējums Izglītojošo un informatīvo kampaņu par riskiem un apdraudējumu ceļu satiksmes dalībniekiem, par braukšanu ziemas un rudens apstākļos rīkošanai. Kampaņu rīkošana tiks pabeigta 2018.gada martā.

Piezīme Nr.18

Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2017.	31.12.2016.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10 150	35 376
Pievienotās vērtības nodoklis	1 603	145 111
Dabas resursu nodoklis	-	1
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	4 380	-
Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis	1 877	-
KOPĀ:	18 010	180 488
Kopā prasības (iekļauts postenī “Citi debitori”)	16 407	35 376
Kopa saistības	1 603	145 112

Piezīme Nr.19

Pārējie kreditori

	31.12.2017.	31.12.2016.
Iepirkuma piedāvājuma nodrošinājumi	26 700	99 405
Norēķini par prasībām pret personālu	2 371	6
KOPĀ:	29 071	99 411

Piezīme Nr.20

Uzkrātās saistības

	31.12.2017.	31.12.2016.
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas, tai skaitā VSAOI	383 758	375 146
Uzkrātās saistības darbinieku prēmijām, tai skaitā VSAOI	895 374	218 760
Uzkrātās saistības atalgojumam, tai skaitā VSAOI	45 992	499 325
Uzkrātās saistības kreditoriem	30 594	32 907

KOPĀ: 1 355 718 1 126 138

Piezīme Nr.21

Finanšu un iespējamās saistības

Operatīvās nomas saistības

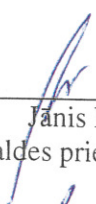
Sabiedrība kā nomnieks noslēgusi 2 automašīnu operatīvās nomas līgumus. Kopējās ikgadējās nomas izmaksas 2017. gadā bija 12 820 EUR (2016. gadā: 12 801 EUR). 2017. gada 31. decembrī kopējos minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

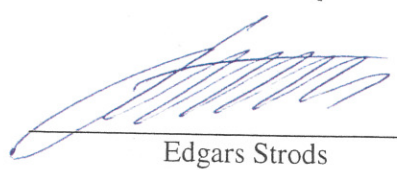
	31.12.2017.	31.12.2016.
Ar termiņu viena gada laikā	10 606	12 801
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	-	12 074
KOPĀ:	<u>10 606</u>	<u>24 875</u>

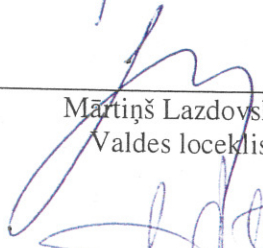
Piezīme Nr.22

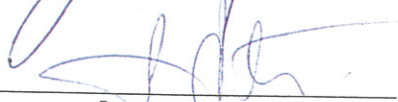
Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.


Jānis Lange
Valdes priekšsēdētājs


Edgars Strods
Valdes loceklis


Mārtiņš Lazdovskis
Valdes loceklis


Lāsma Vītiņa
Grāmatvedības daļas vadītāja

2018. gada 27. martā.

Gada pārskats apstiprināts akcionāru pilnsapulcē 2018.gada 9. aprīlī.



Building a better
working world

SIA "Ernst & Young Baltic"
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas Valsts ceļi” akcionāram

Atzinums ar iebildi

Mēs esam veikuši VAS „Latvijas Valsts ceļi” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 25. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2017. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājuma ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS „Latvijas Valsts ceļi” finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Kā atspoguļots pielikuma 16. piezīmē, Sabiedrība ir atzinusi uzkrājumu pensijas pabalstiem tās darbiniekiem. Mainoties izmantotajiem pieņēmumiem un aplēsēm, 2016. gadā uzkrājums pensiju pabalstam tika palielināts par 320 tūkst. eiro. Mēs nevarējām iegūt pietiekamus revīzijas pierādījumus Sabiedrības izmantotajiem pieņēmumiem attiecībā uz uzkrājuma apmēru 2015. gada 31. decembrī. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai uzkrājuma sadalījums starp 2016. gada un iepriekšējo gadu peļņas vai zaudējumu aprēķiniem ir noteikts pareizi. Šo apstākļu dēļ mūsu ziņojums par 2016. gada pārskatu iekļāva attiecīgu piezīmi. Mūsu šī gada atzinums arī ietver piezīmi dēļ minēto apstākļu ietekmes uz šī gada pārskata salīdzināmajiem datiem.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā „Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGESP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGESP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam ar iebildi.

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā „Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām”.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata vai no mūsu revīzijas gaitā iegūtajām zināšanām un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.



Building a better
working world

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.



Building a better
working world

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17

Iveta Vimba
Valdes locekle

Rīgā, 2018. gada 27. martā

Dace Cikmača
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr.175