



*Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks*

Nr. 03-05/2022

SIA "TALSU ŪDENS" vadībai

Par 2021. gada finanšu pārskatu revīziju

Ziņas par uzņēmumu

Reģistrācijas numurs: 49003000076

Adrese: Raiņa 17, Talsi, Talsu nov. LV-3201

Valdes loceklis: Igors Kude

Finanšu un grāmatvedības nodaļas vadītāja: Zinta Eizenberga

Mēs esam veikuši SIA "TALSU ŪDENS" (turpmākajā tekstā – kapitālsabiedrība), 2021.gada finanšu pārskata revīziju un iesniedzam Jums izskatīšanai mūsu Ziņojumu vadībai, kas satur secinājumus un ieteikumus par atklātajiem trūkumiem un nepilnībām, kā arī pastāvošajiem riska faktoriem, uz kuriem gribam vērst Jūsu uzmanību.

Uzņēmuma vadība ir atbildīga par atbilstošas iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu un pielietošanu, kas ietver visas procedūras un politikas ko pieņēmusi uzņēmuma vadība, lai nodrošinātu sakārtotu un efektīvu vadību, tajā skaitā atbilstību vadības politikai, līdzekļu aizsardzību, krāpšanu un kļūdu novēršanu un atklāšanu, uzskaites ierakstu pareizību un pilnīgumu un savlaicīgu ticamas informācijas sagatavošanu.

Revīzija tika veikta saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem un ietvēra tās grāmatvedības uzskaites sistēmas pārbaudes, kas ir būtiskas attiecībā uz apgalvojumiem finanšu pārskatos, saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Ņemot vērā grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai raksturīgos ierobežojumus, nav iespējams atklāt visas nepilnības un tādēļ mūsu Ziņojumā vadībai apskatītie jautājumi var neietvert visus trūkumus, kas varētu būt iekšējās kontroles sistēmā.

Revīzija tika plānota un veikta ar mērķi gūt pārliecību, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības un iegūt pietiekamus pierādījumus tam, ka grāmatvedības organizācija un pārbaudes principi atbilst pastāvošai likumdošanai un būs pietiekošs pamatojums patiesa 2021.gada finanšu pārskata sagatavošanai un apstiprināšanai. Par iesniegtajiem dokumentiem atbild kapitālsabiedrības vadība.

Revīzijas procedūras tiek veiktas, pamatojoties uz risku izvērtējumu, tajā skaitā izvērtējot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus, un risku izvērtēšanas procesā tika identificētas būtiskākās riska jomas.

Kā nozīmīgākie bilances posteņi, uz kuriem revīzijas procesā jāvērs pastiprināta uzmanība un jāplāno detalizētas procedūras, tika atzīti:

- 1) Ilgtermiņa ieguldījumi,
- 2) Ieņēmumi par pakalpojumiem un norēķini ar debitoriem,
- 3) Izmaksu uzskaites un norēķini ar piegādātājiem,
- 4) Darba samaksas izdevumi,
- 5) Nolietojuma, amortizācijas un vērtības samazinājuma izmaksas

Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs pārskata gadā un pēc pārskata gada beigām bija spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi.

Reaģējot uz potenciālo apdraudējumu, ko Covid-19 rada uz sabiedrības veselību, Latvijas Republikas valdība bija īstenojusi pasākumus vīrusa uzliesmojuma ierobežošanai. Daudzi Latvijas uzņēmumi bija noteikuši darbinieku pāreju uz darbu no mājas, kamēr atsevišķi uzņēmumi bija samazinājuši vai uz laiku pārtraukuši komercdarbību.

Radusies situācija noteica nepieciešamību finanšu pārskata revīziju veikt attālināti. Veiktās revīzijas rezultātā varam izteikt sekojošus secinājumus:

Secinājumi:

1. Sakarā ar to, ka 2021.gada laikā Valstī vairākas reizes noteikti epidemioloģiskās drošības pasākumi, lai ierobežotu Covid-19 infekcijas izplatību, t.sk. daudzas iestādes un uzņēmumi ieviesa tādus drošības pasākumus, kā pāreju uz attālinātu darbu. Arī 2021.gada finanšu pārskata revīzija notika attālināti, izmantojot dažādas elektronisko sakaru iespējas, bet, abpusējas sadarbības rezultātā, revīzija ir pabeigta un ir iegūti pietiekoši pierādījumi atzinuma izteikšanai.
2. 2021. gada Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši Latvijas Republikas (LR) "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" izvirzītajām prasībām:
 - a. klients kārtu uzskaiti saskaņā ar LR likumu "Par grāmatvedību" un citu normatīvo dokumentu prasībām,
 - b. finanšu pārskatos atklātā informācija atbilst grāmatvedības uzskaites datiem;
 - c. iegūta visa revīzijas atzinuma izteikšanai nepieciešamā informācija;
 - d. vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst finanšu pārskatam;
 - e. izvērtējot finanšu pārskatu apstiprināšanas datumā publiski pieejamu informāciju, vadība ir izvērtējusi Covid-19 infekcijas uzliesmojuma, energoresursu sadārdzinājuma, kara darbības Ukrainā un ieviesto sankciju izraisītās krīzes ietekmi uz Sabiedrības darbību.
3. Saskaņā ar SIA "Talsu ūdens" veikto cenu aptauju mums tika dots uzdevums papildus ziņojumā vadībai iekļaut komentārus un viedokli par:
 - a) Iekšējās kontroles sistēmu (tai skaitā pārbaudīto grāmatvedības uzskaites sistēmu un grāmatvedības organizācijas atbilstību), identificētos grāmatvedības uzskaites sistēmas trūkumus un ieteikumus to novēršanai;
 - b) Sabiedrības finanšu stāvokli kopumā un tā galvenajiem ietekmes faktoriem;
 - c) Maksas pakalpojumiem (atbilstība normatīvo aktu prasībām, pakalpojumu izmaksu posteņu īpatsvars dažādos pakalpojumos, to lietderība un efektivitāte, ieņēmumu izlietojuma atbilstība institūcijas pamatdarbības mērķiem un uzdevumiem);
 - d) Darba samaksas sistēmu;
 - e) Īpašuma un infrastruktūras uzturēšanas izmaksām;
 - f) Preču un pakalpojumu iepirkumu procedūrām;
 - g) Sabiedrības īstermiņa un ilgtermiņa saistību apjomu, veidošanās pamatojumu, iespējamām sekām, dzēšanas iespējām;

Mēs sniedzam viedokli un komentārus par papildus uzdevumu:

Iekšējās kontroles sistēma

Kapitālsabiedrībai nav izstrādāta un aprakstīta kopumā pastāvošā iekšējās kontroles sistēma, bet ir izstrādātas un ar rīkojumiem un instrukcijām ieviestas daudzas iekšējās kontroles sistēmas procedūras, kas darbojas, tiek ievērotas un nodrošina vienādu pieeju kontu salīdzināšanai un uzskaites kārtībai.

Kapitālsabiedrība ir izstrādājusi atsevišķus Noteikumus par iekšējās kontroles sistēmas izveidi un darbību noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanā.

Regulāri tiek pilnveidoti (aktualizēti) grāmatvedības uzskaiti reglamentējošie iekšējie dokumenti, lai nodrošinātu to atbilstību ārējo normatīvo aktu prasībām, tajā skaitā dokumentu aprites kārtība, amatu apraksti, kontu plāns.

Sabiedrības finanšu stāvoklis

Kapitālsabiedrība ilgstoši strādā ar zaudējumiem. Saistībā ar tarifu apstiprināšanu, kuri tika piemēroti no 2020.gada 1.marta, pārskata gadā neto apgrozījums ir pieaudzis par 3%, salīdzinājumā ar 2020.gadu. Divos pēdējos pārskata periodos 2020.gadā un 2021.gadā kapitālsabiedrībai ir izdevies būtiski samazināt zaudējumus.

Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs pārskata gadā un pēc pārskata gada beigām bija spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazināja ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. 2021.gada nogalē bija vērojams būtisks energoresursu cenu kāpums. 2022.gada 24.februārī Krievijas federācija uzsāka plaša mēroga militāru iebrukumu Ukrainā ar mērķi apdraudēt tās suverenitāti, kas radīja nepieciešamību ieviest starptautiskas ekonomiska rakstura sankcijas attiecībā uz Krievijas federāciju un Baltkrieviju un to pilsoņiem.

Tādēļ, saistībā ar koronavīrusa izplatību saistītajiem ierobežojumiem, starptautisko situāciju un būtisku energoresursu sadārdzinājumu, pastāv nenoteiktība kapitālsabiedrības iespējai uzlabot finanšu rādītājus.

Kapitālsabiedrības turpmāka darbība ar zaudējumiem nākotnē varētu radīt problēmas ar saistību segšanu un prasīt papildus ieguldījumus no kapitāldaļu turētāja.

Maksas pakalpojumi

Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija apstiprinājusi vienotus ūdenssaimniecības pakalpojumu tarifus visā SIA "Talsu ūdens" darbības zonā, kuri tika piemēroti no 2020.gada 1.marta. Citu pakalpojumu cenas apstiprinātas 2017. un 2019.gadā un pārskatītas 2020.gadā.

Mēs rekomendējam pakalpojumu cenas pārskatīt ne retāk, kā reizi trijos gados, lai nodrošinātu, ka pakalpojuma cenā tiek iekļautas visas aktuālās ar pakalpojumu saistītās izmaksas.

Veicot plānotās procedūras un izlases veidā pārbaudot ieņēmumus un norēķinus ar debitoriem neatbilstības netika konstatētas.

Darba samaksas sistēma

Kapitālsabiedrībā ir apstiprināta struktūra, kurā norādīts darbinieku skaits un darbinieku amata vienību saraksts, kurā noteikta atlīdzības likme. Atbilstoši izmaiņām šajos dokumentos juriste veic izmaiņas darba līgumos un amata aprakstos un saskaņā ar šiem dokumentiem tiek slēgti jauni līgumi.

Veicot plānotās procedūras un izlases veidā pārbaudot algu aprēķinu pareizību neatbilstības netika konstatētas.

Īpašuma un infrastruktūras uzturēšanas izmaksas

Kapitālsabiedrība pamatlīdzekļus sastāvā ir daudz novecojušas un savu laiku nokalpojušas tehnikas vienības un tehnoloģiskās iekārtas, kas pakāpeniski jānomaina pret jaunām un vairākas ēkas un būves no kurām dažas netiek izmantotas saimnieciskajā darbībā. Šādu pamatlīdzekļu uzturēšana ir dārga, bet iespēja atjaunot

prasa lielus finansiālus ieguldījumus, tāpēc kapitālsabiedrība to dara pakāpeniski atbilstoši veiktajam izvērtējumam un prioritātēm.

Veicot plānotās procedūras un izlases veidā pārbaudot izmaksas un norēķinus ar piegādātājiem neatbilstības netika konstatētas.

Preču un pakalpojumu iepirkumu procedūrām

Kapitālsabiedrībai 2017.gada 1.augustā ir apstiprināts iekšējs normatīvs akts SIA "Talsu ūdens" noteikumi par iepirkumu organizēšanas kārtību, kas nosaka kārtību, kā tiek organizētas cenu aptaujas, tirgus izpēte, kā arī Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkuma likumā noteiktie iepirkumi, nodrošināti un uzglabāti iepirkumu dokumenti, slēgti līgumi par preču piegādi, pakalpojumu vai būvdarbu izpildi. Preču pakalpojumu vai būvdarbu iepirkumiem, kuri pārsniedz 1000 EUR 12 mēnešu periodā, bet nepārsniedz Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkuma likumā noteikto līgumcenu sliksni tiek piemērota cenu aptauja par kuru tiek sagatavots cenu aptaujas protokollēmums.

Veicot plānotās procedūras un izlases veidā pārbaudot izmaksas un norēķinus ar piegādātājiem netika konstatēti iekšējā normatīvā dokumenta neievērošanas gadījumi.

Sabiedrības īstermiņa un ilgtermiņa saistību apjomu, veidošanās pamatojumu, iespējamām sekām, dzēšanas iespējām

Kapitālsabiedrības īstermiņa un ilgtermiņa saistību apjomā otrās lielākās saistības ir aizņēmumi no kredītiestādēm, kurus uzņēmus ir saņēmis, lai realizētu ES Kohēzijas fonda projektus un saistībā ar šiem projektiem vislielākās saistības ir nākamo periodu ieņēmumi, kuri norakstās pakāpeniski pamatlīdzekļu derīgās lietošanas laikā. IZanalizējot

2021.gada finanšu rādītājus redzams, ka, lai gan kapitālsabiedrība ilgstoši strādā ar zaudējumiem, pateicoties īpašnieka atbalstam un ieguldījumiem pamatkapitālā, pašu kapitāls ir pozitīvs un likviditāte (*ja no īstermiņa kreditoriem ir atskaitīti nākamo periodu ieņēmumi un avansi*) ir 1,66

4. Revīzijas noslēguma posmā nav atklātas nekādas būtiskas neatbilstības, kas iespaidotu 2021.gada Finanšu pārskatu un par kurām mums būtu Jums jāziņo. Tas deva mums iespēju izteikt neierobežoti pozitīvu atzinumu bez iebildēm.

Pateicamies par atsaucību un sadarbību revīzijas gaitā.

Ar cieņu,

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"AUDITORFIRMA PADOMS"
Komercesabiedrības licence Nr.68
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
LZRA sertifikāts Nr.24

Vaira Šķibeles

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

Vaira Šķibeles 29239651
info@auditorfirmapadoms.lv