

Vadības atbildības vēstule

SIA PB Audit
Lielvārde,
Ceriņu iela 5, LV-5070
Latvija

2020. gada 31. decembra revīzija.

Šī vēstule ir apliecinājums, kas tiek sniegts saistībā ar Jūsu veikto sabiedrības **Valsts SIA Rīgas cirks** (tālāk tekstā Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju par gadu, kas beidzas 2020. gada 31. decembrī, lai sniegtu atzinumu par to, vai finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem 2020. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un šajā finanšu pārskatā izklāstīto **Valsts SIA Rīgas cirks** grāmatvedības politiku.

Sabiedrība saprot, ka Jūsu veiktās revīzijas mērķis ir izteikt atzinumu par sabiedrības finanšu pārskatu un Jūs veicat revīziju atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu prasībām, kas nosaka, ka revīzijas gaitā tiek pārbaudīta grāmatvedības sistēma, iekšējā kontrole un saistītie dati apmērā, kādā Jūs to uzskatāt par nepieciešamu. Sabiedrība apzinās, ka revīzijas mērķis nav identificēt krāpšanas, iztrūkumu, kļūdas vai citus pārkāpumus, ja tādi būtu.

Līdz ar to mēs, pēc savas labākās pārlicības apliecinām ka:

1. Mēs nodrošinājām jums:
 - Piekļuvi visai informācijai, kura ir svarīga finanšu pārskatu sagatavošanā, kā, piemēram, grāmatvedības uzskaites ieraksti, pamatojošie dokumenti un cita informācija;
 - Visu papildus informāciju, kuru no mums esat pieprasījuši revīzijas laikā;
 - Neierobežotu piekļuvi uzņēmuma darbiniekiem, no kuriem jūsu ieskatā bija nepieciešams saņemt revīzijas pierādījumus;
 - Visus pieejamos valdes, dalībnieku sēžu protokolus, kā arī kopsavilkumus par sēdēm, kuru protokoli vēl nav sagatavoti.
2. Mums nav zināms, ka:
 - kāds no vadības vai darbiniekiem, kuriem ir būtiska loma iekšējās kontroles sistēmā, būtu radījis kļūdas, kas varētu būtiski ietekmēt finanšu pārskatus;
 - būtu saņemti paziņojumi no valsts institūcijām par likumdošanas prasību neizpildīšanu vai trūkumiem finanšu pārskatos.
3. Sabiedrība ir darbojusies saskaņā ar visiem noslēgto līgumu aspektiem un nav pārkāpusi regulējošo iestāžu prasības (LR Likums, LR Ministru kabineta Noteikumi) un par visiem zināmajiem vai iespējamajiem pārkāpumiem esam jūs informējuši. Esam atbildīgi par saistībām gan faktiskajām, gan skaidri paredzamām.
4. Mēs esam veikuši savus pienākumus saistībā ar finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši revīzijas līgumam ar SIA PB Audit par 2020. gada finanšu pārskatu revīziju, kā arī apliecinām, ka 2020.gada

finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli, tā darbības rezultātiem saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un Sabiedrības valde ir apstiprinājusi šo gada pārskatu apliecinājuma parakstīšanas brīdī.

5. Sabiedrības finanšu pārskatā ir atbilstoši izklāstīti nozīmīgākie finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie grāmatvedības principi.
6. Katrs finanšu pārskata postenis ir atbilstoši klasificēts un atspoguļots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un finanšu pārskatā izklāstīto grāmatvedības politiku.
7. Mēs uzskatām, ka Sabiedrībai ir atbilstoša iekšējo kontroļu sistēma, kas nodrošina, ka finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un tās darbības rezultātiem 2020. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un šajā finanšu pārskatā izklāstīto grāmatvedības politiku.
8. Mums nav zināms, ka kāds no darbiniekiem būtu pieļāvis kļūdas, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatus.
9. Mēs atzīstam savu atbildību par grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmu, kuras ir izveidotas, lai kavētu un atklātu kļūdas, ieviešanu un to darbības nodrošināšanu.
10. Sagatavojot finanšu pārskatus, mēs novērtējām un izdarījām pieņemumus, kas ietekmē pārskatos un ārpusbilancē uzrādītos aktīvus un pasīvus uz gada pārskata sagatavošanas dienu, kā arī uzrādītos pārskata perioda ieņēmumus un izdevumus. Mēs esam veikuši peļņas un zaudējumu novērtēšanu, ja tas bija nepieciešams, un uzskatām, ka novērtējumi, kas iekļauti finanšu pārskatos, ir atbilstoši visai šobrīd pieejamai informācijai.
11. Mēs apliecinām, ka finanšu pārskatos patiesi tika atspoguļots sekojošais:
 - vienošanās ar finanšu institūcijām, iekļaujot atlikumu atlīdzināšanu vai citus darījumus, naudas ierobežojumus un kredītu līnijas vai līdzīgas vienošanās;
 - visi ārpusbilances posteņi, ieskaitot iespējamās saistības.
12. Mēs apliecinām, ka:
 - nav bijuši gadījumi, kad Sabiedrības darbinieki nebūtu ievērojuši likumus, kas būtiski ietekmē Sabiedrības finanšu pārskatus;
 - nav bijušas citas saistības, izdevumi vai ieņēmumi, kas jāiekļauj finanšu pārskatos;
13. Mēs apliecinām, ka visi darījumi ir reģistrēti grāmatvedības uzskaitē pareizā summā, pareizā periodā un ir atspoguļoti finanšu pārskatos. Mēs apliecinām, ka nav tādu darījumu, kuri būtu nepareizi uzrādīti Sabiedrības grāmatvedības ierakstos un finanšu pārskatos.
14. Sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrība pielieto novērtējumus saskaņā ar Latvijas likumdošanas prasībām. Uzņēmums ir uzrādījis finanšu pārskatos visus novērtējumus, kuri tuvākajā laikā, iespējams, var mainīties un šī maiņa var būtiski ietekmēt finanšu pārskatus.
15. Sabiedrība ir atbildīga par krāpniecisku darbību un kļūdu atklāšanai un novēršanai nepieciešamo grāmatvedības procedūru un iekšējo kontroles sistēmu ieviešanu. Sabiedrība ir novērtējusi risku, kas saistīts ar iespējamu nepatiesu finanšu pārskatu sniegšanu krāpniecisku darbību rezultātā, un esam Jums snieguši visu attiecīgo informāciju. Mums nav zināmi nekādi krāpšanas gadījumi vai aizdomas par krāpšanos, kuros būtu iesaistīta vadība vai darbinieki, kuriem ir nozīmīga loma uzskaites un iekšējās kontroles sistēmā un kuri ir iesaistīti finanšu pārskatu sagatavošanu.

16. Par saistītajām personām sniegtā informācija ir pilnīga. Finanšu pārskatos ir patiesi atklāta to identitāte un atspoguļoti visi darījumi ar saistītām personām, prasības un saistības, iekļaujot pirkšanas, pārdošanas, aizņēmumu, aizdevumu darījumus un garantijas (rakstiskas vai mutiskas), kredītus, pārskaitījumus.
17. Pārskata periodā veiktie darījumi, tai skaitā ar saistītām personām, ir veikti, pamatojoties uz tirgus cenu principiem. Mēs apzināmies un akceptējam nodokļu risku attiecībā uz cenām, kas tiek lietotas darījos ar saistītām pusēm. Nepieciešamības gadījumā Sabiedrība spēs sniegt paskaidrojumus/pamatojumu valsts institūcijām par veiktajiem darījumiem ar saistītajām pusēm.
18. Sabiedrībā tika veikta pilna līdzekļu inventarizācija – ilgtermiņa ieguldījumi, krājumi, debitori, naudas līdzekļi.
19. Esam apsvēruši vides aizsardzības jautājumu ietekmi uz finanšu pārskatiem un neesam konstatējuši saistības un iespējamus maksājumus, kas varētu rasties saistībā ar vides aizsardzības jautājumiem, ieskaitot tādus, kas rodas nelikumīgu vai iespējami nelikumīgu darbību dēļ. Sabiedrība gan faktiskās, gan skaidri paredzamās saistības ir atbilstīgi uzrādījusi finanšu pārskatā.
20. Sabiedrība ir pilntiesīga visu aktīvu īpašnieks, un neviens aktīvs, izņemot finanšu pārskatos minētos, nav izmantots kā ķīla.
21. Sabiedrībai nav plānu vai nodomu, kas varētu ietekmēt aktīvu un saistību novērtējumu un klasifikāciju. Esam jūs informējuši par visiem sabiedrības tālākiem rīcības plāniem, un esam izvērtējuši to ietekmi uz finanšu pārskatu un tajos sniegto informāciju.
22. Mēs esam jūs informējuši par visām mums zināmajām faktiskām un iespējamām tiesvedībām. Mēs apliecinām, ka mūsu rīcībā nav informācijas par iespējamajām prasībām, kuras varētu tikt izvirzītas nākotnē, un/vai iespējamām pirmstiesas izmeklēšanām, un/vai jebkādā veida lietvedībām valsts pārvaldes vai pašvaldības un/vai tiesu sistēmas iestādēs, kuras varētu tikt uzsāktas nākotnē. Mēs apliecinām, ka no valsts pārvaldes vai pašvaldības un/vai tiesu sistēmas iestādēm nav saņemti iesniegumi, lūgumi vai informācijas pieprasījumi.
23. Sabiedrībai nav notikumu pēc perioda beigām, kas radītu nepieciešamību koriģēt vai papildināt finanšu pārskatos sniegto informāciju.
24. Apliecinām, ka esam Jums darījuši zināmu visu informāciju par patieso labumu guvējiem, atbilstoši Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma izpratnē.
25. Apliecinām, ka Sabiedrības finansiālais stāvoklis ir stabils, un uzskatām, ka sabiedrība spēj turpināt saimniecisko darbību vēl vismaz 12 mēnešus, no apliecinājuma parakstīšanas datuma un 2020. gada finanšu pārskats sagatavots piemērojot darbības turpināšanas principu.
26. Apliecinām, ka neatkarīga revidenta atzinums netiks izmantots pa daļām un netiks publicēts bez iepriekšēja SIA PB Audit piekrišanas.
27. Mēs esam rūpīgi izvērtējuši visu mums pieejamo informāciju, tai skaitā koronavīrusa izraisītās krīzes ietekmi uz Sabiedrības darbību, un uzskatām, ka darbības turpināšanās princips finanšu pārskata sagatavošanā ir pilnībā piemērojams.
28. Sabiedrība ir atbildīga par uzkrājumu noteikšanu šaubīgiem debitoriem, kā arī novērtējumu, kas tika izmantots, lai noteiktu šos uzkrājumus. Vadība uzskata, ka veiktie uzkrājumi ir pietiekami.

29. Sabiedrības vadība apstiprina, ka 2020. gadā nav bijuši tādi izdevumi, kuri nebūtu atbilstoši deklarēti un kuri būtu klasificējami vai interpretējami kā sadalītās peļņas (aprēķinātajām dividendēm, dividendēm pielīdzinātajām izmaksām un nosacītajām, dividendēm) un nosacīti sadalītās peļņas (ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi u.c.), Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izpratnē. Nepieciešamības gadījumā Sabiedrība var iegūt, sniegt paskaidrojumus/ pamatojumu valsts institūcijām.
30. Mēs uzskatām, ka neizlabotās faktiskās un iespējamās kļūdas finanšu pārskatos, kuras revidenti apkopojuši Pielikumā A, ne individuāli, ne summāri nav būtiskas, ņemot vērā finanšu pārskatus kopā.

2021. gada 4. jūnijā

Liene Pērkone
Valsts SIA Rīgas cirks
Valdes locekle

Pielikums A**Iespējamās neizlabotās kļūdas**

Apraksts	Ietekme uz aktīviem (EUR)	Ietekme uz pasīviem (EUR)	Ietekme uz pašu kapitālu (EUR)	Ietekme uz peļņas/zaudējumu aprēķinu (EUR)
Sabiedrība neveica nolietojuma aprēķinu Ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos iepriekšējos gados, to atzīstot 2020. gadā.			(22 994)	22 994
Sabiedrība atzinusi 2019. gada ieņēmumos finansējumu 2019. gadā, kas saņemts pamatlīdzekļu iegādei. Šāds finansējums būtu atzīstams ieņēmumos, pamatlīdzekļu lietošanas laikā. Aprēķinātā aptuvenā ietekme		(7 841)	10 455	(2 614)
Kopā	-	(7 841)	(12 538)	20 380

Liene Pērkone
Valsts SIA Rīgas cirks
Valdes locekle