

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Dokumenta datums ir tā  
elektroniskās parakstīšanas laiks

Rīgas Tehniskās universitātes vadībai

### **Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu**

Mēs esam veikuši Rīgas Tehniskās universitātes (turpmāk tekstā – „Universitāte”) 2013. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju. Revidētais konsolidētais 2013. gada finanšu pārskats ietver:

- 2013. gada 31. decembra pārskatu par Universitātes finansiālo stāvokli – veidlapa Nr.1 "Balance",
- 2013. gada pārskatu par Universitātes darbības finansiālajiem rezultātiem – veidlapa Nr.4-3,
- Universitātes pašu kapitāla (neto aktīvu) izmaiņu pārskatu par 2013. gadu – veidlapa Nr.4-1,
- Universitātes naudas plūsmas pārskatu par 2013. gadu – veidlapa Nr.2-NP,
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumus, kas noteikti Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 4.5. punktā, grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstu, finanšu pārskata skaidrojumu.

Šis konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots, apvienojot Universitātes struktūrvienību finanšu pārskatus, kā norādīts konsolidētā finanšu pārskata pielikumā. Universitātes radniecīgās sabiedrības nav konsolidētas šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

#### **Vadības atbildība par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu**

Vadība ir atbildīga par šī konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” nosacījumiem, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu konsolidētā finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

#### **Revidentu atbildība**

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētajā finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par konsolidētajā finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī konsolidētā finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma ar iebildēm izteikšanai.

#### **Pamatojums atzinumam ar iebildēm**

Kā atspoguļots konsolidētā finanšu pārskata pielikumā veidlapa Nr.5 „Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu izmaiņu pārskats”, 2013. gada 31. decembrī Universitātes bilanci pamatlīdzekļu sastāvā ir iekļauts pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības atlikums LVL 1 520 426 apmērā. Universitāte nav veikusi procedūras pilnā apmērā, lai izvērtētu, vai šajā postenī nav iekļautas summas par celtniecības darbiem, kas, iespējams, ir pabeigti pirms pārskata gada beigām un tādejādi pārklasificējami uz citu pamatlīdzekļu kontu. Bez tam, Universitāte nav pārliecinājusies par pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības un ar to saistīto uzkrāto saistību pilnīgumu. Tādejādi, mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai pārliecinātos par bilances posteņos Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība un Uzkrātās saistības uzrādītajām summām 2013. gada 31. decembrī.

90000068977\_ATZI\_160414\_00; Neatkarīgu revidentu ziņojums Rīgas Tehniskajai universitātei

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS - turpinājums

2013. gada 31. decembrī Universitātei pastāv iespējamās saistības, kas saistītas ar Universitātes izmaksu attiecināšanas principu piemērošanu. Universitātes vadība veic darbības, lai precizētu iespējamo saistību apmēru un mazinātu to iestāšanās risku. Saskaņā ar Universitātes vadības novērtējumu, 2013. gada 31. decembrī minētajām iespējamajām saistībām uzkrājumi netika veidoti. Ņemot vērā neskaidrības, kas saistītas ar minēto saistību iestāšanās varbūtību, laiku un apmēru, mums nebija iespējas noteikt, vai 2013. gada 31. decembrī būtu nepieciešams veidot uzkrājumus minēto saistību segšanai.

### Atzinums ar iebildēm

Mūsuprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” minēto jautājumu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Universitātes finansiālo stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2013. gadā, saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” nosacījumiem.

### **Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi**

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2013. gadu, kas atspoguļots konsolidētā gada pārskata sadaļā Vadības ziņojums - ZINO, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2013. gada konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Deloitte Audits Latvia SIA  
Licences Nr. 43

Inguna Staša  
Valdes locekle  
Zvērināta revidente  
Sertifikāts nr. 145

Rīga, Latvija  
2014. gada 16. aprīlī

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

Inguna Staša, +371 6707 4110  
[istasa@deloitteCE.com](mailto:istasa@deloitteCE.com)

90000068977\_ATZI\_160414\_00; Neatkarīgu revidentu ziņojums Rīgas Tehniskajai  
universitātei