

REVIDENTS UN GRĀMATVEDIS

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "REVIDENTS UN GRĀMATVEDIS". Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 30. VRN LV40003402878.
Juridiskā adrese: Lībagu ielā 14, Rīgā, LV-1002. Tālr. 67220449, mob. 29222562, e-pasts: s.vilcanefinanses@gmail.com

*SIA Komunālserviss TILDe
Vadībai
Tukuma novada pašvaldībai*

NR.44

ZIŅOJUMS VADĪBAI PAR 2025.GADA PĀRSKATA PĀRBAUDI

SIA "Komunālserviss TILDe"

Reģistrācijas Nr. 50103420091
Spartaka iela 2A, Tukums, Tukuma novads, LV-3101

Mēs revīziju veicām saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums ir jāplāno revīzija, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību. Revīzija ietver gada pārskatā uzrādīto summu un skaidrojumu pārbaudi pēc izvēles principa. Revīzija arī ietver finanšu pārskatu sagatavošanā lietoto grāmatvedības principu un būtisku vadības pieņēmumu novērtējumu, kā arī gada pārskata sniegšanas formas novērtējumu.

Revīzija tika organizēta, lai pienācīgi aptvertu visas Sabiedrības darbības jomas tiktāl, ciktāl tas attiecas uz revidējamo gada pārskatu. Veidojot savu atzinumu, mēs novērtējām finanšu pārskatu informācijas kopējo adekvātumu (pilnīgu savstarpējo atbilstību).

Svarīgi atzīmēt, ka jebkurai pārbaudei, revīzijai, piemīt ierobežojumi un pastāv risks par to, ka kādas būtiskas finanšu nepareizības var palikt nepamanītas.

Vēršam jūsu uzmanību uz to, ka mēs izlases veidā esam veikuši nodokļu aprēķinu pārbaudi, lai pārliecinātos par nodokļu politikas izvēles un piemērošanas pareizību.

Par gada pārskatu kārtošānu (tai skaitā nodokļu jautājumos), iekšējo kontroli, pamatlīdzekļu uzskaites politikas izvēli, nodokļu aprēķināšanu un piemērošanu, kā arī Sabiedrības līdzekļu saglabāšanu un lietderīgu izmantošanu ir atbildīga Sabiedrības vadība.

Veiktajā pārbaudē finanšu uzskaites nepilnības netika konstatētas.

Grāmatvedības uzskaitē un organizācija

Pārbaudot SIA „Komunālserviss TILDe” (turpmāk Sabiedrība) grāmatvedībā lietotās uzskaites metodes un grāmatvedības uzskaiti reglamentējošos dokumentus mēs novērojām, ka grāmatvedības uzskaitē tika kārtota, vadoties no Latvijas Republikas likuma “Grāmatvedības likums”, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, Latvijas Republikas MK 2003. gada 21. oktobra noteikumiem nr.887 „Grāmatvedības kārtošanas noteikumi” un saskaņā ar SIA “Komunālserviss TILDe” Grāmatvedības organizācijas dokumentiem.

Grāmatvedības uzskaitē datorizēta, izmanto datorprogrammu „Horizon”.

Par gada inventarizācijas veikšanu un tās rezultātiem ir atbildīga vadība. Inventarizācijas saraksti ir sastādīti un noformēti. Salīdzinot inventarizācijas atlikumus ar grāmatvedības datiem starpības netika konstatētas. Jāatzīmē, ka pārskata periodā grāmatvedības uzskaitē Sabiedrībā tika veikta atbilstoši augstāk minētajiem normatīvajiem aktiem, ievērojot spēkā

esošo normatīvo aktu un to izmaiņu prasības, mūsu ieteikumi grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles pilnveidošanai tika ņemti vērā.

Grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona var gūt patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu noteiktā datumā.

Revīzijas gaitā izlases veidā pārbaudījām kases, bankas, pamatlīdzekļu uzskaites reģistrus, krājumu apgrozījuma pārskatus, prasību un saistību pārskatus.

Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē izlases veidā tika pārbaudīta par laika posmu no 2025.gada 1. janvāra līdz 2025.gada 31. decembrim. Par šo laika periodu grāmatvedības uzskaitē ir sakārtota un pēc pieprasījuma tika uzrādītas vai izdrukātas atsevišķu kontu izdrukas un apgrozījuma pārskati, kā arī uzrādīti pieprasītie pirmsdokumenti.

Lai kontrolētu Sabiedrības līdzekļu saglabāšanu un saimniecisko darījumu atbilstību pastāvošajai likumdošanai, Sabiedrības statūtiem un iekšējās kārtības noteikumiem, kā arī, lai nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas pareizību, apstiprināti grāmatvedību reglamentējoši dokumenti un rīkojumi.

Ieteikums: Sagatavot grāmatvedības uzskaites politiku atbilstoši jaunākajiem grozījumiem Latvijas Republikas normatīvajos aktos, iekļaujot Sabiedrības saimnieciskajai darbībai atbilstošos nosacījumus, lai kvalificēta trešā persona varētu pilnvērtīgi identificēt darījumus un atbilstību Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē.

Aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi. Saimnieciskie darījumi iegrāmatoti un atspoguļoti gada pārskatā, ņemot vērā to juridisko un ekonomisko saturu un būtību.

Bilances kopsumma 2025.gadā, salīdzinot ar 2024.gadu, samazinājusies par 3,6 %.

2025. gadu Sabiedrība noslēdza ar negatīvu darbības rezultātu - zaudējumiem 6 165 eiro

apmērā. Sabiedrības 2025.gada apgrozījums ir samazinājies par 23%, jo atbilstoši kapitāldaļu turētāja Tukuma novada pašvaldība lēmumam tika nodoti ūdenssaimniecības pakalpojumi SIA "Tukuma ūdens".

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaitē

Pamatlīdzekļu uzskaitē ir datorizēta. Finanšu uzskaitē pamatlīdzekļu nolietojums aprēķināts pēc lineārās metodes vienmērīgi pa pārskata periodiem. Visi ilgtermiņa ieguldījumi ir sabiedrības īpašums un nav iekļāti.

Ilgtermiņa ieguldījumi ir inventarizēti likumdošanā noteiktajā kārtībā. Salīdzinot inventarizācijas atlikumus ar grāmatvedības datiem, starpības netika konstatētas.

Krājumi

Krājumi ir novērtēti pēc zemākās no neto pārdošanas vērtības un iegādes vai ražošanas pašizmaksas. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, novērtējot krājumus to patreizējā vērtībā un stāvoklī. Krājumu vērtības atlikumi ir aprēķināti izmantojot FIFO metodi.

Krājumi ir inventarizēti likumdošanā noteiktajā kārtībā. Salīdzinot inventarizācijas atlikumus ar grāmatvedības datiem starpības netika konstatētas.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek novērtēti, ievērojot piesardzības principu un atspoguļojot neto vērtībā. Par katru debitoru tika veikta analītiskā uzskaitē. Finanšu gada beigās sabiedrība veica parādu inventarizāciju

Debitoru kopsumma 2025.gadā, salīdzinot ar 2024.gadu, samazinājusies par 1,9 %.

Ieteikumi:

- Normatīvajos aktos nav noteikt kritēriju pēc kuriem parāds atzīstams par bezcerīgu un tādejādi pašai Sabiedrībai ir jānosaka savā grāmatvedības politikā atbilstošie. Debitoru atgūstamības novērtējums ir vadības aplēse, pamatojoties uz kuru debitori tiek atzīti par šaubīgiem vai bezcerīgiem. Darbs ar šaubīgajiem debitoriem ir jāturpina. Kā būtisku riska faktoru aplēse veidošanai varam minēt maksājumu disciplīnas neievērošana jeb kavēti maksājumi, kuri ir ilgstoši vai pieaug nokavēto dienu skaits (piemēram, >45/>90>180).
- Debitoru uzskaitē iesakām pilnvērtīgāk izmantot RVS HORIZON funkcionalitāti.

Nauda un naudas ekvivalenti

Sabiedrības pārskata valūta ir euro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtā pārrēķināti EUR pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā valūtas kursa. Naudas līdzekļi ir bezskaidras naudas līdzekļi Latvijas Republikas bankās, ar kurām 31.12.2025. ir veikta salīdzināšanās un skaidras naudas atlikums Sabiedrības kasēs.

Naudas līdzekļu atlikumi uz 2025. gada 31. decembri kopsummā EUR 593 130. un Sabiedrības kasēs EUR 4.

Pašu kapitāls

2025.gada 31.decembrī pašu kapitāls - EUR 2462365, t.sk. pamatkapitāls EUR 2940110, iepriekšējo gadu rezultātiem-zaudējumiem EUR 477745 un pārskata gada zaudējumiem EUR 6165.

Vērsam uzmanību: Lai arī Sabiedrības zaudējumi samazinās, tās pašu kapitāls ir mazāks par pamatkapitālu, kas rada riskus par iespējamām finansiālām grūtībām. Šādā situācijā nepieciešama valdes rīcība- sasaukt dalībnieku sapulci, lai lemtu par pamatkapitāla samazināšanu, papildu ieguldījumiem vai Sabiedrības maksātnespēju/likvidāciju. Ja pašu kapitāls ir mazāks par pamatkapitālu, to var atjaunot, samazinot pamatkapitālu, vai arī Sabiedrība var tikt pakļauta maksātnespējas procesam. Sabiedrības kapitāldaļu turētājs 100% ir Tukuma novada dome un vienas daļas vērtība ir 1EUR. Pašu kapitāls, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, samazinājies par 6 165 eiro vai 0,25 %.

Saistības

Sabiedrības saistības pārskata gada beigās ir EUR 1 339 546, salīdzinot ar gada sākumu samazinājums par 9,2 %, kas saistīts īstermiņa kredīta saistību samazinājumu un kredītsaistību nodošanu SIA "Tukuma ūdens".

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Par katru kreditoru tika veikta analītiskā uzskaitē. Finanšu gada beigās Sabiedrība salīdzināja kreditoru atlikumus, izsūtīt salīdzināšanas aktus piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Kreditoru parādi bilancē atspoguļoti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem. Kreditoru parādi bilancē sadalīti ilgtermiņa kreditoros un īstermiņa kreditoros atbilstoši parādu atmaksas termiņiem.

Salīdzinot inventarizācijas atlikumus ar grāmatvedības datiem starpības netika konstatētas.

Uzkrātās saistības

Sabiedrībā tiek aprēķinātas uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem un atbilstoša VSAOI darba devēja daļa. Aprēķins tiek veikts katram Sabiedrības darbiniekam atsevišķi pamatojoties uz kopējo nopelnīto, bet neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu pārskata datumā, kas reizināts ar darbinieka vidējo darba samaksu pēdējos sešos mēnešos, kam pieskaitītas attiecīgās darba devēja VSAOI. Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem aprēķina

gada beigās pārskata datumā. 2025.gada 31.decembrī EUR par 13,4 % mazāk salīdzinot ar 2024.gadu.

Uzkrājumi dzīvojamām mājām salīdzinot ar 2024. gadu ir gandrīz četrkārtšojušās un 31.12.2025. ir EUR 210 301 53 973.

Darba laika uzskaitē

Izvērtējot darbinieku štatū sarakstus, izlases veidā tika pārbaudīti darba algas aprēķini un pārkāpumi netika konstatēti.

Nodokļi

Veicot Sabiedrības nodokļu uzskaites pārbaudi par 2025.gadu, novirzes nav konstatētas. Sabiedrības pārskata dati atbilst VID nodokļu maksātāja datorizdruku datiem. Kavētu maksājumu nav. Nodokļu sasitības pret VID, salīdzinot ar 2024.gadu, ir samazinājušās par 52%.

Inventarizācija

Saskaņā ar MK 2021. gada 21.decembra noteikumu Nr.585 „Grāmatvedības kārtošanas noteikumi” prasībām un SIA “Komunālserviss TILDe” 2025.gada 30.decembra rīkojumu Nr.1-3/25 “Par gada slēguma inventarizāciju”, tika veikta visu bilances posteņu inventarizācija. Ar rīkojumu nr. 1-3/26 “Par pamatlīdzekļu norakstīšanu” ir pieņemts lēmums norakstīt no Sabiedrības bilances kļūdaini nodotos no Irlavas pagasta pārvaldes, kuri faktiski jau 2020.gadā bija nodoti SIA “Tukuma siltums”, kā arī veikti vairāki labojumi pamatlīdzekļu uzskaites sakārtošanai.

Saskaņā ar inventarizāciju beigu datumiem tika pārbaudīti grāmatvedības uzskaites materiālo vērtību, ilgtermiņa finanšu ieguldījumu, debitoru un kreditoru kontu atlikumi, naudas līdzekļu uzskaites kontu atlikumi, nodokļu norēķini. Starpības ar inventarizācijas rezultātiem nav novērotas.

Par inventarizācijas veikšanu un tās rezultātiem ir atbildīga vadība. Inventarizācijas saraksti ir sagatavoti un noformēti. Salīdzinot inventarizācijas atlikumus ar grāmatvedības datiem, starpības netika konstatētas.

Sabiedrības saimnieciskajai darbībai netipiski darījumi un grāmatojumi

Izlases veidā pārbaudot Sabiedrības līdzekļu un saistību uzskaites dokumentus par 2025.gadu, mēs nenovērojam grāmatvedības reģistru kārtošanā tādas kļūdas, kas varētu ietekmēt 2025. gada pārskata novērtējumu.

Sagatavotā 2025. gada pārskata izklāsta formas atbilstība

Revīzijai iesniegtais gada pārskats atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām sastāv no vadības ziņojuma, bilances un peļņas vai zaudējuma aprēķina un finanšu pārskata pielikuma.

Gada pārskats sagatavots, pamatojoties uz SIA “Komunālserviss TILDe” grāmatvedības uzskaites datiem, kuri klasificēti atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Ar cieņu,

Sabiedrība ar ierobežoto atbildību
“REVIDENTS UN GRĀMATVEDIS”
Licence Nr.30
revidente

Sandra Vilcāne
valdes locekle
atbildīgā zvērināta
Sertifikāts Nr.30

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