

Rīgā, 2018. gada 26. februārī

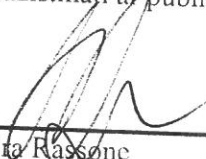
*SIA "Auditorfirma Inspekcija"
Zvērinātam revidentam Mārim Biernim*

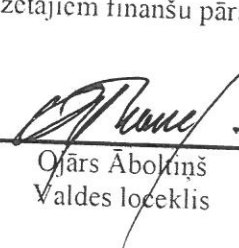
Par SIA "Atkritumu apsaimniekošanas sabiedrība "PIEJŪRA"" 2017. gada finanšu pārskata revīziju

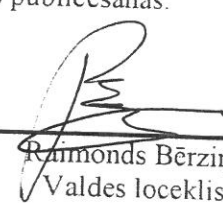
Saskaņā ar Jūsu veikto SIA "Atkritumu apsaimniekošanas sabiedrība "PIEJŪRA"" (tālāk tekstā – Sabiedrība) 2017. gada finanšu pārskatu (tālāk tekstā – finanšu pārskati), kas atspoguļo Sabiedrības aktīvus 2017. gada 31. decembrī 13 575 503 eiro apmērā un 2017. gada peļņu 276 386 eiro apmērā, revīziju, kas veikta, lai izteiktu atzinumu par to, vai finanšu pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un tās darbības finanšu rezultātiem 2017. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu prasībām, mēs, pamatojoties uz mūsu zināšanām un vadoties no mūsu pārlicības, apliecinām Jums šādus Jūsu veiktās finanšu pārskatu revīzijas ietvaros izteiktos apgalvojumus.

1. Mēs esam atbildīgi par skaidra un patiesa priekšstata par Sabiedrības finansiālo stāvokli un tās darbības finanšu rezultātiem sniegšanu finanšu pārskatā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu prasībām. Mēs esam arī atbildīgi par Sabiedrības saistošo likumu un citu normatīvo prasību ievērošanu.
2. Mēs apliecinām, ka esam atbildīgi par krāpniecisku darbību un kļūdu atklāšanai un novēršanai nepieciešamo grāmatvedības un iekšējo kontroles sistēmu ieviešanu un darbību. Apstiprinām, ka mums nav zināmi fakti un mums nav aizdomas par jebkādu pret Sabiedrību vērstu krāpniecisku gadījumu.
3. Mēs esam norādījuši un nodrošinājuši Jums iespēju iepazīties ar visu nepieciešamo finanšu informāciju un attiecīgajiem attaisnojuma dokumentiem, t.sk. ar:
 - a. visu saraksti ar Latvijas Republikas nodokļu administrāciju;
 - b. visu informāciju par Sabiedrības saistītajām personām (atbilstoši Starptautiskajā grāmatvedības standartā Nr. 24. minētajam skaidrojumam) un 2017. gada 31. decembrī spēkā esošajiem saistīto personu darījumiem, kā arī par citiem 2017. gadā veiktajiem Sabiedrības darījumiem ar saistītajām personām;
4. Mēs esam apzinājuši un iepazīstinājuši Jūs ar visām normatīvo aktu prasībām, kas tieši vai netieši ietekmē finanšu pārskatos minēto vērtību un pārējās informācijas noteikšanu, novērtēšanu un atspoguļošanu.
5. Mums nav zināms par:
 - a. jebkādiem apzināti izdarītiem pārkāpumiem, kuros būtu iesaistīta sabiedrības valde, Sabiedrības valdes locekļi, vai citi Sabiedrības darbinieki, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmu un finanšu pārskatus;
 - b. jebkādiem atklātiem vai iespējamiem būtiskiem normatīvo aktu pārkāpumiem, kuru rezultāts būtu jāatspoguļo finanšu pārskatos. Mums nav zināmas jebkādas, mūsaprāt, pat nepamatotas pret Sabiedrību vērstas pretenzijas vai cita veida prasības, kuras būtu jāatspoguļo finanšu pārskatos vai jāņem vērā Sabiedrības 2017. gada darbības finanšu rezultātu noteikšanā
 - c. jebkādām neatrisinātām domstarpībām ar Latvijas Republikas nodokļu administrāciju, Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistru un citām valsts pārvaldes institūcijām;
 - d. jebkādiem 2017. gada 31. decembrī spēkā esošiem līgumiem par iepriekš atsavināto Sabiedrības aktīvu atpirkšanu;
 - e. jebkādām 2017. gada 31. decembrī spēkā esošām Sabiedrības saistībām iegādāties aktīvus par cenām, kas pārsniedz to patieso vērtību 2017. gada beigās;
 - f. jebkādiem būtiskiem iespējamiem zaudējumiem, kuri būtu jāuzrāda finanšu pārskatos, jo pašlaik mūsu rīcībā esošā informācija neliecina par to, ka kāda Sabiedrības 2017. gada 31. decembra bilancē uzrādītā aktīva vērtība būtu būtiski samazinājusies vai Sabiedrībai būtu radušās būtiskas papildu saistības 2017. gada beigās un zaudējumu apmēru var pietiekami precīzi noteikt;
 - g. jebkādiem citiem būtiskiem zaudējumiem, kuri būtu jāatspoguļo finanšu pārskatos, jo, pat ja nav saistošs neviens no g. apakšpunktā minētajiem nosacījumiem, pastāv ticama iespēja, ka 2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai varētu būt radušies zaudējumi vai šo zaudējumu patiesais apjoms varētu būt lielāks par Sabiedrības 2017. gada ieņēmumu un izdevumu pārskatā atzītajiem.

6. Mums nav nekādu plānu vai nodomu, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības aktīvu un saistību uzskaites vērtību vai klasifikāciju 2017. gada 31. decembrī.
7. Finanšu pārskatos ir ietverta pilnīga un patiesa informācija par Sabiedrības darījumiem ar saistītajām personām.
8. Mēs Jums apstiprinām, ka mums nav zināmi nekādi apstākļi, kas varētu izraisīt pret Sabiedrību vērstas prasības/pretenzijas celšanu. Mēs apliecinām, ka kopš 2017. gada 1. janvāra Sabiedrība nav vērsusies pie citām personām un saņēmusi no tām ar Sabiedrības tiesas prāvām saistītus juridiska rakstura pakalpojumus.
9. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija īpašuma tiesības uz visiem finanšu pārskatos uzrādītajiem aktīviem un mums sniegta visa informācija par aktīviem, kas ir iekļāti vai citādi apgrūtināti.
10. Sabiedrības 2017. gada uzskaites dati, pamatojoties uz kuriem tika sagatavoti finanšu pārskati, sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības 2017. gada darbības finanšu rezultātiem un tās finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī. Nav tādu finanšu pārskatos neietvertu būtisku darījumu, kas nav atbilstoši iegrāmatoti Sabiedrības uzskaites sistēmā, kura izmantota finanšu pārskatu sagatavošanā.
11. Mēs apliecinām, ka 2017. gadā un finanšu pārskatu sagatavošanas laikā nav veikta nepamatota analītisko uzskaites kontu, kā arī finanšu pārskatu posteņu savstarpēja izslēgšana, kas radītu Sabiedrības 2017. gada 31. decembra aktīvu un saistību būtiski nepareizu atspoguļojumu.
12. Mēs apliecinām, ka Sabiedrība 2017. gadā ir veikusi ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo un neapliekamo darījumu un pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu, aprēķināšanu uzskaitīšanu un maksāšanu saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par pievienotās vērtības nodokli" un citiem normatīvajiem aktiem.
13. Mēs apstiprinām, ka visi finanšu pārskatos uzrādītie izdevumi ir saistīti ar Sabiedrības statūtos paredzēto mērķu sasniegšanu un uzdevumu veikšanu un šie izdevumi ir precīzi klasificēti Sabiedrības ieņēmumu un izdevumu pārskatā, ņemot vērā to ekonomisko būtību, nevis formu.
14. Pēc 2017. gada 31. decembra Sabiedrība nav noslēgusi ar tās pamatdarbību nesaistītus līgumus, kā arī nav noticis nekas tāds, kas būtu atspoguļojams finanšu pārskatos vai kā rezultātā būtu jāveic būtiskas finanšu pārskatu korekcijas.
15. Sabiedrība ir izpildījusi visas savas līgumsaistības, kuru neievērošana varētu būtiski ietekmēt finanšu pārskatus. Sabiedrība ir spējīga nodrošināt visu tās esošo līgumsaistību izpildi pārredzamā nākotnē.
16. Vadība apliecina, ka finanšu pārskatā nav neizlabotu neatbilstību, kuras katra atsevišķi vai visas kopā, ir nebūtiskas finanšu pārskatiem kopumā.
17. Vadība apliecina, ka pārskata gadā un periodā līdz gada pārskata apstiprināšanai tā nav identificējuši gadījumus, kas varētu būt saistīti ar materiālu vērtību, mantiska vai citāda rakstura labumu došanu valsts amatpersonai kukuļa veidā vai ar starpniecību šādu materiālu vērtību, mantiska vai citāda rakstura labumu nodošanā saskaņā ar spēkā esošās pretkorupcijas un naudas atmazgāšanas novēršanas normatīvo aktu prasībām un tās rīcībā nav informācijas, kas būtu atklājama saskaņā ar iepriekš minēto normatīvo aktu prasībām.
18. Jūs tiksiet iepazīstināti ar publicēšanai paredzētajiem finanšu pārskatiem pirms to publicēšanas.


Indra Rāssone
Valdes priekšsēdētājs


Ojārs Ābolīnš
Valdes loceklis


Raimonds Bērziņš
Valdes loceklis

*NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS
SIA "Atkritumu apsaimniekošanas sabiedrība "PIEJŪRA""
dalībniekiem*

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Atkritumu apsaimniekošanas sabiedrība "PIEJŪRA"" (turpmāk "Sabiedrība") pievienotā finanšu pārskata no 07. līdz 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- 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, pievienotais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības 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 pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti 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 (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 03. lapā.
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 04.-05. lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietvertu 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 informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.



Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata sagatavošanu, kas sniedz skaidru un patiesu priekšstatu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, 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 Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

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 izsniegt 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, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu 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 neatbilstības krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību 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 būtiskas 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, vai ja šāda informācija 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 vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
SIA "Auditorfirma Inspekcija"
Licences Nr. 13.

Māris Biernis
Valdes priekšsēdētājs
LR Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 148.

Rīga, Latvija, 2018.gada 26.februārī.

