

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Madonā

Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks

Nr. 20-3./2024

SIA „TALSU ŪDENS” dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA „TALSU ŪDENS” pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 34. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA „TALSU ŪDENS” finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, kas noslēdzās 2023. 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 kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Apstākļu akcentējums

1. Vēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 32. piezīmei “Informācija par reorganizācijas procesu sabiedrībā”.

- Talsu novada dome 2023. gada 24. februāra pieņēma lēmumu Nr. 83, ar kuru tika nolemts uzsākt SIA “Talsu ūdens” (reģistrācijas Nr. 49003000076), SIA “Mērsraga ūdens” (reģistrācijas Nr. 41203037401), SIA “Kolkas ūdens” (reģistrācijas Nr. 40003579893) un SIA “Ziemeļkurzeme” (reģistrācijas Nr. 40003382317) reorganizācijas procesu apvienošanas ceļā, pievienojot pie SIA «Talsu ūdens» trīs komunālos uzņēmumus: SIA “Mērsraga ūdens” (31.10.2023.), SIA “Kolkas ūdens” (30.11.2023.) un SIA “Ziemeļkurzeme” (31.01.2024.). Uz gada pārskata parakstīšanas brīdi SIA “Talsu ūdens” ir pārņēmis SIA “Mērsraga ūdens” un SIA “Kolkas ūdens” aktīvus un pasīvus, bet attiecībā uz SIA “Ziemeļkurzeme” pārņemšanas process nav noslēdzies. Nav iesniegtas ziņas LR Uzņēmumu reģistrā par reorganizācijas pabeigšanu, jo visu augstāk minēto kapitālsabiedrību reorganizācija iekļauta vienā reorganizācijas līgumā un tiks pabeigta, kad tiks pievienota SIA “Ziemeļkurzeme”.
- Reorganizācijas ietvaros no SIA “Mērsrags ūdens” tika pārņemti nākamo periodu ieņēmumi 290 279 EUR apjomā. Nākamo periodu ieņēmumos atzīts ERAF finansējums saskaņā ar 2011.gada 05.decembrī noslēgto līgumu Nr.3.DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/094/027 starp Mērsraga novada pašvaldību un Centrālo finanšu un līgumu aģentūru par finansējumu 298 691.70 LVL/ 425 000 EUR apjomā projekta “Ūdenssaimniecības attīstība Mērsraga pagasta Mērsraga ciemā 2.kārta” ietvaros. SIA “Mērsraga ūdens” nebija atzinusi saņemto finansējumu lineāri, atbilstoši projekta ietvaros iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikam. Saskaņā ar SIA “Talsu ūdens” veikto pārreķinu, uz reorganizācijas brīdi SIA “Mērsrags ūdens” bilancē nākamo periodu ieņēmumu apjomam bija jābūt 333 625 EUR, nevis 290 279 EUR. Tika veikta nākamo periodu ieņēmumu korekcija 43 346 EUR apjomā, kura tika attiecināta uz SIA “Mērsrags ūdens” reorganizācijas rezervi.
- Reorganizācijas ietvaros no SIA “Kolkas ūdens” tika pārņemti pamatlīdzekļi, kuru iegādei un izveidošanai tika piesaistīts ERAF finansējums saskaņā ar 2013.gada 14.oktobrī noslēgto līgumu Nr.3.DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/052/093 starp SIA “Kolkas ūdens” un Centrālo finanšu un līgumu aģentūru 377337,13 EUR apjomā projekta “Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība Dundagas novada Kolkas pagasta, Kolkas ciemā”. Šādu pamatlīdzekļu atlikusī vērtība reorganizācijas brīdī bija 359 215 EUR, bet reorganizācijas

Neatkarīgu revidentu ziņojums par SIA “TALSU ŪDENS” 2023.gada (01.01.-31.12.) pārskatu

ietvaros netika nodoti nākamo periodu ieņēmumi, jo SIA "Kolkas ūdens" visu finansējumu kļūdaini jau bija atzinusi ieņēmumos iepriekšējos periodos.

Saskaņā ar SIA "Talsu ūdens" veikto pārrēķinu, uz reorganizācijas brīdi SIA "Kolkas ūdens" bilancē nākamo periodu ieņēmumu apjomam bija jābūt 290 858 EUR. *Tika veikta nākamo periodu ieņēmumu korekcija 290 858 EUR apjomā, kura tika attiecināta uz SIA "Kolkas ūdens" reorganizācijas rezervi.*

2. Vēršam uzmanību finanšu pārskata piezīmei Nr.38 "Darbības turpināšanās iespējas".

Pārskata perioda beigās Sabiedrības īstermiņa saistības kopā sastāda 1 742 498 EUR, tajā skaitā īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi 285 065 EUR. Nākamo periodu ieņēmumu sastāvā ir ES struktūrfondu saņemtais finansējums, kurš pakāpeniski tiek atzīts ieņēmumos atbilstoši izveidoto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikam.

Uz 31.12.2023. Sabiedrības īstermiņa saistības, no kurām izslēgti īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi sastāda 1 457 433 EUR, savukārt apgrozāmo līdzekļu kopsumma ir 818 687 EUR. Īstermiņa saistības (bez nākamo periodu ieņēmumiem) par 638 746 EUR pārsniedz Sabiedrības apgrozāmos līdzekļus.

Īstermiņa kreditoru parādu sastāvā EUR 1 129 521 ir uzrādīti saņemtie aizņēmumi no bankas, kuru atmaksas termiņš ir 2024.gads, tai skaitā aizņēmumi EUR 1 099 484 apmērā, kuriem iestājas atmaksāšanas beigu termiņš ar nosacījumu par iespējām šo atmaksāšanas termiņu pagarināt gadījumā, ja sabiedrība nodrošinās bankas noteiktos finanšu rādītājus.

Sabiedrības turpmākā darbība ir atkarīga no tās spējas nodrošināt bankas noteiktos finanšu rādītājus un vienoties ar banku par aizdevumu līguma termiņu pagarināšanu

Mūsu atzinums nav modificēts attiecībā uz šiem apstākļiem.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 6.lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata no 35. līdz 41.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 kļūdu 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 kļūdu dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas

Neatkarīgu revidentu ziņojums par SIA "TALSU ŪDENS" 2023.gada (01.01.-31.12.) pārskatu

pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdu 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 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.

SIA "A.Kursītes auditorfirma"

(sabiedrības licence Nr.20)

Valdes locekle, zvērināta revidente

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Anita Kursīte (sertifikāts nr.14.)

Zvērināta revidente

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Ilze Lipska (sertifikāts nr.213.)