

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 11. līdz 40. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot atzinuma ar iebildēm pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Rīgas kuģu būvētava”, finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. 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. 2018.gadā un 2019.gadā Sabiedrība darbojusies ar zaudējumiem, tās ieņēmumi no pamatdarbības 2019.gadā ir samazinājušies par 93% un pamatdarbības naudas plūsma abos gados ir bijusi negatīva, kas liecina par aktīvu darbības rādītāju un ienesīguma krišanos. Šie apstākļi norāda, ka pamatlīdzekļu sastāvā iekļauto nekustamo īpašumu, tehnoloģisko iekārtu un pārējo pamatlīdzekļu uzskaites vērtība, iespējams, pārsniedz to atgūstamo vērtību. Sabiedrības vadība, sagatavojot 2019.gada finanšu pārskatu, nav izvērtējusi pazīmes, kas var norādīt uz tās bilanci esošo pamatlīdzekļu iespējamo vērtības samazināšanos 2019.gada 31.decembrī un attiecīgi radīt vadībai pienākumu veikt šo pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma pārbaudi. Šādu pārbaudi Sabiedrības vadība veica, sagatavojot 2018.gada pārskatu, par kuru iepriekšējie revidenti izteica atzinumu ar iebildi attiecībā uz pamatlīdzekļu sastāvā iekļauto nekustamo īpašumu, tehnoloģisko iekārtu un pārējo pamatlīdzekļu uzskaites vērtības samazināšanās pietiekamību EUR 5 118.5 tūkst. apmērā un bilanci uzrādīto uzskaites vērtību EUR 25 428.2 tūkst. apmērā 2018.gada 31.decembrī. Arī mums nebija iespējams pārliecināties par vadības izmantoto pieņēmumu pamatotību, veicot pamatlīdzekļu sastāvā iekļauto nekustamo īpašumu, tehnoloģisko iekārtu un pārējo pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās pietiekamību un attiecīgi uzskaites vērtību 2018.gada 31.decembrī. Ņemot vērā šajā rindkopā norādītos apstākļus, mēs nevarējām gūt pārliecību par iepriekš minēto pamatlīdzekļu vērtības iespējamo samazinājumu 2019.gadā un attiecīgi uzskaites vērtību 2019.gada 31.decembrī. Turklāt kā aprakstīts 41.pielikumā, Sabiedrība uzskaita tehnoloģisko iekārtu un ierīču sastāvā iekļautos dokus pārvērtētajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Tā kā mēs nevarējām gūt pārliecību par doku vērtības samazināšanās pietiekamību 2018.gadā un iespējamo vērtības samazinājumu 2019.gadā, mēs nevarējām pārliecināties arī par šo pamatlīdzekļu grupu saistīto ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves apmēru EUR 6 720.7 tūkst. 2018.gada 31.decembrī un EUR 69.7 tūkst. 2019.gada 31.decembrī, kā arī iespējamām

korekcijām, kādas būtu nepieciešamas minētajā postenī 2019.gada 31.decembrī un attiecīgi 2018.gada 31.decembrī. Iepriekšējā pārskata gadā, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī, revidenti bija snieguši atzinumu ar iebildi attiecībā uz šo apstākli.

2. Kā aprakstīts 42.pielikumā, Sabiedrība 2019.gada finanšu pārskatu postenī "Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā" salīdzinošiem rādītājiem uz 2018.gada 31.decembri, kas tika uzrādīts postenī "Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā", ir uzrādījusi ieguldījumu sabiedrībā AS "Tosmares kuģubūvētava" EUR 3 630.6 tūkst. vērtībā, kurš atbilstoši Sabiedrības politikai atzīts saskaņā ar izmaksu modeli. 2018.gada augustā ar tiesas lēmumu tika pasludināts AS "Tosmares kuģubūvētava" maksātnespējas process, kas norāda uz šī ieguldījuma vērtības samazinājumu jau periodos pirms 2019.gada. Aplēses līdzdalības vērtības samazinājuma korekcijai periodos pirms 2019.gada netika izdarītas, tādēļ iepriekšējā revidentu ziņojumi par 2018.gada un 2017.gada finanšu pārskatiem bija ar iebildi attiecībā uz šo apstākli. Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām attiecībā uz aktīvu vērtības samazināšanās pārbaudi, ja pārskata gada datumā šādas norādes pastāv, vadībai būtu jāaplēš aktīvu atgūstamā vērtība un jāatzīst zaudējumi no vērtības samazināšanās, ja tādi pastāv. Sabiedrība tikai 2019.gadā atzina ieguldījuma AS "Tosmares kuģubūvētava" vērtības samazinājumu pilnā ieguldījuma apmērā EUR 3 630.6 tūkst., korekciju iekļaujot 2019.gada peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksās. Ja minētais ieguldījuma aktīva vērtības samazinājums būtu atzīts periodā, kad tas radās, tad Sabiedrības aktīvi 2018.gada 31.decembrī būtu par EUR 3 630.6 tūkst. mazāki, nesadalītā peļņa 2018.gada 31.decembrī samazinātos par tādu pašu summu un 2019.gada zaudējumi būtu par EUR 3 630.6 tūkst. mazāki.
3. Kā aprakstīts 46.pielikumā Sabiedrība 2019.gada finanšu pārskatu postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi" uz 2019.gada 31.decembri ir uzrādījusi parādus EUR 509 tūkst. vērtībā, no kuriem EUR 122.7 tūkst. vērtībā ir kavēti vairāk kā gadu, savukārt, no ilgstoši kavētiem parādiem, EUR 84.1 tūkst. vērtībā ir sabiedrībai, kurai 2019.gadā ir apturēta saimnieciskā darbība. Vadība mums neiesniedza pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas pamatotu debitoru parādu atgūstamību un tāpēc, mūsu prāt, vadības prognozes atgūt ievērojamus debitoru parādus nav pamatotas. Ilglaicīga maksājumu termiņu kavēšana norāda uz šo debitoru parādu vērtības samazinājumu. Ja Sabiedrība būtu atbilstoši izveidojusi uzkrājumus šaubīgi atgūstamiem parādiem, debitoru uzskaites vērtība 2019.gada 31.decembrī būtu samazinājusies par EUR 122.7 tūkst., 2019.gada peļņa un attiecīgi pašu kapitāls 2019.gada 31.decembrī būtu samazinājies par EUR 122.7 tūkst.
4. Kā aprakstīts 47.pielikumā Sabiedrība 2019.gada finanšu pārskata postenī "Citi debitori" uz 2019.gada 31.decembri ir uzrādījusi samaksātos avansus par pakalpojumiem EUR 357.9 tūkst. vērtībā, no kuriem EUR 346.4 tūkst. vērtībā nav saņemti vairāk kā gadu. Tāpat finanšu pārskata postenī "Citi debitori" uz 2019.gada 31.decembri ir uzrādīti īstermiņa aizdevumi kopsummā EUR 596.7 tūkst., no kuriem aizdevums EUR 535.5 tūkst. vērtībā izsniegts sabiedrībai, kurai 2019.gadā ir apturēta saimnieciskā darbība. Vadība mums neiesniedza pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas pamatotu vadības spēju atgūt samaksāto avansu un izsniegto aizdevumu parādus. Mūsu prāt, vadības nespēja ilgstoši atgūt samaksāto avansu, kā arī apstākļi, ka aizdevums ir izsniegts sabiedrībai, kurai ir apturēta saimnieciskā darbība, norāda uz nepieciešamību veidot uzkrājumus šaubīgi atgūstamiem parādiem EUR 881.9 tūkst. apmērā. Ja Sabiedrība būtu izveidojusi uzkrājumus šaubīgi atgūstamiem parādiem EUR 881.9 tūkst. apmērā, pārskata posteņa "Citi debitori" uzskaites vērtība 2019.gada 31.decembrī būtu samazinājusies par EUR 881.9 tūkst., 2019.gada peļņa un attiecīgi pašu kapitāls 2019.gada 31.decembrī būtu samazinājies par EUR 881.9 tūkst.

5. Kā aprakstīts 45.pielikumā Sabiedrība krājumu sastāvā uz 2019.gada decembri ir uzrādījusi izejvielas un materiālus EUR 1 023.7 tūkst. apmērā. Mēs vienojamies par Sabiedrības 2019.gada finanšu pārskata revīziju, noslēdzot revīzijas līgumu tikai 2020.gada janvārī un tāpēc mēs nepiedalījāmies krājumu sastāvā iekļauto izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu 2019.gada 31.decembra inventarizācijā, kuru bilances vērtība šajā datumā ir EUR 1 023.7 tūkst. 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 2019.gada 31.decembrī, 2019.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā un pašu kapitālu izmaiņu pārskatā atspoguļotajā darbības rezultātā, kā arī 2019.gada naudas plūsmas pārskatā atspoguļotajā neto naudas plūsmām no pamatdarbības. Iepriekšējā perioda finanšu pārskatus revidēja cits revidents, kurš izteica atzinumu ar iebildi attiecībā uz krājumu atlikumu un to novērtējumu 2018.gada 31.decembrī EUR 1 421.8 tūkst. vērtībā. Mēs nevarējām pārliecināties par 2019.gada 1.janvārī uzrādīto krājumu atlikumu izmantojot alternatīvas metodes. Tā kā krājumu sākumu atlikums ir būtisks darbības finanšu rezultātu un naudas plūsmas noteikšanai, mēs nevarējām noteikt vai būtu nepieciešams veikt korekcijas salīdzināmos rādītājos par gadu, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas, tai skaitā 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.

Laika periodā no 2019.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 31.decembrim mēs neesam snieguši Sabiedrībai ar revīziju nesaistītus pakalpojumus.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 60.pielikumam, kurā aprakstīts, ka gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, Sabiedrības darbības rezultāts bija neto zaudējumi EUR 823 990 apmērā un tās īstermiņa saistības par EUR 1 904 135 pārsniedz aktīvu kopsummu. 2019.gada 16.augustā Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesa apstiprināja Sabiedrības tiesiskās aizsardzības procesa pasākuma plānu un pasludināja Sabiedrības tiesiskās aizsardzības procesu, nosakot šī procesa īstenošanas termiņu divi gadi. 2020.gada 15.maijā Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesa ir apstiprinājusi grozījumus, nosakot šī procesa īstenošanas termiņu četri gadi, 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 plāna nosacījumus. Kā aprakstīts finanšu pārskata 60.pielikumā, šie apstākļi kopā ar 60.pielikumā aprakstītajiem citiem apstākļiem norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē. Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 18.3.pielikumam. Uz gada pārskata sagatavošanas brīdi pret Sabiedrību ir aktīvas divas tiesvedības, kuras ierosinātas 2018.gadā un 2019.gadā, pieprasot finanšu līdzekļu piedziņu par kopējo summu EUR 455 331 apmērā. Sabiedrība prasījumus neatzīst un šobrīd tiesvedības turpinās. Šo tiesvedību iznākumu pašlaik nav iespējams prognozēt, un līdz ar to finanšu pārskatā nav izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamība, iespējams, varētu izrietēt no tiesvedībām. Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Mūsu revīzijas pieeja

Būtiskums

Kopējais būtiskuma apmērs 230 tūkstoši eiro

Pamatojums būtiskuma noteikšanai

Kopējais būtiskums atbilst aptuveni 1.2% no 2019.gada aktīviem. Mēs izvēlējamies aktīvus par būtiskuma noteikšanas kritēriju, jo:

- 2019.gadā Sabiedrība vairs neguva nozīmīgus ieņēmumus no tās pamatdarbības - kuģu būvēšanas un remonta pakalpojumiem,
- Sabiedrības aktīvi 2019.gada 31.decembrī būtisku pārsniedz 2019.gada neto apgrozījumu,
- Sabiedrības atzinums par finanšu pārskatu, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī bija ar iebildēm, kas galvenokārt bija vērstas uz iespējami būtiskām kļūdām aktīvu novērtējumā bilances datumā.

Plānojot mūsu revīzijas procedūras, mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējām finanšu pārskatiem piemītošos būtiskas neatbilstības riskus. Mēs īpaši izvērtējām, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā uz nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējām vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstības risku.

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzijas tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu, kas balstītas uz finanšu pārskatiem.

Baltoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētu būtiskuma sliekšņus tajā skaitā kopējo būtiskuma apmēru, kas piemērojams finanšu pārskatiem kopumā kā tas ir aprakstīts augstāk. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu un revīzijas procedūru veidu, veikšanas laiku un apmēru, kā arī izvērtēt gan individuālo gan apkopoto neatbilstību uz finanšu pārskatiem kopumā.

Nemot vērā apstākli, ka saskaņā ar akcionāru 2017.gada 26.aprīļa un 2019.gada 31.decembra lēmumiem Sabiedrības revīzijas komitejas funkcijas tika deleģētas Sabiedrības Padomei, kas faktiski tai uzdotos uzdevumus neveica, mēs vienojamies ar Sabiedrības valdi, ka mēs tai ziņosim par revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz 11 tūkstoši eiro, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsaprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

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 ar iebildēm par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā *Atzinuma ar iebildi pamatojums*, sadaļā *Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību* un sadaļā *Apstākļu akcentējums*, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos revīzijas jautājumus par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

<i>Galvenie revīzijas jautājumi</i>	<i>Kādas revīzijas procedūras mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijā jautājumu</i>
<i>Pamatlīdzekļu novērtējums</i>	
Kā norādīts 40.pielikumā, Sabiedrības "Pamatlīdzekļu" bilances vērtība 2019.gada 31.decembrī ir EUR 15 196.7 tūkst. Pamatlīdzekļu bilances vērtība ir atkarīga no būtiskām aplēsēm, kas ir vadības pieņēmumi, ko tā piemēro novērtējot bilances posteņus, patiesa un skaidra priekšstata sniegšanai, attiecībā uz pamatlīdzekļu sagaidāmās atgūstamās vērtības noteikšanu. Vadības pienākums ir noteikt minēto aktīvu sagaidāmo atgūstamo vērtību. Atkarībā no aktīva veida tiek izmantotas dažādas novērtēšanas metodes – salīdzinošo darījumu metode, ienākumu metode vai diskontētās naudas plūsmas metode. Sabiedrības vadība, nosakot pamatlīdzekļu sagaidāmo atgūstamo vērtību, 2018.gadā veica subjektīvus spriedumus, kuru nozīme ir īpaši svarīga, jo pamatlīdzekļi un to izmantošana ir tik specifiska, ka tiem pašreiz nav aktīva tirgus vai šī tirgus aktivitāte ir zema. Bez tam jāņem vērā arī apstāklis, ka Sabiedrībai 2019.gada 16.augustā ir uzsākts Sabiedrības tiesiskās aizsardzības process (TAP). Sagatavojot 2018.gada pārskatu vadība, novērtējot pamatlīdzekļu sagaidāmo atgūstamo vērtību: veica DOKU (speciāla ostas celtnē) vērtības korekciju, samazinot doku bilances vērtību par EUR 4 782.2 tūkst. līdz to atsavināšanas vērtībai	Mēs iztaujājām Sabiedrības vadību: - par tās plāniem attiecībā uz Sabiedrības turpmāko attīstību, un nodomiem izmantot tās rīcībā esošo kustamo un nekustamo mantu, kā arī par jebkuriem citiem apstākļiem, tai skaitā vadības spēju īstenot TAP plānu, kam ir būtiska nozīme aktīvu vērtības samazinājuma indikatoru novērtējumā. - par tai pieejamiem ekspertiem, kas nodrošinās profesionālu un ekonomiski pamatotu vērtības samazināšanās pārbaudi un izdarīs aplēsi uz to iespējamo atgūstamo vērtību. Pārrunājām revīzijas grupā identificētos augstos riskus, kas saistīti ar vadības spēju veikt aplēses aktīvu atgūstamās vērtības noteikšanai un noteicām galvenās risku mazinošās revīzijas procedūras, kurās nepieciešams iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus pamatotam revidenta spriedumam: - iegūt izpratni par procesu, kādā veidā Sabiedrībā tiek noteikta aktīvu vērtības samazināšanās pārbaude; - iegūt vadības veikto aktīvu vērtības indikatoru izvērtējumu attiecībā uz iespējamu vērtības samazināšanos, kā arī piemērotos aprēķinus vērtības samazināšanās noteikšanai;

EUR 12 500 tūkst., kas noteikta pārdošanas līgumā ar labi informētu, darījumā ieinteresētu, nesaistītu trešo pusi, veica pārējo pamatlīdzekļu vērtības korekciju, samazinot pārējo pamatlīdzekļu bilances vērtību par EUR 336.3 tūkst. līdz to atgūstamai vērtībai EUR 12 928.2 tūkst., ko noteica pati vadība, nespējot revidentiem sniegt izmantoto aplēšu pieņēmumu pamatotību. Sagatavojot Sabiedrības gada pārskatu, vadības pienākums ir katru gadu izvērtēt pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās indikatorus. Attiecīgi, ņemot vērā Sabiedrības pamatlīdzekļu vērtības kopējo nozīmīgumu finanšu pārskatos, kā arī vadības aktivitātes, pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma indikatoru pārbaudē, Sabiedrības pamatlīdzekļu vērtība bilances datumā tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu.	- izvērtēt visus aprēķinos ietvertos pieņēmumus, to pamatotību un saprātīgumu un izdarīt secinājumus par vērtības samazinājuma esamību un apjomu. Mēs iztaujājām vadību par tās procesiem un politikām pamatlīdzekļu vērtību samazinājumu kontrolei un tās veiktajiem aprēķiniem un pārliecinājāmies, ka šie procesi un politikas nav izstrādātas un ieviestas, kā arī to, ka pārskata gadā nav veikta pamatlīdzekļu iespējamās atgūstamās vērtības novērtēšana un to iespējamās vērtības korekciju aprēķināšana. Mēs izvērtējām mūsu rīcībā esošās pazīmes, kas norāda uz iespējamu pamatlīdzekļu vērtību samazinājumu esamību un aplēsām to iespējamo ietekmi uz finanšu pārskatu. Mēs pārbaudījām finanšu pārskatos atklāto informāciju par Sabiedrības atzītajām pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijām. Kā norādīts sadaļā <i>Atzinuma ar iebildi pamatojums</i>: - mēs nespējam iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par vadības izmantoto pieņēmumu pamatotību, veicot pamatlīdzekļu, (izņemot doku, kurš realizēts 2019.gada septembrī EUR 9 300 tūkst. vērtībā) vērtības samazinājumu uz 2018.gada 31.decembri; - mēs nevarējām gūt pārliecību vai un kādā apmērā būtu atzīstams pamatlīdzekļu vērtības samazinājums 2019.gada 31.decembrī; - attiecīgi mēs nevarējām pārliecināties arī par pamatlīdzekļu kategorijas – doku pārvērtēšanas rezerves apmēru EUR 69.7 tūkst. 2019.gada 31.decembrī un EUR 6 720.7 tūkst. 2018.gada 31.decembrī, kā arī noteikt, kādas papildus korekcijas būtu nepieciešamas norādītajā postenī 2019.gadā un iepriekšējos pārskata gados. Mūsu atzinums ir ar iebildi attiecībā uz šo pamatlīdzekļu atgūstamās vērtības aplēsi un
--	---

	attiecīgi pamatlīdzekļu vērtību bilances datumā.
Ieguldījums AS "Tosmares kuģubūvētava"	
Kā norādīts 42.pielikumā, 2018.gada 31.decembrī Sabiedrība ir 49.71% un 2019.gada 31.decembrī - 80.75% kapitāla daļu īpašnieks uzņēmumā AS "Tosmares kuģubūvētava" ar bilances vērtību 2018.gada 31.decembrī EUR 3 630.6 tūkst. un 2019.gada 31.decembrī EUR 5 005.5 tūkst. apmērā, kas 2019.gadā tika norakstīta zaudējumos kā aktīvu vērtības samazinājums. Iepriekšējā gada revīzijas atzinums bija ar iebildi attiecībā uz ieguldījuma AS "Tosmares kuģubūvētava" iespējamo vērtības samazinājumu 2018.gada 31.decembrī, kas pastāvēja arī 2017.gada 31.decembrī. Attiecīgi, ņemot vērā Sabiedrības ieguldījuma vērtības kopējo nozīmīgumu finanšu pārskatos, kā arī vadības lēmumu atzīt vērtības samazinājumu pārskatā gadā, Sabiedrības līdzdalības vērtības salīdzinošie rādītāji bilances datumā tiek uzskatīti par galveno revīzijas jautājumu.	Mēs veicām pārrunas ar Sabiedrības vadību un novērtējām vadības kompetenci un objektivitāti attiecībā uz spriedumu izdarīšanu par līdzdalības AS "Tosmares kuģubūvētava" atgūstamo vērtību bilances datumā. Mēs analizējām vadības sniegto informāciju par apsvērumiem līdzdalības AS "Tosmares kuģubūvētava" vērtības samazinājuma atzīšanu 2019.gadā EUR 5 005.5 tūkst. apmērā. Tā kā pazīmes vērtības samazinājumam, kā tas aprakstīts 2018.gada neatkarīgu zvērinātu revidentu ziņojumā, pastāvēja gan 2018.gada 31.decembrī, gan arī 2017.gada 31.decembrī, mēs apspriedām ar vadību iespēju līdzdalības vērtības samazinājuma korekciju 2019.gada finanšu pārskatā atspoguļot kā būtiskās kļūdas labojumu retrospektīvi salīdzinošiem rādītājiem, koriģējot līdzdalības bilances vērtību 2018.gada 31.decembrī EUR 3 630.6 tūkst. apmērā, attiecīgi samazinot iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu, kam vadība nepiekrīta. Mūsu atzinums ir ar iebildi attiecībā uz līdzdalības vērtības samazinājuma korekciju salīdzinošiem rādītājiem 2018.gada 31.decembrī kā arī uz pārskata gada finanšu rezultātu.
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem	
Kā norādīts 46. un 47.pielikumos, 2019.gada 31.decembrī Sabiedrības "Pircēju un pasūtītāju parādu" bilances atlikumi ir EUR 509 tūkst. un "Citi debitori" ir EUR 1 321.9 tūkst. apmērā ir atkarīgs no dažādiem pieņēmumiem, kas pakļauti būtiskam vadības spriedumam un aplēsēm, kā arī no Sabiedrības darbībām parādu atgūšanai. Debitoru parādi tiek novērtēti individuāli, izvērtējot katru debitoru atsevišķi, ņemot vērā dažādas informācijas avotus, piemēram, debitora finansiālo stāvokli, debitoru spēju segt parādu ar precī vai citiem aktīviem	Mēs veicām pārrunas ar Sabiedrības vadību un novērtējām vadības kompetenci, iespējas un objektivitāti attiecībā uz spriedumu izdarīšanu par klientu finansiālo stāvokli un to iespējām segt parākus. Mēs izvērtējām novērtēšanā izmantotos iekšējos un ārējos informācijas avotus, tostarp to precizitāti, pilnīgumu un savlaicīgumu. Mēs analizējām visu debitoru parādu kustību pārskata periodā un pēcbilances periodā un identificējām tos parākus, kas ir kavēti vairāk kā gadu. Mēs analizējām vadības sniegto informāciju par apsvērumiem būtiski kavēto parādu

Sabiedrības labā, iepriekšējo sadarbību ar klientu. Nosakot debitoru parādu atgūstamo vērtību un atbilstošos uzkrājumus nedrošiem parādiem, ir nepieciešams būtisks vadības spriedums. Attiecīgi, ņemot vērā Sabiedrības debitoru parādu atlikumu kopējo nozīmīgumu finanšu pārskatos, kā arī vadības spriedumu, kas nepieciešams minēto aktīvu un attiecīgu uzkrājumu šaubīgiem parādiem novērtējumam, Sabiedrības debitoru parādu atgūstamās vērtības novērtējums tiek uzskatīts par galveno revīzijas jautājumu.	atgūšanas iespējām, kā arī izpētījām publiski pieejamo informāciju attiecībā uz kavēto parādnieku finansiālo stāvokli. Mēs izvērtējam vadības veiktās darbības debitoru parādu atlikumu inventarizēšanā un novērtēšanā. Mēs salīdzinām Sabiedrības uzkrājumu apmēru šaubīgiem debitoru parādiem ar mūsu aplēsi. Bez tam, mēs izvērtējam finanšu pārskatos atklātās informācijas par šaubīgiem parādiem precizitāti un pilnīgumu. Kā norādīts sadaļā <i>Atzinuma ar iebildi pamatojums</i>, mēs nespējam iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus būtiski kavēto parādu atgūstamībai noteiktām debitoru parādu saistībām : - Pircēju un pasūtītāju parādi EUR 122.7 tūkst. apmērā, - Izsniegtie aizdevumi EUR 535.5 tūkst. apmērā, - Samaksātie avansi par pakalpojumiem EUR 346.4 tūkst. apmērā. Mūsu atzinums ir ar iebildi attiecībā uz šo debitoru parādu summu atgūstamās vērtības aplēsi.
Krājumu novērtējums	
Kā norādīts 45.pielikumā Sabiedrība krājumu sastāvā uz 2019.gada decembri ir uzrādījusi izejvielas un materiālus EUR 1 023.7 tūkst. apmērā. Nosakot krājumu vērtību bilancē un atbilstošos uzkrājumus vērtības samazinājumam, ir nepieciešams būtisks vadības spriedums. Attiecīgi, ņemot vērā Sabiedrības krājumu vērtības kopējo nozīmīgumu finanšu pārskatos, kā arī vadības spriedumu, kas nepieciešams krājumu novērtējumam, Sabiedrības krājumu uzrādīšana bilancē, atbilstoši zemākajā no izmaksu vai neto pārdošanas vērtībām, tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu.	Mēs veicām pārrunas ar Sabiedrības vadību un novērtējam vadības kompetenci, iespējas un objektivitāti attiecībā uz spriedumu izdarišanu par krājumu, kas sevī ietver izejvielas, pamatmateriālus un palīgmateriālus, uzskaites vērtību bilances datumā. Mēs vienojamies par Sabiedrības 2019.gada finanšu pārskata revīziju, noslēdzot revīzijas līgumu tikai 2020.gada janvārī un tāpēc mēs nepiedalījāmies krājumu sastāvā iekļauto izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu 2019.gada 31.decembra inventarizācijā, kuru bilances vērtība šajā datumā ir EUR 1 023.7 tūkst. Mēs analizējam visu krājumu kustību pārskata periodā un pēcbilances periodā un identificējam lēnas aprites krājumus, kam nav bijusi kustība vairāk kā gadu.

	Mēs veicām izlasi krājumu nomenklatūrām ar mērķi veikt detalizētu iegādes vērtības pārbaudi un lūdzām Sabiedrību iesniegt mums krājumu iegādi apliecinošos dokumentus. Sabiedrība šos dokumentus iesniegt nevarēja. Mēs analizējām vadības sniegto informāciju par apsvērumiem un plāniem attiecībā uz iespējām lēnas aprites krājumu izmantošanu Sabiedrības saimnieciskajā darbībā vai to realizēšanu kā precī vai metāllūžņus. Kā arī pārrunājām ar vadību korekciju nepieciešamību krājumu vērtības samazinājumam bilances datumā. Kā norādīts sadaļā <i>Atzinuma ar iebildi pamatojums</i> mēs nespējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par krājumu atlikumu un to novērtējumu 2019.gada 31.decembrī. Mūsu atzinums ir ar iebildi attiecībā uz šo krājumu atgūstamās vērtības aplēsi un krājumu vērtību bilances datumā.
--	---

Citi apstākļi

AS "Rīgas kuģu būvētava" finanšu pārskata par gadu, kas beidzās 2018.gada 31.decembrī, revīziju veica cits revidents, kas par šo pārskatu 2019.gada 17.decembrī sniedzis modificēto atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 8. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 9. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 10. 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 *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 nonākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo, izņemot sadaļās *Atzinuma ar iebildi pamatojuma* rindkopās.

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

Papildus SRS noteiktām 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, 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.

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 tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8.punktā noteiktā informācija.

Turklāt, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir revidentu ziņojumā sniegt informāciju par to, vai Sabiedrība ir sagatavojusi nefinanšu paziņojumu un par to, vai nefinanšu paziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā vai sagatavots kā atsevišķa gada pārskata sastāvdaļa.

Sabiedrība nav sagatavojusi nefinanšu paziņojumu, kas ietvertu informāciju par attiecīgo nozari raksturojošiem nefinanšu rādītājiem, kā arī informāciju par vides aizsardzības prasību ietekmi un informāciju par darbiniekiem vai citu informāciju.

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 pārskatu 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 uz šiem riskiem vērstas revīzijas procedūras, 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 finanšu pārskatā 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, iekļaujot informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – arī par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ ir 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.

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

2019.gada 23.decembrī personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "Rīgas kuģu būvētava" finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir viens gads, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2019.gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Padomei;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 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 arī saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

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

*Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
"Sandra Dzerele un partneris" SIA
Licences Nr. 38.*

Sandra Dzerele
Valdes priekšsēdētāja

Baiba Apine
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr. 214.

Rīga, Latvija, 2020.gada 23.novembrī