

## NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

### Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Daugavpils autobusu parks" pašvaldības kapitāla daļu turētājam

#### *Mūsu atzinums par finanšu pārskatu*

Esam veikuši **sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Daugavpils autobusu parks"** ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 27. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci uz 2025.gada 31.decembri,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2025.gada 31.decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par **sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Daugavpils autobusu parks"** finansiālo stāvokli 2025.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2025.gada 31.decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

#### *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 finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) 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.

#### Apstākļu akcentējumi

Mēs vēršam uzmanību uz Vadības ziņojuma sadaļā "Darbības turpināšanas principa ievērošana" minēto, ka arī uz pievienotā finanšu pārskata pielikuma 5.2. Uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi" piezīmē "Darbības turpināšanas principa ievērošana" minēto, ka:

"Neskatoties uz to, ka Sabiedrības pašu kapitāls ir mazāks par pamatkapitālu par 4 171 513 EUR, īstermiņa saistības pārsniedz naudas līdzekļus, Sabiedrības vadība ir pārliecināta par to, ka Sabiedrības organizatoriskie un finansiālie resursi ļaus Sabiedrībai turpināt savu darbību arī nākotnē, nav identificēti notikumi vai apstākļi, kuriem raksturīga nenoteiktība. Tāpēc finanšu pārskats tiek sagatavots pēc darbības turpināšanas principa, pieņemot, ka sabiedrība ir spējīga turpināt darbību un turpinās to paredzamā nākotnē. Sabiedrības vadība tiek orientēta uz sabiedrības attīstību un nav iecerējusi likvidēt sabiedrību, par ko liecina 03.02.2021. dalībnieku sapulcē apstiprinātās Vidējās termiņa darbības stratēģija 2021.-2025.gadam, 30.01.2026. dalībnieku sapulcē apstiprinātie kapitālsabiedrības budžeta plāns un rīcības plāns 2026.gadam."

Papildus Vadības ziņojuma sadaļā "Informācija par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem, ar kuriem sabiedrība saskarēs un kuri var ietekmēt tā finansiālo stāvokli" ir atklāta informācija, ka:

"Sabiedrībā jau ilgu laiku tiek novērota situācija, kad sabiedrības zaudējumi pārsniedz pusi no sabiedrības pamatkapitāla. 2025. gada beigās pārsniegums veidoja 82,9%. Komerclikuma 219.pants nosaka: ja sabiedrības zaudējumi pārsniedz pusi no sabiedrības pamatkapitāla vai arī sabiedrībai ir ierobežota maksāspēja, kas savukārt nozīmē, ka sabiedrība nevar norēķināties ar tādām savām pamat saistībām: kā darba alga, nodokļi, konstatētas vai draud iestāties maksātnespējas pazīmes, valde sasauca dalībnieku sapulci, kas sniedz paskaidrojumus. Sabiedrības

likviditātes un maksāspējas koeficienti, kuri sniedz priekšstatu par sabiedrības spēju segt īstermiņa, ilgtermiņa saistības nav šo optimālo rādītāju ietvaros, kas var radīt šaubas, ka sabiedrībai pastāv iespēja savlaicīgi norēķināties ar visiem saviem kreditoriem. Uz doto brīdi kapitālsabiedrībai nav parādsaistību, kurām būtu iestājies samaksas termiņš un kuras netiktu pildītas.”

20.02.2024. Daugavpils valstspilsētas pašvaldības dome ir pieņēmusi lēmumu Nr.81 Par Daugavpils valstspilsētas līdzdalības izbeigšanu sabiedrībā ar ierobežotu atbildību „Daugavpils autobusu parks”, ar kuru tika plānots izbeigt Daugavpils valstspilsētas pašvaldības līdzdalību kapitālsabiedrībā un pašvaldībai piederošās kapitāla daļas nodot publiskai atsavināšanai normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā. No 2026.gada 7.aprīļa līdz 7.maijam SIA “Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor” elektroniskajā izsolē ar augšupejošu soli pārdod Daugavpils valstspilsētas pašvaldībai piederošo SIA “Daugavpils autobusu parks” 100% kapitāla daļu paketi. Mūsaprāt, Daugavpils valstspilsētas pašvaldības kā dalībnieka izstāšanās no Sabiedrības neietekmēs tās iespējas piedalīties izsludinātajos iepirkumos, iesniedzot finanšu piedāvājumus ar konkurētspējīgām cenām. Ir sagaidāms, ka sniegto pakalpojumu kvalitāte pēc pašvaldības izstāšanās saglabāsies līdzšinējā līmenī. Nepastāv riski tam, ka, pašvaldībai izstājoties no Sabiedrības, varētu pastāvēt draudi sniegto pakalpojumu un piedāvāto preču pārtraukumam pašvaldības administratīvajā teritorijā.”

Atbilstoši pašu kapitāla izmaiņu pārskata datiem, pēc stāvokļa uz 2025.gada 31.decembri pašu kapitāls veido 17,1% no pamatkapitāla.

Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 11. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 3. līdz 8. lapai.

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 *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.

#### *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*

Papildus tam, 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.

#### *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 pārlicība, 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 izraisītās 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 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.

**Komandītsabiedrība**  
**"S.VILCĀNES AUDITS"**  
Licence Nr. 88

**Sandra Vilcāne**  
Biedre  
Atbildīgā zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr.30

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

Rīga, Latvija  
*Dokumenta datums ir tā elektroniskās parakstīšanas laiks*