



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

*Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks*

Nr.75/2023

SIA "Rojas DzKU" dalībniekam

Mūsu atzinums ar iebildēm par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši SIA "Rojas DzKU" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 23. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot rindkopā "Atzinuma ar iebildēm pamatojums" minēto apstākļu ietekmi uz finanšu pārskatu, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Rojas DzKU" finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma ar iebildēm pamatojums

1. 2021.gada 31.decembra bilancē Kontā "Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs" nepamatoti ir uzrādīti dzīvokļu īpašnieku debitoru parādi par SIA "ROJAS DZKU" veiktajiem ieguldījumiem projektā "Dzīvojamo māju energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi" 63 242 EUR vērtībā un Kontā "Nākamo periodu ieņēmumi" saņemtais ES finansējums minētā projekta īstenošanai, 31 359 EUR apmērā. 2022.gada 31.decembrī, veicot konta "Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs" inventarizāciju pārskata perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti izdevumi 63 242 EUR apmērā un ieņēmumi 31 359 EUR apmērā no konta korekcijām. Korekciju rezultātā norakstīto izmaksu uzskaiti pamatojoši attaisnojuma dokumenti mums netika iesniegti, tāpēc nevarējām pārliicināties par šo summu izcelsmi. Veikto korekciju rezultātā pārskata gada izdevumi ir palielināti par 31 883 EUR. Ja šie izdevumi būtu norakstīti atbilstošos iepriekšējos periodos, tad pārskata gada zaudējumi samazinātos par šo summu.
2. 2021.gada 31.decembra bilancē Kontā "Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs" nepamatoti ir uzrādīti dzīvokļu īpašnieku debitoru parādi par SIA "ROJAS DZKU" veiktajiem ieguldījumiem projektā "Dzīvojamās mājas jumta seguma nomaiņa" 11 693 EUR. 2022.gada 31.decembrī, veicot konta "Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs" inventarizāciju, konta atlikums 10 517 EUR vērtībā ir pārklasificēts uz bilances posteni "Citi debitori", sadalot to ilgtermiņa un īstermiņa daļās, bet pārskata perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti izdevumi 1 176 EUR apmērā no konta korekcijām. Korekciju rezultātā norakstīto izmaksu uzskaiti pamatojoši attaisnojuma dokumenti mums netika iesniegti, tāpēc nevarējām pārliicināties par šo summu izcelsmi. Veikto korekciju rezultātā pārskata gada izdevumi ir palielināti par 1 176 EUR. Ja šie izdevumi būtu norakstīti atbilstošos iepriekšējos periodos, tad pārskata gada zaudējumi samazinātos par šo summu.

3. 2021.gada 31.decembra bilancē Kontā “Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas” nepamatoti ir uzrādīti dzīvokļu īpašnieku debitoru parādi par SIA “ROJAS DZKU” apmaksātajiem Energoefektivitātes paaugstināšanas projektiem 29 335 EUR. 2022.gada 31.decembrī, veicot konta “Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas” inventarizāciju pārskata perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti izdevumi 29 335 EUR apmērā no konta korekcijām. Korekciju rezultātā norakstīto izmaksu uzskaiti pamatojoši attaisnojuma dokumenti mums netika iesniegti, tāpēc nevarējām pārliecināties par šo summu izcelsmi. Veikto korekciju rezultātā pārskata gada izdevumi ir palielināti par 29 335 EUR. Ja šie izdevumi būtu norakstīti atbilstošos iepriekšējos periodos, tad pārskata gada zaudējumi samazinātos par šo summu.
4. 2022.gada 31.decembrī, veicot konta “Nākamo periodu ieņēmumi” inventarizāciju veikts pārrēķins un pārskata perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti izdevumi 25 717 EUR apmērā un ieņēmumi 6 569 EUR apmērā no konta korekcijām. Korekciju rezultātā norakstīto izmaksu uzskaiti pamatojoši attaisnojuma dokumenti mums netika iesniegti, tāpēc nevarējām pārliecināties par šo summu izcelsmi. Veikto korekciju rezultātā pārskata gada izdevumi ir palielināti par 19 148 EUR. Ja ieņēmumi būtu atzīti atbilstošos iepriekšējos periodos, tad iepriekšējo periodu rezultāts būt mazāks par šo summu.
5. 2022.gada 31.decembrī, veicot konta “Mazvērtīgais inventārs” un konta “Norēķini ar citiem debitoriem” inventarizāciju pārskata perioda Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti izdevumi 2 671 EUR un 5 751 EUR apmērā no kontu korekcijām. Veikto korekciju rezultātā pārskata gada izdevumi ir palielināti par 8 422 EUR. Ja šie izdevumi būtu norakstīti atbilstošos iepriekšējos periodos, tad pārskata gada zaudējumi samazinātos par šo summu.

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 (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) 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 ar iebildēm.

Citi apstākļi

Finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī, revidēja citi revidenti, kuri 2022.gada 18.martā izteica nemodificētu pozitīvu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 6. lapā;
- Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā 24. 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.

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 pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ 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 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 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.

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
 „AUDITORFIRMA PADOMS”
 Komerksabiedrības licence Nr.68
 Valdes locekle
 Zvērināta revidente
 LZRA sertifikāts Nr.197

Līga Šķibeļe

Mūkusalas iela 33, Rīga, Latvija

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS
 AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU