



**Akciju sabiedrība
„Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca”**

Reģ.Nr. 4 0003030454
Adrese: Klijānu iela 2, Rīga, LV-1013

**Gada pārskats
par periodu no 01.01.2016. līdz 31.12.2016.**

sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanas prasībām

(auditēts)

Rīga, 2017

Saturs

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par valdes atbildību	6
Paziņojums par korporatīvo pārvaldību	7
Finanšu pārskats	
Balance	8
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
Finanšu pārskata pielikums	13

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	<i>Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	<i>Akciju sabiedrība</i>
Reģistrācijas Nr. vieta un reģistrācijas datums uzņēmumu reģistrā	<i>000303045, Rīga, 22.04.1998.g.</i>
Reģistrācijas Nr. vieta un reģistrācijas datums UR Komercreģistrā	<i>40003030454, Rīga, 30.06.2004.g.</i>
Adrese	<i>Klijānu ielā 2, Rīga, LV-1013</i>
Pamatdarbības veidi	<i>NACE 2712 Elektrosadales un kontroles aparātu ražošana NACE 6820 sava nekustamā īpašuma izīrēšana un pārvaldīšana</i>
Vidējais darbinieku skaits	<i>17</i>
AS Valde	<i>Ēriks Kaža - Valdes priekšsēdētājs Gunārs Lubis Maksims Araslanovs</i>
AS Padome	<i>Edgars Lubis – Padomes priekšsēdētājs Viktors Rojs - Padomes priekšsēdētāja vietnieks Zane Lube Ņina Kaža Gaļina Kraveca</i>
Pārskata periods	<i>01.01.2016. - 31.12.2016.g.</i>
Sabiedrības dalībnieki, daļu īpatsvars % Reģistrācijas Nr. un adrese	Saraksts sagatavots, pamatojoties uz akcionāru sarakstu 2016.gada 31.oktobrī: <i>1. AS „Baltijas Holdings”-43.9 % Reģ.Nr.40003148033, Klijānu ielā 2, Rīga</i> <i>2. SIA „Tehprojekts”- 43.9% Reģ.Nr. 40103020397, Ūnijas ielā 12,Rīga</i> <i>3. Citas juridiskās un fiziskās personas-12.2%</i>
Zvērināts revidents	<i>Aivars Rutkis LZRA sertifikāts Nr. 18</i>
Gada pārskatu sagatavoja	<i>Dace Lāma uzņēmuma galvenā grāmatvede</i>

Vadības ziņojums

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Uzņēmuma neto apgrozījums 2016.gadā ir 48,4 tūkst. EUR, tai skaitā 43,3 tūkst.EUR produkcijas realizācija un 5,1 tūkst. EUR nekustamā īpašuma izīrēšana.

Saimnieciskās darbības rezultāts 2016.gadā ir zaudējumi 273713 EUR.

Vidējais darbinieku skaits sabiedrībā 2016. gadā ir 17 cilvēki.

Finansiālo rezultātu rādītāji:

	2016.g.	2015.g.
Peļņa (+) vai zaudējumi (-) uz akciju	-0,077	0,013
Pamatdarbības rentabilitāte	-553,91%	-32,42%
Aktīvu rentabilitāte	-5,85%	0,90%
Pamatkapitāla rentabilitāte	-5,40%	0,94%
Esošā likviditāte	1,55	1,46

Finanšu rādītāji liecina, ka, neskatoties uz saimnieciskā ziņā neveiksmīgu pārskata gadu, uzņēmuma rīcībā ir pietiekami apgrozāmo līdzekļu, lai segtu īstermiņa saistības.

Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi svarīgi vai ārkārtas notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata datus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Akciju sabiedrība ir ieguldījusi lielu darbu un līdzekļus sava nekustamā īpašuma sakārtošanā un modernizēšanā. Ēkas ir nosiltinātas un visām telpām ir izveidotas autonomas apsildes sistēmas. Īpašums ir kļuvis konkurētspējīgs. Tā kā turpmāk sabiedrības galvenais darbības veids būs sava nekustamā īpašuma apsaimniekošana un iznomāšana, rīt pārrunas ar potenciālajiem nomniekiem, meklējot iespēju iznomāt pēc iespējas lielākas platības vienam nomniekam.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība nav pakļauta ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, jo darījumi ar klientiem, kā arī norēķini ar piegādātājiem notiek euro. Kamēr nav norēķinājušies debitori no Baltkrievijas, riska faktoru veido klientu valsts vietējās valūtas kursa izmaiņas pret euro, kas apgrūtina viņu norēķinus par saņemto produkciju.

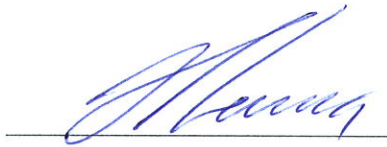
Sabiedrība izmanto bankas kredītu apgrozāmo līdzekļu papildināšanai. Aizdevuma procenti tiek aprēķināti pēc mainīgās likmes, kas pakļauj uzņēmumu riskam, kas rodas procentu likmju svārstību rezultātā.

Sabiedrība uzskata, ka tai būs pietiekami resursi, lai nodrošinātu tās likviditāti.

Sabiedrībai nav patstāvīgās pārstāvniecības vai filiāles ārvalstīs.

Akciju sabiedrības „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” valdes priekšlikums ir pārskata gada zaudējumus segt nākamajos gados.

Valdes priekšsēdētājs:

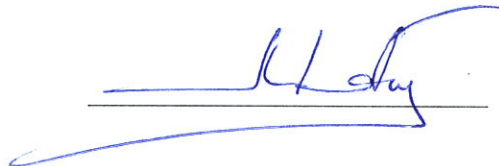


Ē.Kaža

Valdes locekļi:



G.Lubis



M. Araslanovs

2017.g. 27. martā

Paziņojums par valdes atbildību

Akciju sabiedrības „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanu.

Pamatojoties uz akciju sabiedrības “Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” valdes rīcībā esošo informāciju, finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par akciju sabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Vadības ziņojums sniedz patiesu informāciju par akciju sabiedrības attīstību un darbības rezultātiem.

Sabiedrības Valdes vārdā,



Ēriks Kaža
Valdes priekšsēdētājs

2017.g. 27. martā

Paziņojums par korporatīvo pārvaldību

AS „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu par 2016.gadu sagatavots, pamatojoties uz NASDAQ Riga, AS 2010.gadā izdotajiem „Korporatīvās pārvaldības principiem un ieteikumiem to ieviešanai” un ievērojot principu “ievēro vai paskaidro”.

Ziņojumu sastādījusi AS „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” Valde un izskatījusi AS „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” Padome.

Ziņojums ir iesniegts NASDAQ Riga, AS vienlaicīgi ar AS „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” 2016.gada revidēto pārskatu, kā arī publicēts NASDAQ Riga, AS mājas lapā www.nasdaqbaltic.com.

Sabiedrības Valdes vārdā,



Ēriks Kaža
Valdes priekšsēdētājs

2017.g. 27. martā

BILANCE

		Pārskata perioda beigās	Gada sākumā
AKTĪVS	Piezīme Nr.	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
<u>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</u>			
I. Pamatlīdzekļi			
1.Zemes gabali, ēkas un būves		3557959	3629546
2.Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		486652	591352
I. Kopā	3.1	4044611	4220898
II. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
1. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	3.2	13044	12630
2.Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	3.3	58050	0
II.Kopā		71094	12630
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi		4115705	4233528
<u>APGROZAMIE LĪDZEKĻI</u>			
I. Krājumi			
1.Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	3.4	27555	27538
2.Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	3.5	43602	52421
3.Avansa maksājumi par krājumiem		1	59441
I. Kopā		71158	139400
II. Debitori			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	3.6	69140	191994
2. Citi debitori	3.7	263752	268155
3. Nākamo periodu izmaksas		44	44
II. Kopā		332936	460193
IV. Nauda		257	10349
Kopā apgrozāmie līdzekļi		404351	609942
BILANCE		4520056	4843470

BILANCE

		Pārskata perioda beigās	Gada sākumā
PASĪVS	Piezīme Nr.	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
<u>PAŠU KAPITĀLS</u>			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	4.1	4991713	5073262
2. Pārējās rezerves – denominācijas rezultāts		81549	
Kopā		5073262	5073262
3. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		-2600697	-2648482
4.Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-273713	47785
Kopā pašu kapitāls		2198852	2472565
<u>KREDITORI</u>			
Ilgtermiņa kreditori			
1.Aizņēmumi no kredītiestādēm	4.2	195000	
2.Nākamo periodu ieņēmumi	4.3	1866023	1952917
Kopā ilgtermiņa kreditori		2061023	1952917
Īstermiņa kreditori			
1.Aizņēmumi no kredītiestādēm	4.2	105000	
2.Citi aizņēmumi		1080	230750
3. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4.4	48301	86662
4. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4.5	3221	2026
5. Pārējie kreditori	4.6	4062	2711
6.Nākamo periodu ieņēmumi	4.3	86894	86894
7.Uzkrātās saistības	4.7	11623	8945
Kopā īstermiņa kreditori		260181	417988
Pavisam kreditori		2321204	2370905
BILANCE		4520056	4843470

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS
par 2016.gadu

EUR

Rādītāja nosaukums	Piezīme Nr.	2016.gads	2015.gads
Neto apgrozījums		48373	567347
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	5.1	316318	751275
Bruto peļņa vai zaudējumi		-267945	-183928
Pārdošanas izmaksas		0	2535
Administrācijas izmaksas	5.2	36905	48948
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5.3	108605	607735
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5.4	70117	315827
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		7351	8712
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		-273713	47785
Uzņēmuma ienākuma nodoklis			
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa		-273713	47785
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		-273713	47785
Peļņa (+) vai zaudējumi (-) uz akciju		-0,077	0,013

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2016. gadu

I. Pamatdarbības naudas plūsma	2016.g.	2015.g.
1. Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	179032	683167
2. Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	218034	477330
3. Pārējās uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi	3964	23731
4. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	-35038	229568
5. Pamatdarbības neto naudas plūsma	-35038	229568
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no radniecīgo vai asociēto uzņēmumu akciju vai daļu atsavināšanas		190200
2. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		689088
3. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	42050	559244
4. Izsniegtie aizdevumi	94050	
5. Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	7655	
6. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-44345	60356
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Saņemti aizņēmumi	315000	67910
2. Saņemti KPFI projektu līdzmaksājumi		310872
3. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	245299	768863
4. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	69701	-390081
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	-410	-32
V. Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	-10092	-100189
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	10349	110538
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	257	10349

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats (EUR)

	31.12.2016.	31.12.2015.
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	5073262	5073262
Akciju denominācija no latiem uz euro	-81549	
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	4991713	5073262
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	0	56815
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma palielinājums/ samazinājums	0	-56815
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	0	0
Pārējās rezerves (denominācijas rezultāts)		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	0	0
Rezerves palielinājums/ samazinājums	81549	0
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	81549	0
Nesadalītā peļņa		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	-2600697	-2648482
Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums	-273713	47785
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	-2874410	-2600697
Pašu kapitāls		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	2472565	2481595
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	2198852	2472565

Finašu pārskata pielikums

1.Sabiedrības sniegtā informācija

1.1.Vidējais darbinieku skaits - 17

1.2.Pielietotā grāmatvedības politika un atbilstība pieņemumam, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk

Pārskata sagatavošanas pamats

Pārskats ir sagatavots atbilstoši likumam „Par grāmatvedību”, „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam” un MK noteikumiem Nr 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Skaidra un patiesa priekšstata sniegšanai par 2016.gadu atšifrējamās summas, kas pārsniedz 3000 EUR.

Grāmatvedības principi

Sabiedrības grāmatvedības politika tika veidota tā, lai nodrošinātu informāciju, kura :

- ir derīga lēmumu pieņemšanai;
- ir ticama un pareizi uzrāda darbības rezultātus un finansiālo stāvokli;
- uzrāda darbības ekonomisko būtību;
- nav subjektīva;
- ir piesardzīga;
- ievēro darbības turpināšanas principu;
- visos būtiskos aspektos ir pilnīga.

Finanšu pārskatu sagatavo atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- pieņem, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
Akciju sabiedrībai pieder liels nekustamais īpašums. Ir ieguldīts liels darbs un līdzekļi, lai nodrošinātu tā sakārtošanu. Ēkas ir nosiltinātas un visām telpām ir izveidotas autonomas apsildes sistēmas. Saimnieciskās darbības turpināšana tiks nodrošināta, slēdzot līgumus par nekustamā īpašuma iznomāšanu, ievērojot principu - iznomāt pēc iespējas lielākas platības vienam nomniekam.
- izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
 - finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,

- ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta,
- aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskatā gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);
- bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Grāmatvedības politikas maiņa

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

- a) ir mainījies normatīvais regulējums;
- b) saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu.

Salīdzinot ar iepriekšējo gadu ir mainījies normatīvais regulējums. Sabiedrība, uzsākot "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" piemērošanu, pārtrauc aprēķināt un bilancē norādīt atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistības.

Tā kā līdz šim, ievērojot piesardzības principu, ja atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa rezultāts būtu atspoguļojams bilancē aktīvā, sabiedrība to bilancē neietvēra, šī politikas maiņa neietekmē iepriekšējā gada bilanci.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Finanšu pārskatos atspoguļotie radītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā valūtā -eiro (EUR).

Naudas atlikumi ārzemju valūtā pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa pārskata perioda pēdējās dienas beigās.

Ārvalstu valūta	31.12.2016.	31.12.2015.
USD	1,0541	1,0887
RUR	64,30000	80,6736

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekli pieņem grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai - iegādes izmaksām. Pamatlīdzekļa sākotnējo uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Pamatlīdzekli bilancē norāda neto vērtībā, kuru aprēķina, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu. Pamatlīdzekļa izslēgšanu atspoguļo grāmatvedībā tajā pārskata gadā, kad tas atsavināts vai likvidēts. Ar atsavinātā vai likvidētā pamatlīdzekļa izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos norāda neto vērtībā.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Ieguldījumi asociētā uzņēmuma kapitālā tiek uzskaitīti pēc izmaksām. Daļas, kuru vērtība noteikta valūtā, pārrēķina EUR pēc Eiropas Centrālās Bankas kursa pārskata perioda pēdējā dienā.

Uzņēmums atzīst ienākumus tikai tad, ja tas no sava asociētā uzņēmuma saņem pēc iegādes datuma radušās uzkrātās peļņas sadali.

Krājumi

Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības vai ražošanas pašizmaksas noteikšanai izmanto vidējo svērto cenu metodi. Krājumu atlikumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā būtu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks. Ilgi stāvošas krājumu vienības novērtē atbilstoši neto pārdošanas vērtībai. Krājumu vērtības samazinājuma korekciju summas atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā konstatēts attiecīgais krājumu vērtības samazinājums. Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtību atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

Pirkto preču un materiālu atlikumi novērtēti, lietojot vidējo svērto cenu.

Gatavās produkcijas atlikumi novērtēti atbilstoši neto pārdošanas vērtībai.

Debitoru parādi

Debitoru parādu atlikumus bilancē norāda to vērtībā atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem. Ja rodas šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā var veidot uzkrājumus nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Tādā gadījumā debitoru parādu atlikumus bilancē norāda neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus.

Kreditori

Konkrētas saistību summas norāda bilancē ilgtermiņa kreditoru un īstermiņa kreditoru sastāvā atkarībā no parāda maksāšanas vai saistību segšanas termiņa. Ilgtermiņa kreditoru sastāvā ietver tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām un kuras radušās, lai finansētu ilgtermiņa ieguldījumus un apgrozāmos līdzekļus vai lai segtu saistības, un kuras nav ietveramas īstermiņa kreditoru sastāvā. Īstermiņa kreditoru sastāvā ietver tās summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

Līdzfinansējums

Kapitālieguldījumiem saņemtais līdzfinansējums tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos atjaunoto vai iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā.

Uzkrātās saistības

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā

līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinošiem dokumentiem.

Kā uzkrātās saistības uzskaita arī aplēsto saistību summu pret darbiniekiem par uzkrātajām neizmantoto atvaļinājumu dienām. To aprēķina, summējot katra darbinieka vidējā atalgojuma reizinājumu ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Ieņēmumu atzīšanas principi

Neto apgrozījums ir pārskata periodā pārdoto preču vērtības kopsumma, kā arī ieņēmumi no īres, kas attiecināma uz šo periodu.

Ieņēmumus no preču pārdošanas atzīst brīdī, kad pircējs saņēmis preci, ko apliecina, parakstot preču pavadzīmi.

Pakalpojumu sniegšanas darījuma rezultātu, ar šo darījumu saistītos ieņēmumus atzīst, kad pakalpojums sniegts un par tā apmaksu izrakstīts un pakalpojuma saņēmējam izsniegts rēķins.

Ieņēmumus, kas rodas, ja citas personas lieto uzņēmuma aktīvus atzīst, ja ir ticams, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus un var ticami novērtēt ieņēmumu summu.

Izdevumu atzīšanas principi

Izmaksas tiek atzītas saskaņā ar uzkrāšanas principu periodā, kad tās radušās, neatkarīgi no rēķina saņemšanas vai apmaksas brīža.

Postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas" norāda neto apgrozījuma gūšanai pārdoto preču iegādes izmaksas un pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksu vai sniegto pakalpojumu izmaksas, tai skaitā nekustamā īpašuma nodokli.

Postenī "Pārdošanas izmaksas" iekļauj izmaksas, kuras radušās produkcijas vai preču pārdošanas, transportēšanas vai uzglabāšanas procesā un attiecas uz pārskata gadu.

Postenī "Administrācijas izmaksas" norāda to daļu personāla un pārējām saimnieciskās darbības izmaksām, kuras radušās pārskata periodā uzņēmuma vadīšanas, kontroles un administrēšanas procesā.

Aizdevumu izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem, noraksta izdevumos periodā, uz kuru tās attiecas un uzrādītas postenī „procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas”.

Būtiskie pieņēmumi un spriedumi

Saskaņā ar Latvijas likumdošanas prasībām, sagatavojot finanšu pārskatu, vadība izdara aplēses un pieņēmumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgās ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju un novērtējot aktīva patreizējo stāvokli.

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība izvērtēta katram klientam atsevišķi. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi debitoru parādus un atzinusi, ka tie ir reāli atgūstami pilnā vērtībā.

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pamatinformāciju, iespējamus pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Izvērtējot krājumu vērtību, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, ka arī krājumu pārdošanas vērtība. Vadība ir atzinusi, ka krājumi novērtēti atbilstoši zemākajai pārdošanas cenai.

1.3.Aktīvu iekļāšana

Saņemot bankas kredītu 315000 EUR apmērā, kā nodrošinājums iekļāts AS „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” neskustamais īpašums Klijānu ielā 2. Aizdevuma atdošanas termiņš ir 2019.gada 15.aprīlis. Neatmaksātā summa 31.12.2016. ir 300000 EUR.

1.4.Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi svarīgi vai ārkārtas notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata datus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

2.Iepriekšējā pārskata gada skaitļu korekcijas

- 1) Saskaņā ar MK noteikumiem Nr 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”, aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par uzkrātajām neizmantotajām atvaļinājuma dienām turpmāk jāuzskaita bilances postenī “uzkrātās saistības”.

Aprēķināta rezerve 2015.gada atvaļinājumiem 6358 EUR.

<u>Uzkrājumi</u>	2016.gada pārskatā uz 31.12.2015.	2015.gada pārskatā uz 31.12.2015.
1.Citi uzkrājumi	0	6358
Kopā uzkrājumi	0	6358

<u>Īstermiņa kreditori</u>	.	.
	8945	2587
Kopā īstermiņa kreditori	417988	411630

- 2) Saskaņā ar „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu”, nekustamā īpašuma nodoklis vairs nav uzrādāms kā atsevišķs peļņas vai zaudējumu aprēķina postenis, tādēļ tas iekļauts pārdotās produkcijas vai sniegto pakalpojumu pašizmaksā. Attiecīgi koriģēti iepriekšējā perioda dati.

<u>Rādītāji</u>	2016.gada pārskatā uz 31.12.2015	2015.gada pārskatā uz 31.12.2015
Pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu izmaksas	751275	711123
Nekustamā īpašuma nodoklis	0	40152

3.Skaidrojums pie bilances posteņiem Aktīvs**3.1.Pamatlīdzekļi**

Pamatlīdzekļu posteņi	Zemes gabali	Ēkas un būves, ilggadīgie stādījumi	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā:
Iegādes izmaksas pārskata gada sākumā 01.01.2016.	88826	3839771	959191	21759	4909547
Izslēgts pārskata gadā			200418	5220	205638
Iegādes vai pārvērtētā vērtība pārskata gada beigās 31.12.2016.	88826	3839771	758773	16539	4703909

Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada sākumā 01.01.2016.	0	299051	367839	21759	688649
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas		71587	104700		176287
Korekcijas kopsummas izmaiņas saistībā ar atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu			200418	5220	205638
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada beigās 31.12.2016.	0	370638	272121	16539	659298

Bilances vērtība 01.01.2016.	88826	3540720	591352	0	4220898
Bilances vērtība 31.12.2016.	88826	3469133	486652	0	4044611

3.2. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

	Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā
Bilances vērtība 01.01.2016.	12630
Valūtas kursa izmaiņu ietekme	414
Bilances vērtība 31.12.2016.	13044

3.3.Pārējie aizdevumi uz citi ilgtermiņa debitori

Nr.	Summa 01.01.2016.	Izmaiņas pārskata periodā	Atlikums 31.12.2016.
1.	0	+58050	58050

2016.gadā izsniegtā aizdevuma atmaksas termiņš pārsniedz gadu, tādēļ summa atspoguļota divos bilances shēmas posteņos:

Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	58050
Citu debitoru sastāvā	<u>31500</u>
Pavisam aizdevums	89550

3.4.Izejvielu un materiālu krājumi

Krājumus 27555 EUR vērtībā veido iepirktie materiāli 5179 EUR vērtībā un komplektējošie izstrādājumi 22376 EUR vērtībā. Atlikumi novērtēti, lietojot vidējo svērto cenu metodi.

3.5.Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

Krājumus 43602 EUR vērtībā veido uzņēmumā ražotā produkcija. Atlikumi novērtēti, piemērojot neto pārdošanas cenas.

3.6.Pircēju un pasūtītāju parādi

31.12.2016. par realizēto uzņēmumā ražoto produkciju 69140 EUR kopsummā ir parādā 5 debitori. Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, pircēju parādi samazinājušies par 64%. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi debitoru parādus un atzinusi, ka tie ir reāli atgūstami pilnā vērtībā.

3.7.Citi debitori

	31.12.2016	31.12.2015.
Nekustamā īpašuma pārdošana	133784	156474
Pamatlīdzekļu pārdošana	40550	40550
Materiālu un komplektējošo izstrādājumu pārdošana	57252	55592
Aizdevums *)	31500	0
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa	615	5637
Pārējie	51	9902
Pavisam	263752	268155

Sabiedrības vadība ir izvērtējusi debitoru parādus un atzinusi, ka tie ir reāli atgūstami pilnā vērtībā.

*)skat. arī piezīmi 3.3

4.Skaidrojums pie bilances posteņiem Pasīvs

4.1.Informācija par akcijām

Sabiedrības pamatkapitāls ir 4991712,60 EUR. Pavisam emitētas 36565509 parastās akcijas. Katras parastās akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR.

Informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta „Gada pārskatā papildus iekļaujamā informācija” prasībām:

Likuma prasība	Atbilstība
Informācija par kapitāla struktūru, akciju kategorijas, no katras akciju kategorijas izrietošās tiesības un pienākumi un to procentuālā daļa no pamatkapitāla, atsevišķi norādot to akciju skaitu, kuras nav iekļautas regulētajos tirgos.	Emitētas 36565509 akcijas. 1762786 ir uzrādītāja akcijas, kuras iekļautas regulētajā tirgū. 1802723 ir vārda akcijas, kuras nav iekļautas regulētajā tirgū. Visām akcijām ir vienādas tiesības
Ziņas par akciju atsavināšanas ierobežojumiem vai nepieciešamību saņemt kapitālsabiedrības vai pārējo akcionāru piekrišanu akciju atsavināšanai	Nepastāv
Personas, kurām ir tiešā vai netiešā veidā iegūta nozīmīga līdzdalība kapitālsabiedrībā, kā arī šo personu līdzdalības daļa	AS "Baltijas Holdings" 43,9% SIA "Tehprojekts"43,9%
Akcionāri, kuriem ir īpašas kontroles tiesības, un šo tiesību apraksts	Nepastāv
Veids, kādā tiks izmantotas no darbinieku akcijām izrietošās balsttiesības, ja tās neizmanto paši darbinieki	Nav šādas akciju kategorijas
Akcionāru vienošanās, kas ir zināmas kapitālsabiedrībai un var radīt ierobežojumus akcionāriem piederošo akciju vai balsttiesību nodošanai citām personām, arī nosacījumi, kuri paredz šādas nodošanas iepriekšēju apstiprināšanu	Nepastāv
Noteikumi, kas reglamentē valdes locekļu ievēlēšanu, izmaiņas valdes sastāvā un statūtu grozīšanu	Saskaņā ar statūtiem un Latvijas likumdošanas prasībām
Valdes locekļu pilnvaras, tai skaitā pilnvaras emitēt vai atpirkt akcijas	Valdes locekļu pilnvaras nosaka Komerclikums. Valdes locekļiem nav pilnvaru bez akcionāru sapulces pilnvarojuma emitēt vai atpirkt akcijas.
Visas būtiskās vienošanās un līgumi, kurus noslēgusi sabiedrība un kuros paredzēts, ka kontroles veida maiņas gadījumā tie stājas spēkā, kuriem beidzas termiņš vai kuri tiek grozīti, un to spēkā stāšanās, izbeigšanās vai grozīšanas sekas	Nepastāv
Visas vienošanās starp kapitālsabiedrību un tās valdes locekļiem, kuras paredz kompensāciju gadījumos, kad viņi atkāpjas no amata, viņus atbrīvo bez pamatota iemesla vai viņi tiek atbrīvoti pēc akciju atpirkšanas piedāvājuma izteikšanas.	Nepastāv

4.2. Aizņēmumi no kredītiestādēm, kuri segti ar nodrošinājumu

Bankas kredīta neatmaksātā summa 31.12.2016. ir 300000 EUR. Kā nodrošinājums iekļāts AS „Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca” neskustamais īpašums Klijānu ielā 2. Aizdevuma atdošanas termiņš ir 2019.gada 15.aprīlis.

2016.gadā izsniegtā aizdevuma atmaksas termiņš pārsniedz gadu, tādēļ summa atspoguļota divos bilances shēmas postešos:

Ilgtermiņa kreditori – aizņēmumi no kredītiestādēm	195000
Īstermiņa kreditori – aizņēmumi no kredītiestādēm	105000

4.3. Nākamo periodu ieņēmumi

Projektu KPFI ietvaros īstenoti līgumi ar LR Vides aizsardzības reģionālās attīstības ministriju un SIA Vides investīciju fondu un saņemts finansējums biroja ēkas rekonstrukcijai atbilstoši zema enerģijas patēriņa prasībām, kā arī ražošanas ēkas un administratīvās ēkas energoefektivitātes uzlabošanai. Saņemto finansējumu iekļauj ienākumos pakāpeniski visā pamatlīdzekļu normatīvās kalpošanas laikā. Tādēļ atlikusī summa atspoguļota divos bilances shēmas postešos:

	31.12.2016.	31.12.2015.
Biroja ēkas rekonstrukcijai atbilstoši zema enerģijas patēriņa prasībām	965221	983665
Ražošanas ēkas kompleksi risinājumi siltumnīcefekta gāzu emisijas samazināšanai	605796	655711
Administratīvās ēkas energoefektivitātes uzlabošanai	381900	400435
Pavisam	1952917	2039811
Ilgtermiņa kreditori-nākamo periodu ieņēmumi	1866023	1952917
Īstermiņa kreditori-nākamo periodu ieņēmumi	86894	86894

4.4. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2016.	31.12.2015.
Par materiāliem un komplektējošiem izstrādājumiem	40796	78168
Par saņemtiem pakalpojumiem	7505	8494
Pavisam	48301	86662

Salīdzinot ar iepriekšējā gada beigām, parādi piegādātājiem ir samazinājušies par 44%.

4.5. Nodokļi

	31.12.2016.	31.12.2015.
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1403	737
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1812	1226
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	6	6
Uzņēmumavieģlo transportlīdzekļu nodoklis	0	57
Pavisam	3221	2026

4.6. Pārējie kreditori

Aprēķinātās, bet vēl neizmaksātās darbinieku algas 4062 EUR.

4.7. Uzkrātās saistības

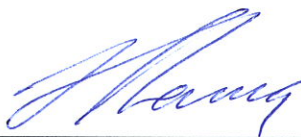
	31.12.2016.	31.12.2015.
Pārskata gadā saņemti pakalpojumi, par kuriem bilances datumā vēl nav saņemts rēķins	3153	2587
Aplēstā summa par uzkrātām neizmantotām atvaļinājuma dienām	8470	6358
Pavisam	11623	8945

5.Skaidrojums pie Peļņas vai zaudējumu aprēķina

	2016.	2015.
5.1.Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	316318	751275
t.sk. - pārdoto preču materiālu un pusfabrikātu pašizmaksa ar transporta izdevumiem, muitas un ievēnodevām	38466	249057
- darbinieku atalgojums un sociālā apdrošināšana	37877	235879
- uzkrājumi atvaļinājumiem	3545	
- enerģētisko resursu izmaksas pārdoto preču pašizmaksā	11522	33073
- pakalpojumi saistībā ar ražošanas procesu	301	6914
- nolietojums	176287	171857
- nekustamā īpašuma nodoklis	43537	40152
- dažādas saimnieciskās darbības izmaksas	4783	14343
5.2.Administrācijas izmaksas kopā:	36905	48948
t.sk. - darbinieku atalgojums un sociālā apdrošināšana	18675	26007
- uzkrājumi atvaļinājumiem	801	
- sakaru izmaksas	1389	1504
- bankas pakalpojumi	3603	960
- maksa Fondu biržai	7120	7114
- pārējie administrācijas izdevumi	5317	13363
5.3.Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi:	108605	607735
t.sk - pamatlīdzekļu pārdošana	16000	293594
- atlīdzība par intelektuālā īpašuma izmantošanu		40000
- materiālu pārdošana		21971
- metāllūžņu pārdošana	3197	9545
-pārcenošana, ieguldot pamatkapitālā		150900
-ieņēmumos ieskaitīts uzkrājuma rezervju samazinājums		2747
- uz pārskata gadu attiecināmie nākamo periodu ieņēmumi	86894	85349
- pārējie ieņēmumi	2514	3629

5.4.Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas:	70117	315827
t.sk. - no valūtu kursa pazemināšanās		23268
- apgrozāmo līdzekļu norakstīšana	67321	
- materiālu krājumu izmaiņas		286315
- pārējie izdevumi	2796	6244

Valdes priekšsēdētājs:

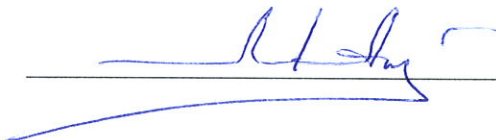


Ē.Kaža

Valdes locekļi:



G.Lubis



M.Araslanovs

Pārskatu sagatavoja:



D.Lāma

AS “Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca”
Galvenā grāmatvede

2017.gada 27.martā

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši AS "Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2016. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Rīgas autoelektroaparātu rūpnīca" finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

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*.

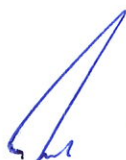
Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas 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.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.



Alvars Rutkis
Zvērināts revidents

Jautājums :	<i>Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību</i>
Atsauce :	Finanšu pārskata pielikuma 1.2.piezīmes sadaļa <i>Finanšu pārskatu sagatavo atbilstoši šādiem vispārējiem principiem</i> , un Vadības ziņojuma sadaļa <i>Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība</i> .

<i>Kāpēc tas ir galvenais revīzijas jautājums?</i>	<i>Ko mēs darījām?</i>
Finanšu pārskatu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir norādīts, ka gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31. decembrī Sabiedrības neto apgrozījums bija samazinājies par 518974 EUR, un darbības rezultāts bija zaudējumi 273713 EUR apmērā. Ja Sabiedrībai ir zaudējumi, negatīvs pašu kapitāls vai apgrozāmā kapitāla deficīts, revidentam ir jāizvērtē vai pārskatā atklātā informācija ir atbilstoša un sniedz skaidru un patiesu priekšstatu. Veicot papildu revīzijas procedūras, revidentam ir jāņem vērā, ka var pastāvēt mīkstinoši faktori, kas kompensē būtisku nenoteiktību iespējamo ietekmi.	Mēs veicām Sabiedrības gada pārskata par gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, pārbaudi. Mēs atklājām, ka Sabiedrība finanšu pārskata pielikuma 1.2. piezīmē <i>Finanšu pārskatu sagatavo atbilstoši šādiem vispārējiem principiem</i> un Vadības ziņojuma sadaļā <i>Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība</i>, ir deklarējusi, ka turpinās potenciālā nomnieka meklējumi, kurš spētu nomāt pēc iespējas lielākas platības. Īpašums ir kļuvis konkurētspējīgs. Vadība veic pārrunas ar potenciālajiem nomniekiem. Atbilstoši 570.SRS (pārskatīts) "Uzņēmuma darbības turpināšana" prasībām, mēs lūdzām vadību iesniegt papildu rakstiskos apliecinājumus, kas apstiprinātu revīzijas pierādījumus par vadības turpmākās rīcības plāniem saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību un šo plānu realizējamību.

Jautājums :	<i>Krājumu novērtējums</i>
Atsauce :	Finanšu pārskata pielikuma 1.2 sadaļa <i>Krājumi</i> un <i>Būtiskie pieņēmumi un spriedumi</i> .

<i>Kāpēc tas ir galvenais revīzijas jautājums?</i>	<i>Ko mēs darījām?</i>
Bilances aktīvā ir norādīts, ka gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31. decembrī Sabiedrības krājumu kopsumma bija 71158 EUR, tai skaitā, gatavie ražojumi pārdošanai bija 43602 EUR un materiāli 27555 EUR. Krājumi ir būtisks bilances postenis, tādēļ ir jāpārliedz par vadības veikto šā posteņa vērtējumu.	Mēs veicām Sabiedrības gada pārskata par gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, pārbaudi. Mēs atklājām, ka Sabiedrības vadība finanšu pārskata pielikuma 1.2. sadaļā <i>Krājumi</i> un <i>Būtiskie pieņēmumi un spriedumi</i>, paļaujoties uz zināšanām, iespējamiem pieņēmumiem un nākotnes apstākļiem, ir atzinusi, ka krājumi ir novērtēti atbilstoši zemākajai pārdošanas cenai. Mēs veicām novērošanu, dokumentu un ierakstu matemātiskās precizitātes pārbaudi, kā arī ārējo apstiprinājumu izpēti, lai pārliecinātos, ka Krājumu vērtējumos uz pārskata gada beigām nav identificējami būtisku neatbilstību riski, kas būtu saistīti ar bilances aktīva pārāk augstu novērtējumu.

Jautājums : *Debitoru novērtējums*

Atsauce : Finanšu pārskata pielikuma 1.2 sadaļa *Debitoru parādi un Būtiskie pieņēmumi un spriedumi.*

Kāpēc tas ir galvenais revīzijas jautājums?

Ko mēs darījām?

Bilances aktīvā ir norādīts, ka gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31. decembrī Sabiedrības Debitoru parādu kopsumma bija 332936 EUR, tai skaitā pircēju un pasūtītāju parādi 69140 EUR, citi debitori 263752 EUR.

Debitoru parādi ir būtisks bilances postenis, tādēļ ir jāpārlicinās par vadības veikto šā posteņa vērtējumu.

Mēs veicām Sabiedrības gada pārskata par gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, pārbaudi. Mēs atklājām, ka Sabiedrības vadība finanšu pārskata pielikuma 1.2. sadaļā *Debitoru parādi un Būtiskie pieņēmumi un spriedumi*, ļaujoties uz zināšanām, iespējamiem pieņēmumiem un nākotnes apstākļiem, ir atzinusi, ka debitoru parādi ir novērtēti atbilstoši zemākajai pārdošanas cenai.

Mēs veicām novērošanu, dokumentu un ierakstu matemātiskās precizitātes pārbaudi, kā arī ārējo apstiprinājumu izpēti, lai pārlicinātos, ka Debitoru parādu vērtējumos uz pārskata gada beigām nav identificējami būtisku neatbilstību riski, kas būtu saistīti ar bilances aktīva pārāk augstu novērtējumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5.lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 6. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 7. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto 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.

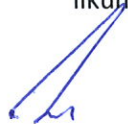
Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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.


Aivars Rutkis
Zvērināts revidentis

Saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9.punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5.punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8.punktā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9.punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5.punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8.punktā noteiktā informācija.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar 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 kļūdas dēļ 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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, 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 kļūdas dēļ izraisītas 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 dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu 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 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


Aivars Rutkis
Zvērināts revidents

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, 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.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērināts revidents ir Aivars Rutkis.



Aivars Rutkis

LR zvērināts revidents,
sertifikāta Nr. 18,

Mag.equation, Mag.sc.soc.,

Dainu iela 5-9, Dobeles novads, Latvija

2017.gada 27. martā