

Biedrība "LATREPRO"

(Reģistrācijas Nr. 40008202660)

GADA PĀRSKATS

par 2017.gadu

AUDITĒTS

Apstiprināts biedrības "LATREPRO" biedru sapulcē 2018.gada 23.martā

SATURS

ZIŅAS PAR BIEDRĪBU.....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS.....	4 - 6
IENĒMUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS.....	7
ZIEDOJUMU UN DĀVINĀJUMU PĀRSKATS.....	8
PIELIKUMS.....	9-12

ZIŅAS PAR BIEDRĪBU

Nosaukums	"LATREPRO"
Juridiskais statuss	Biedrība no 13.12.2012.
Reģistrācijas Nr. Biedrību un nodibinājumu reģistrā, reģistrācijas vieta un datums	Nr. 40008202660, Rīga, 2012.gada 13.decembris
Juridiskā adrese	K.Valdemāra iela 6, Rīga, LV-1010, Latvija
Darbības veids	Bezpeļņas gūšanas nolūkā veicināt un nodrošināt autoru un izdevēju tiesību un tiesisko interešu aizsardzību, veikt autoru un izdevēju kolektīvo pārvaldīšanu.
Pārvaldes institūcijas locekļi	Vija Kilbloka - valdes priekšsēdētāja no 13.12.12. Ieva Kolmane - valdes locekle no 13.12.12. Guntars Līcis - valdes loceklis no 13.12.12. Juris Paiders - valdes loceklis līdz 13.09.17.
Padome	Sākot no 22.12.17. Guntars Kļavinskis – padomes loceklis Renāte Punka – padomes locekle Arno Jundze – padomes loceklis Jānis Jurkāns – padomes loceklis
Pārskata periods	2017.gada 1.janvāris - 2017.gada 31.decembris

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Biedrība "LATREPRO" (turpmāk – "LATREPRO") ir nodibināta ar mērķi nodrošināt autoru un izdevēju tiesību un tiesisko interešu aizsardzību, kā arī veikt autoru un izdevēju tiesību kolektīvo pārvaldīšanu attiecībā uz reprogrāfisko reproducēšanu.

"LATREPRO" nozīmīgākie veikumi 2017.gadā

Pārskata periodā "LATREPRO" turpināja aktīvu darbību. 2017.gada 22.februārī "LATREPRO" un Latvijas Republikas Kultūras ministrija parakstīja vienošanos par atlīdzību par 2016., 2017. un 2018.gadā veikto reprogrāfisko reproducēšanu valsts pārvaldē. Saskaņā ar vienošanos autoriem un izdevējiem par 2016., 2017. un 2018.gadā veikto reprogrāfisko reproducēšanu valsts pārvaldē izmaksājamās atlīdzības lielums par katru gadu ir EUR 94 742. Šo apjomu noteica pamatojoties uz pētījuma *"Ar autortiesībām aizsargāto darbu reprogrāfiskās reproducēšanas apjomi valsts un pašvaldību izglītības iestādēs un bibliotēkās"* (turpmāk – Pētījums) rezultātiem. Pētījumu bija pasūtījusi Kultūras ministrija un veica pētījumu centrs "SKDS", lai noskaidrotu ar autortiesībām aizsargāto darbu reprogrāfiskās reproducēšanas apjomus valsts un pašvaldību izglītības iestādēs un bibliotēkās.

Ņemot vērā sabiedrības interesi, 2017.gada sākumā, "LATREPRO" pārstāvji skaidroja taisnīgas atlīdzības samaksas jautājuma nozīmību un nepieciešamību maksāt par darbu reprogrāfisko reproducēšanu personiskai lietošanai un tādējādi sekmēt autoru un izdevēju tiesību ievērošanu Latvijā. "LATREPRO" valdes priekšsēdētāja šajā sakarā sniedza arī interviju televīzijā.

2017.gada 28.aprīlī "LATREPRO" parakstīja vienošanos ar vienu no Latvijā lielākajiem kopēšanas pakalpojumu sniedzējiem par taisnīgas atlīdzības samaksu par darbu reprogrāfisko reproducēšanu personiskai lietošanai 2015. un 2016. gadā. 2018.gada sākumā "LATREPRO" plāno atsākt sarunas par turpmāku vienošanos.

2017.gadā "LATREPRO" pārstāvis turpināja strādāt Kultūras ministrijas Autortiesību likuma grozījumu darba grupā, paužot viedokli un aizstāvēt "LATREPRO" intereses, ieviešot jauno Direktīvu 2014/26/ES, kā arī citos autortiesību jautājumos. Autortiesību kolektīvā pārvaldījuma likums, ar kuru Latvijā ieviesta Direktīva 2014/26/ES, tika pieņemts 2017.gada 18.maijā. Ievērojot šo likumu, "LATREPRO" biedri 2017.gada nogalē ievēlēja padomi (uzraudzības institūciju) un jaunu valdi (izpildinstitūciju).

2017.gadā "LATREPRO" pārstāvji piedalījās vienā Starptautiskās reproducēšanas tiesību organizāciju federācijas ("IFRRO" - *International Federation of Reproduction Rights Organizations*) (turpmāk – "IFRRO") konferencē Somijā un vienā bibliotekāru profesionālās pilnveides seminārā Latvijā:

- 1) 30.maijā "LATREPRO" pārstāvji piedalījās "IFRRO" "EUROPEAN GROUP MEETING" Helsinkos, Somijā. Darba komandējums uz Helsinkiem, Somiju bija ļoti veiksmīgs. "LATREPRO" pārstāvjiem izdevās sasniegt visus izvirzītos mērķus. Viņi stiprināja kontaktus ar ārzemju kolēģiem un bija iespēja pārrunāt daudzus svarīgus jautājumus ar "IFRRO" izpilddirektori *Caroline Morgan*, "IFRRO" politikas padomnieku *Pierre-Olivier Lesburguères* un daudziem citiem. Konferences laikā, kad "IFRRO" Eiropas attīstības komiteja ("*European Development Committee*") sniedza savu ziņojumu, "LATREPRO" pārstāvim tika dota iespēja uzstāties ar runu un prezentāciju par "LATREPRO" sasniegumiem, kas tika ļoti atzinīgi novērtēti starptautiskajā vidē.
- 2) 29.novembrī "LATREPRO" pārstāvis Latvijas Akadēmisko bibliotēku asociācijas organizētajā profesionālās pilnveides seminārā "PERSONU DATU AIZSARDZĪBAS UN AUTORTIESĪBU JAUTĀJUMI BIBLIOTĒKĀ", nolasīja referātu par izdevumu reprogrāfiskās reproducēšanas jautājumiem. Referāts tika atzinīgi novērtēts no semināra organizatora puses, klātesošajiem un autortiesību jomas profesionāļiem.

2017.gada vasarā "LATREPRO" aktīvi strādāja, lai izveidotu reprogrāfiskās reproducēšanas atlīdzības sadalei nepieciešamo informācijas sistēmas pamatrisinājumu, iegādājoties datorprogrammu. To izdevās pabeigt 2017.gada augusta beigās.

2017.gadā rudenī "LATREPRO" publicēja savā mājas lapā (<http://www.latrepro.lv/jaunumi>) un arī "*Facebook*" (<https://www.facebook.com/latrepro/>) informāciju, ka tiek sākota pieteikumu pieņemšana, lai veiktu reprogrāfiskās atlīdzības sadali un samaksu. 2017.gada oktobrī "LATREPRO" pieņēma pieteikumus no grāmatu izdevējiem, vēlāk – novembrī – no preses izdevējiem. Un 2018.gada janvārī ir sākota autoru pieteikumu pieņemšana. Pirmā reprogrāfiskās atlīdzības izmaksa veikta 2018.gada sākumā.

2017.gadā "LATREPRO" turpināja veiksmīgi sadarboties ar Latvijas Nacionālo bibliotēku (turpmāk – "LNB"). "LNB" bez atlīdzības nodeva "LATREPRO" sākotnējos Latvijas Nacionālā kopkataloga datus, kas nepieciešami iekasētās reprogrāfiskās atlīdzības sadalei. Jāatzīmē, ka "LNB" ir iekļāvusi minēto datu sniegšanu "LATREPRO" savā ikgadējā darba kārtībā, kas apliecina izpratni par ilgtermiņa sadarbību ar "LATREPRO" un to, ka "LATREPRO" ir izdevies nodibināt labas attiecības ar vienu no galvenajiem sadarbības partneriem.

Finanšu stāvokļa novērtējums

Pārskata gadā biedrība ir pieturējusies pie vēl taupīgas izdevumu politikas, un 2017.gadu noslēgusi ar pozitīvu darbības rezultātu – ieņēmumu pārsniegumu pār izdevumiem. Tas izdevies, pateicoties saņemtajam valsts finansējumam un izmaksu optimizācijai; samazināti lielākie izdevumu posteņi: darba algas un juridiskie pakalpojumi.

Gada beigās biedrības kontos pieejamie naudas līdzekļi sastādīja EUR 83 658 (skatīt piezīmi 12.lpp.).

2017.gadā saņemti 80% no biedru naudām par 2017.gadu. Daži biedri norēķinājušies arī par iepriekšējo gadu neiemaksātajām biedru naudām.

2017.gadā biedrības "LATREPRO" starptautisko aizdevumu kopsumma sastāda EUR 67 500, īstermiņa aizdevumu summa gada beigās no citiem aizdevējiem sastāda EUR 10 000¹.

Salīdzinot ar 2016.gadu, tā ir sarukusi par EUR 2 000, kas 2017.gadā iekļauti ieņēmumu sastāvā, jo parādsaistības tika atlaistas ar atcēlēja līgumu. 2017.gadā biedrība saņēmusi pirmo dāvinājumu. Biedrība pārskata gadā nodarbinājusi 2 darbiniekus, valde pārskata gadā atalgojumu nav saņēmusi.

Izvērsta informācija par biedrības finansiālās darbības rezultātiem sniegta 2017.gada finanšu pārskatā.

Saskaņā ar Ministra kabineta noteikumu Nr. 808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem" 2.punktu, Biedrības ieņēmumi no saimnieciskajiem darījumiem gan kārtējā, gan iepriekšējā pārskata gadā nepārsniedz EUR 40 000 un grāmatvedība tiek kārtota vienkāršā ieraksta sistēmā, līdz ar to, bilance nav iekļauta gada pārskatā. 2018.gadā plānots pāriet uz divkāršā ieraksta grāmatvedību.

Detalizēta informācija par biedrības aktīviem un saistībām sniegta pārskata pielikumā.

Attīstības perspektīvas

Arī nākamajā pārskata gadā "LATREPRO" plāno turpināt aktīvu darbību, lai vēl vairāk pilnveidotu "LATREPRO" kā mantisko tiesību kolektīvā pārvaldījuma organizācijas darbību, kā arī sasniegtu citus izvirzītos mērķus. Kā galvenais mērķis izvirzīts – turpināt atbildības iekasēšanu un sadali par darbu reprogrāfisko reproducēšanu personiskai lietošanai

Rīgā, 2018.gada 21.martā

Valdes priekšsēdētāja _____

Vija Kilbloka

Valdes locekle _____

Ieva Kolmane

Valdes loceklis _____

Guntars Līcis

¹ Neatmaksāto aizdevumu summu sastāda aizdevumi par kopējo summu EUR 10 000 no SIA "Apgāds Zvaigzne ABC"

IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS

Posteņa nosaukums	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
I. Biedru nauda, iestāšanās nauda un citas gadskārtējās	2	771	342
II. Saņemtie ziedojumi un dāvinājumi	3	2 269	-
III. Saņemtās dotācijas	4	94 742	-
IV. Ieņēmumi no saimnieciskās darbības	5	5 027	6
V. Citi ieņēmumi	6	2 423	153
VI. Ieņēmumi kopā		105 232	501
VII. Izdevumi			
1. Algas	7	(8 551)	(25 492)
2. Sociālās apdrošināšanas maksājumi	7	(2 017)	(6 014)
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums un norakstīšana	8	(161)	(83)
4. Citi izdevumi	9	(14 528)	(31 700)
VIII. Izdevumi kopā		(25 257)	(63 289)
IX. Ieņēmumu un izdevumu starpība		79 975	(62 788)

Pielikums no 9. līdz 12. lappusei ir šī gada pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīgā, 2018.gada 21.martā

Valdes priekšsēdētāja _____

Vija Kilbloka

Valdes locekle _____

Ieva Kolmane

Valdes loceklis _____

Guntars Līcis

ZIEDOJUMU UN DĀVINĀJUMU PĀRSKATS

Posteņa nosaukums	2017 EUR	2016 EUR
I. Atlikums pārskata gada sākumā	-	-
I. Mērķziedojumi (noteiktiem mērķiem), tai skaitā anonīmi ziedojumi un dāvinājumi.	2 269	-
II. Pārskata gadā saņemto ziedojumu un dāvinājumu kopsumma	2 269	-
1. Vispārējie ziedojumi (neierobežotai lietošanai).	2 269	-
I.1. Latvijas Republikā reģistrētas juridiskās personas*	2 269	-
III. Atlikums pārskata gada beigās	2 269	-
1. Vispārējie ziedojumi (neierobežotai lietošanai), tai skaitā anonīmi ziedojumi un dāvinājumi.	2 269	-

Pielikums no 9. līdz 12. lappusei ir šī gada pārskata neatņemama sastāvdaļa.

*Naudiskais ziedojums saņemts no likvidējamās biedrības "LATVIJAS GRĀMATNIEKU ĢILDE", reģ.Nr.40008111821.

Rīgā, 2018.gada 21.martā

Valdes priekšsēdētāja _____

Vija Kilbloka

Valdes locekle _____

Ieva Kolmane

Valdes loceklis _____

Guntars Līcis

PIELIKUMS

1. Gada pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Biedrības gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Ministru kabineta 2006. gada 3. oktobra noteikumiem Nr. 808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem".

2. Biedru nauda, iestāšanās nauda un citas gadskārtējās iemaksas

No biedrības biedriem tiek iekasēta ikgadējā biedru nauda. Biedru naudas apmērs, salīdzinot ar iepriekšējiem gadiem nav mainījies, t.i., EUR 7 fiziskām personām un EUR 150 juridiskajām personām. 2017.gadā biedru skaits ir palicis nemainīgs: 9 (4 fiziskas personas un 5 juridiskas personas). Biedru naudas būtisks apjoma palielinājums, salīdzinot ar 2016.gadu, saistīts ar to, ka 2017.gadā biedru naudas samaksas disciplīna ir būtiski uzlabojusies. Daži biedri norēķinājušās arī par iepriekšējā gadā neiemaksātajām biedru naudām EUR 157 apmērā. 2017.gadā organizēta stingrāka biedru naudas uzraudzība. Biedru naudas parādi netiek atzīti ieņēmumos līdz brīdim, kad tie tiek samaksāti.

3. Saņemtie ziedojumi un dāvinājumi

2017.gadā saņemts pirmais naudiskais dāvinājums EUR 2 269 apmērā no likvidējamās biedrības "Latvijas Grāmatnieku ģilde". Saņemts arī mantisks dāvinājums, bet, neesošā novērtējuma dēļ nav ņemts biedrības grāmatvedības uzskaitē.

4. Saņemtās dotācijas

	2017	2016
	EUR	EUR
Saņemts Valsts finansējums par reprogrāfisko reproducēšanu 2016.gadā	94 742	-
KOPĀ	94 742	-

5. Ieņēmumi no saimnieciskās darbības

	2017	2016
	EUR	EUR
Saņemta taisnīga atlīdzība par reprogrāfisko reproducēšanu-citi	5 027	6*
KOPĀ	5 027	6

* Pārskata gadā, lai uzlabotu sagatavotā ieņēmumu un izdevumu pārskata kvalitāti, ir veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā. Iepriekšējā gada pārskatā par periodu no 2016. gada 1.janvāra līdz 2016. gada 31.decembrim attiecīgie darījumi tika klasificēti ieņēmumu un izdevumu pārskata postenī "Citi ieņēmumi", pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

6. Citi ieņēmumi

Pārskata gadā biedrība "LATREPRO" saņēma autoratlīdzības summu par Dānijā iekasēto autoratlīdzību par repogrāfisko reproducēšanu, izmaksājamu Latvijas autoriem.

Saskaņā ar līgumu, no izmaksājamās autoratlīdzības summas tiek iekasēti 10 % par autoratlīdzības izmaksas administrēšanu, iekļaujot to biedrības ieņēmumos.

Citu ieņēmumu sastāvā iekļauta arī komandējuma izdevumu kompensācija un parāda atlaiduma summa.

	2017	2016
	EUR	EUR
Dānijā iekasētās autoratlīdzības Latvijas autoriem	370	1 735
<i>Izmaksātās autoratlīdzības Latvijas autoriem</i>	<i>339</i>	<i>1 590</i>
10% komisija par autoratlīdzības izmaksas administrēšanu	31	145
Komandējumu izdevumu kompensācija	392	-
Bankas procentu ienākumi no depozītnoguldījuma	-	8
Parāda atlaidums	2 000	-
KOPĀ	2 423	153

7. Algas un sociālās apdrošināšanas maksājumi

Vidējais darbinieku skaits 2017.gadā biedrībā palicis nemainīgs: 2 (2016.g.: 2).

Pārskata periodā valde atalgojumu nav saņēmusi.

	Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (23%) darbinieki	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (23%) autori	Uzņēmējdarbības riskā nodeva	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Bilance 31.12.16	806	470	-	-	1 276
Aprēķināts 2017.gadā	2 915	1 595	60	8	4 578
Samaksāts 2017.gadā	(3 480)	(1 932)	(60)	(9)	(5 481)
Bilance 31.12.17	241	133	-	(1)	373

Biedrība 2017.gadā aprēķinājusi valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas EUR 2 915 apmērā, tai skaitā darba ņēmēja daļu - EUR 898 darba devēja daļu - EUR 2 017.

8. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums un norakstīšana

Nolietojums aprēķināts nemateriālajam ieguldījumam - datorprogrammai. Nolietojums tiek aprēķināts, ņemot vērā to sākotnējo vērtību pēc lineārās metodes - 20 % procenti gadā.

Saimnieciskās darbības vajadzībām tiek izmantots arī viens pamatlīdzeklis (telefons) ar nulles bilances vērtību.

Nemateriālie ieguldījumi	2017	2016
	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība pārskata perioda sākumā	2 420	199
Uzkrātais nolietojums pārskata perioda sākumā	-	(166)
Bilances vērtība pārskata perioda sākumā	2 420	83
Aprēķināts pārskata gadā	161	83
Sākotnējā vērtība pārskata perioda beigās	2 420	199
Uzkrātais nolietojums pārskata perioda beigās	(161)	(199)
Bilances vērtība pārskata perioda beigās	2 259	-

9. Citi izdevumi

	2017	2016
	EUR	EUR
Konferences rīkošanas izdevumi	-	1 652
Komandējuma izdevumi	555	1 587
Samaksātās biedru naudas IFFRO	845	845
Bankas komisijas un maksa par apkalpošanu	117	121
Telesakaru un interneta izdevumi	207	182
Mājaslapas uzturēšanas izdevumi	12	12
Juridiskie pakalpojumi	11 314	26 520
Revīzijas izmaksas	968	726
Citi izdevumi	20	20
Pasta izdevumi u.c.	16	9
Uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem izveide	474	-
Reprezentācijas izdevumi, pirkumi sadarbība partneriem	-	26
	14 528	31 700

10. Nodokļi

Biedrība LATREPRO ir atbrīvota no uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Par uzņēmuma ienākuma nodokli" 2.panta 2.daļas 6. apakšpunktu.

Biedrība LATREPRO nav arī Pievienotās vērtības nodokļa maksātājs, jo savas saimnieciskās darbības ietvaros vēl nav sasniegusi apliekamo darījumu minimālo summu, kas paredz obligātu reģistrēšanos kā nodokļa maksātājam.

11. Informācija par biedrības aktīviem

<i>Biedrības aktīvi</i>	2017 EUR
Nemateriālie ieguldījumi (skatīt 6.piezīmi)	2 259
Nākamo periodu izdevumi	3
Debitori	8
Nauda norēķinu kontā, EUR	83 658
KOPĀ	85 928

12. Informācija par biedrības saistībām

<i>Biedrības saistības</i>	2017 EUR
Rezerves fonds	6 096
<i>Iepriekšējo gadu rezerves fonds</i>	<i>(73 879)</i>
<i>Pārskata gada rezerves fonds</i>	<i>79 975</i>
Aizņēmums no IFFRO, ilgtermiņa	67 500
Citi aizņēmumi, īstermiņa	10 000
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	500
Nodokļi un VSAOI	373
Citi kreditori	17
Uzkrātās saistības	1 442
KOPĀ	85 928

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Biedrības "LATREPRO"
biedriem

Mūsu atzinums par gada pārskatu

Esam veikuši Biedrības "LATREPRO", reģ.Nr. 40008202660 ("Biedrība") gada pārskata, kas atspoguļots no 3. līdz 12. lapai, revīziju. Revidētais gada pārskats ietver:

- ieņēmumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī,
- ziedojumu un dāvinājumu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī, kā arī
- ziņojumu.

Mūsaprāt, pievienotais gada pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Biedrības "LATREPRO" darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumiem Nr.808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem".

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 gada pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Biedrības 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 gada 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.

Citi apstākļi

Biedrības "LATREPRO" gada pārskatu par gadu, kas beidzās 2016.gada 31.decembrī, revīziju veica cits revidents, kas par šo pārskatu 2017.gada 17.februārī sniedzis nemodificētu atzinumu.

Vadības un personu, kurām uzticēta Biedrības pārraudzība, atbildība par gada pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda gada pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumu Nr.808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem", kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama,

lai būtu iespējams sagatavot gada pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot gada pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Biedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Biedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Biedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Biedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Biedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Biedrības gada pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par gada pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka gada 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 gada 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 gada 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 Biedrības 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 Biedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz gada 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 Biedrība savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju gada pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai gada pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Biedrības 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.

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

2018.gada 21.martā

Rīgā, Latvija