Nexia Audit Advice

SIA "Nexia Audit Advice"
Licence Nr. 134
Reģ.Nr. 40003858822
Grēcinieku iela 9-3,
Rīga, LV-1050,
Latvija
T: +371 67333227
F: +371 67221520
info@nexia.lv
nexia.lv

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Akciju sabiedrības "Rīgas kuģu būvētava" akcionāriem

Mūsu atzinums ar iebildēm par finanšu pārskatu

Esam veikuši AS "Rīgas kuģu būvētava", reģ.Nr. 40003045892 ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 35. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2018. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, izņemot sadaļas *Atzinuma ar iebildēm pamatojums – nespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus* rindkopās (a) - (c) minēto apstākļu iespējamo ietekmi un sadaļas *Atzinuma ar iebildēm pamatojums – domstarpības ar vadību* rindkopās (d) - (e) minēto apstākļu ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Rīgas kuģu būvētava" finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. 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 – nespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus

(a) Mūs iecēla par Sabiedrības 2017. gada finanšu pārskata revidentiem tikai 2018. gada aprīlī, un tāpēc mēs nepiedalījāmies krājumu sastāvā iekļauto izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu 2017. gada 31. decembra inventarizācijā, kuru bilances vērtība šajā datumā bija EUR 1 850.7 tūkst. (sk. arī finanšu pārskata 15. piezīmi). Mēs nevarējām iegūt nepieciešamos pierādījumus par šo krājumu atlikumu un to novērtējumu, izmantojot alternatīvās procedūras. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai bija nepieciešamas korekcijas attiecībā uz norādīto krājumu vērtību 2017. gada 31. decembrī, 2017. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā atspoguļoto darbības rezultātu, kā arī 2017. gada naudas plūsmas pārskatā atspoguļotajām neto naudas plūsmām no pamatdarbības. Šī iemesla dēļ mūsu revidentu ziņojumā par norādīto periodu mēs izteicām atzinumu ar iebildi attiecībā uz šo apstākli. Krājumu atlikums 2017. gada 31. decembrī ietekmē arī 2018. gada darbības rezultātu. Mēs nebijām uzaicināti piedalīties un nepiedalījāmies krājumu sastāvā iekļauto izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu 2018. gada 31. decembra inventarizācijā, un nevarējām iegūt nepieciešamos pierādījumus, izmantojot alternatīvās procedūras par šo krājumu atlikumu un to novērtējumu norādītajā datumā EUR 1 421.8 tūkst. vērtībā. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai bija nepieciešamas korekcijas šo krājumu postenī, 2018. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā atspoguļotajā darbības rezultātā, kā arī 2018. gada naudas plūsmas pārskatā atspoguļotajām neto naudas plūsmām no pamatdarbības.

SIA "Nexia Audit Advice" is a member firm of the "Nexia International" network. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which trade under a name which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members.
Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided.
The trademarks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence.
References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network of firms, as the context may dictate.
For more information, visit www.nexia.com.

(b) 2018. gadā Sabiedrība darbojusies ar zaudējumiem, un tās pamatdarbības naudas plūsma 2018. gadā ir bijusi negatīva. Turklāt ir notikušas ievērojamas izmaiņas, kas nelabvēlīgi ietekmēja Sabiedrību, skarot Sabiedrības saimnieciskās darbības apjomu, kā arī veidu. Šie apstākļi norāda, ka pamatlīdzekļu sastāvā iekļauto ēku, būvju, tehnoloģisko iekārtu un ierīču, pārējo pamatlīdzekļu un inventāra uzskaites vērtība, iespējams, pārsniedz to atgūstamo vērtību. Sabiedrības vadība ir veikusi pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma pārbaudi un ir atzinusi pamatlīdzekļu sastāvā esošo ēku un tehnoloģisko iekārtu vērtības samazināšanos 2018. gada 31. decembrī EUR 5 118.5 tūkst. apmērā (sk. 11. un 25. piezīmes). Mums nebija iespējams pārliecināties par vadības izmantoto pieņēmumu pamatotību, veicot pamatlīdzekļu sastāvā iekļauto ēku, būvju, tehnoloģisko iekārtu un ierīču, pārējo pamatlīdzekļu un inventāra vērtības samazinājuma pārbaudi, un šajā finanšu pārskatā atzītas pamatlīdzekļu sastāvā esošo ēku un tehnoloģisko iekārtu vērtības samazināšanās pietiekamību 2018. gada 31. decembrī EUR 5 118.5 tūkst. apmērā, tāpēc mēs nevarējām gūt pārliecību par iespējamā samazinājuma summu, kas būtu jāatzīst 2018. gada 31. decembrī, kā arī pamatlīdzekļu sastāvā iekļauto ēku, būvju, tehnoloģisko iekārtu un ierīču, pārējo pamatlīdzekļu un inventāra uzskaites vērtību EUR 25 428.2 tūkst. 2018. gada 31. decembrī, izmantojot citas revīzijas procedūras. Turklāt saskaņā ar Sabiedrības grāmatvedības politiku (sk. 1., 11. un 25. piezīmes), Sabiedrība uzskaita tehnoloģisko iekārtu un ierīču sastāvā Sabiedrībai piederošos dokus pārvērtētajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Ņemot vērā šajā rindkopā norādītos apstākļus, mēs nevarējām pārliecināties arī par ar šo aktīvu grupas saistīto ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves apmēru EUR 6 720.7 tūkst. 2018. gada 31. decembrī, kā arī noteikt, kādas papildus korekcijas būtu nepieciešamas norādītajā postenī 2018. gadā. Pazīmes par pamatlīdzekļu vērtības iespējamo samazinājumu pastāvēja arī 2017. gada 31. decembrī, tādēļ mūsu revidentu atzinums par norādīto periodu bija ar iebildi attiecībā uz šo apstākli.

(c) 2018. gada 31. decembrī Sabiedrība uzrādīja ieguldījumu asociētās sabiedrības – AS "Tosmares kuģubūvētava" kapitālā EUR 3 630.6 tūkst. apmērā, kurš atbilstoši Sabiedrības politikai (sk. finanšu pārskata 1. un 12. piezīmes) ir atzīts saskaņā ar izmaksu modeli, kā arī norādītajā datumā Sabiedrības bilancē postenī "Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori" ir iekļauts parāds EUR 1 110.8 tūkst. apmērā un uzkrātie procenti EUR 264.0 tūkst. par AS "Tosmares kuģubūvētava" akcijām (sk. finanšu pārskata 14. piezīmi). 2018. gada augustā ar tiesas lēmumu tika pasludināts AS "Tosmares kuģubūvētava" maksātnespējas process, kas norāda uz šī ieguldījuma vērtības iespējamo samazinājumu. Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām attiecībā uz aktīvu vērtības samazināšanas pārbaudi, ja pārskata datumā šādas norādes pastāv, vadībai būtu jāaplēš aktīvu atgūstamā vērtība un jāatzīst zaudējumi no vērtības samazināšanas, ja tādi pastāv. Taču šādas aplēses Sabiedrības finanšu pārskatā nav izdarītas. Mēs nespējām noteikt, kādas korekcijas būtu jāveic finanšu pārskatā ieguldījuma asociētajā sabiedrībā AS "Tosmares kuģubūvētava" un parāda par AS "Tosmares kuģubūvētava" akcijām, un ar šo parādu saistīto procentu uzskaites vērtībai, Sabiedrības 2018. gada darbības rezultātam un pašu kapitāla apmēram 2018. gada 31. decembrī. Pazīmes par ieguldījuma šajā asociētajā sabiedrībā vērtības iespējamo samazinājumu pastāvēja arī 2017. gada 31. decembrī, tādēļ mūsu revidentu atzinums par norādīto periodu bija ar iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Atzinuma ar iebildēm pamatojums – domstarpības ar vadību

(d) 2018. gadā Sabiedrība norakstīja ieguldījumu asociētās sabiedrības – SIA "REMARS GRANULA" pamatkapitālā EUR 1 200.0 tūkst. apmērā (sk. 12. piezīmi), kā arī izveidoja uzkrājumus šaubīgam debitoram – asociētās sabiedrības SIA "REMARS GRANULA" parādam EUR 1 325.0 tūkst. apmērā (t.sk., parādam uz 31.12.2017. EUR 1 309.2 tūkst.) (sk. 19.

piezīmi). Mūsuprāt, šī ieguldījuma un šo parādu atgūstamība bija apšaubāma jau iepriekš, un šo apstākļu dēļ revidentu ziņojumi par 2017. gada un 2016. gada finanšu pārskatiem bija ar iebildi. Ja šim ieguldījumam un šī debitora parādiem tiktu atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanas pilnā apmērā tad, kad radās šaubas par to atgūstamību, Sabiedrības aktīvi 2017. gada 31. decembrī būtu par EUR 2 509.2 tūkst. mazāki, nesadalītā peļņa 2017. gada 31. decembrī būtu par EUR 2 509.2 tūkst. mazāka, un 2018. gada zaudējumi būtu par EUR 2 525.0 tūkst. mazāki.

(e) Sabiedrības bilancē uz 2018. gada 31. decembri ir iekļauts debitors postenī "Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori" EUR 470.0 tūkst. apmērā un postenī "Citi debitori" EUR 335.3 tūkst. apmērā. Ņemot vērā to, ka šim debitoram 2019. gada februārī tika apturēta saimnieciskā darbība, šī debitora parādu summu atgūstamība ir apšaubāma. Ja šī debitora parādiem tiktu atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanas pilnā apmērā, Sabiedrības aktīvi 2018. gada 31. decembrī būtu par EUR 805.3 tūkst. mazāki un 2018. gada zaudējumi būtu par EUR 805.3 tūkst. lielāki.

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (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 ar iebildēm.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 38. un 43. piezīmēm, kurās norādīts, ka gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, Sabiedrības darbības rezultāts bija neto zaudējumi EUR 6 644.8 tūkst., un ka 2018. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 11 183.1 tūkst. 2019. gada 16. augustā Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesa apstiprināja Sabiedrības tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plānu un pasludināja Sabiedrības tiesiskās aizsardzības procesu, nosakot šī procesa īstenošanas termiņu divi gadi, termiņu skaitot no 2019. gada 16. augusta. Sabiedrības turpmākā darbība ir atkarīga no Sabiedrības spējas realizēt tiesiskās aizsardzības plānu, kā arī noteiktajos termiņos segt saistības pret tās kreditoriem, ievērojot visus norādītā plāna nosacījumus. Šie notikumi un apstākļi norāda uz būtisku nenoteiktību saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt savu darbību. Šis finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu, un tajā nav iekļauti nekādi labojumi, kas varētu būt nepieciešami, ja darbības turpināšanas pieņēmums nebūtu piemērots. Mēs neizsakām turpmākas iebildes attiecībā uz šiem apstākļiem.

Nexia Audit Advice

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 kopumā apsvērti, sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildus jautājumiem, kas ir aprakstīti sadaļās *Atzinuma ar iebildēm pamatojums – nespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus* un *Atzinuma ar iebildēm pamatojums – domstarpības ar vadību*, sadaļā *Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību*, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā:

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
Grāmatvedības personāla maiņa un darbinieku skaita samazināšanās	
Pārskata gadā bija novērojama darbinieku skaita samazināšanās, kā arī pēc pārskata gada beigām mainījās Sabiedrības grāmatvedības personāls. Pamatojoties uz faktu, ka mainījās grāmatvedības personāls, kas atbild par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu, pastāv lielāks neatbilstību risks attiecībā uz kontroļu funkcionēšanu un grāmatvedības uzskaiti un finanšu pārskatu sagatavošanu šī personāla maiņas potenciālas ietekmes dēļ. Darbinieku skaita samazināšanās var būtiski ietekmēt Sabiedrības spēju nodrošināt noteiktus darbības veidus, jo viens no noteicošajiem faktoriem darbības nodrošināšanai nozarē, kurā darbojas Sabiedrība, ir darbinieku specifiskas zināšanas kuģu remontu veikšanā un metālapstrādē.	Veicot revīzijas procedūras, cita starpā mēs: • testējām kontroles kombinācijā ar detalizētajām procedūrām attiecībā uz galvenajiem saimnieciskas darbības cikliem, t.sk., ieņēmumiem, iepirkumiem, darba algas aprēķināšanu; • izvērtējām kompensējošus pasākumus attiecībā uz izmaiņām iekšējās kontroles sistēmā saskaņā ar pārmaiņām personāla jomā; • īpaši instruējām mūsu revīzijas komandu attiecībā uz nepieciešamību saglabāt augstāku profesionālo skepticismu, akcentējot savu uzmanību uz detalizēto testu rezultātiem; • iztaujājām Sabiedrības vadību par to, kā darbinieku skaita samazināšana ietekmē Sabiedrības darbības modeli un spēju nodrošināt darbu izpildi.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par sabiedrību, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4.-6. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 8. lapā, kas sagatavots kā atsevišķa gada pārskata sastāvdaļa, norādot mājaslapas adresi internetā, kur paziņojums par korporatīvo pārvaldību ir publiski pieejams elektroniskā veidā.

Nexia Audit Advice

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 *Uz citu informāciju attiecināmas 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, izņemot sadaļās *Atzinuma ar iebildēm pamatojums – nespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus* un *Atzinuma ar iebildēm pamatojums – domstarpības ar vadību* norādīto.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktajām prasībām, 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, mūsuprāt:

- 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.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma ("Finanšu instrumentu tirgus likums") 56.[1] panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.[2] panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.[2] panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Mūsuprāt, 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 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 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 izraisītās 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 sazināmies 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.

Nexia Audit Advice

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 izklāstām 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.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2018. gada 25. jūnijā personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "Rīgas kuģu būvētava" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir divi gadi, un tas ietver pārskata periodu par gadu, kurš noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Padomei;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojumu likuma 37.[6] pantā, mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs saglabājām neatkarību no revidētās sabiedrības.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Marija Jansone.

SIA "Nexia Audit Advice"
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134

Marija Jansone
Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 25

Andrejs Ponomarjovs
Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija
2019. gada 17. decembrī