

***SIA "JĒKABPILS REĢIONĀLĀ SLIMNĪCA,"
REG.NR.50003356621***

STARPPERIODA PĀRSKATS

PAR 2018.GADA JANVĀRI-SEPTEMBRI

SATURS

	Lpp
Starpperioda vadības ziņojums un apliecinājums par vadības atbildību	2
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	3
Bilance	4
Naudas plūsmas pārskats	5
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	6
Pielikums	7

STARPPERIODA VADĪBAS ZIŅOJUMS UN APLIECINĀJUMS

Ziņas par uzņēmumu un darbības veids

- SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca", reģistrācijas Nr.50003356621 (turpmāk tekstā saukta "Sabiedrība") darbojas kopš 1912.gada, LR Uzņēmumu reģistrā kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību reģistrēta 1997.gada 01.septembrī, kapitāldaļu īpašnieks 100% apmērā ir "Jēkabpils pilsētas pašvaldība". Pārvaldes institūcija ir valde 3 cilvēku sastāvā – priekšsēdētājs Gvido Liepiņš un locekļi – Andrejs Miļčevskis un Inna Budovska. Sabiedrības pamatdarbība ir cilvēku veselības aizsardzība - sniedz valsts garantētās medicīniskās palīdzības apjomā ietilpstošos primārās un sekundārās veselības aprūpes pakalpojumus, kurus saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem apmaksā LR Nacionālais veselības dienests (turpmāk tekstā "NVD") un daļēju samaksu veic arī pakalpojuma saņēmēji –pacienti. Veselības aprūpes pakalpojumu tirgū SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" vieta ir noteikta kā "reģionālā daudzprofilu neatliekamās palīdzības slimnīca" saskaņā ar MK apstiprināto veselības aprūpes struktūrplānu. Sabiedrība sniedz maksas medicīnas pakalpojumus un veic saimniecisko darbību: telpu nomas un uzturēšanas pakalpojumi; apkures, transporta, veļas mazgāšanas pakalpojumi. Uzņēmuma revidents ir: SIA "Revidents", reģ. Nr.40003285562, adrese: Brīvības iela 45,Rīga, zvērināta revidente Antonija Spirina, sertifikāts Nr.7.

Uzņēmuma īss darbības apraksts pārskata periodā

- 2018.gada janvārī-septembrī sniegta stacionārā palīdzība 7079 (6 mēn.4931) pacientiem (t.sk.452 gadījumos sniegta dzemdību palīdzība). Sniegta ambulatorā palīdzība 86670 (6 mēn.55654) pacientiem. Dienas stacionāra pakalpojumus izmantojuši 1469(6 mēn.1015) pacienti.
- Pārskata periodu sabiedrība noslēgusi ar zaudējumiem -464339EUR. Apgrozījums palielinājies par 889406EUR jeb 10.8%, kas saistīts ar to, ka palielinājies NVD finansējums salīdzinot ar 2017.gada 9.mēnešiem. Pamatdarbības rentabilitāte (BRUTO peļņa/NETO apgrozījums) ir -6.8%- iepriekšējais periods -4.8%. Likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi/īstermiņa saist.) ir 0.49 -nepietiekams.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

- No lielākām investīcijām, t.sk. piesaistot ERAF finansējumu 5.009mlj. EUR, 2018.-2019.gadā Sabiedrība plāno ambulatorās daļas un uzņemšanas nodaļas renovāciju, lai uzlabotu klientu pieejamību un apkalpošanas

Vadības apliecinājums

- SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" vadība ir atbildīga par kapitālsabiedrības pārskata sagatavošanu un apliecina, ka nerevidētais starpperioda pārskats sagatavots saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu", LR likumu "Par grāmatvedību" un "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma" 58.pantu un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finanšu stāvokli un finanšu rezultātu.

Valdes priekšsēdētājs: _____ Gvido Liepiņš

Valdes locekļi: _____ Andrejs Miļčevskis

_____ Inna Budovska

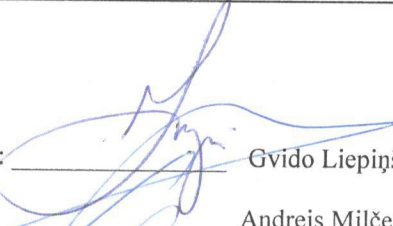
Galvenā grāmatvede _____ Gunta Dābola

Jēkabpilī, 2018.gada 16.oktobrī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 01.01.2018.-30.09.2018.

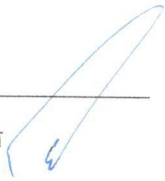
(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

Nr.	Rādītājs	Piez. Nr.	01.01.- 30.09.2018 Eiro	01.01.- 30.09.2017 Eiro
1	Neto apgrozījums	1	8207535	7318129
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	-8765636	-7384137
3	Bruto peļņa vai zaudējumi		-558101	-66008
4	Administrācijas izmaksas	3	-280826	-247753
5	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	437849	390327
6	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi	5	-56199	-51247
7	Procentu ieņēmumi	6	0	0
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	-6955	-6994
9	Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem		-464232	18325
10	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		-464232	18325
11	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem		-464339	18325

Valdes priekšsēdētājs:  Gvido Liepiņš

Valdes loceklis:  Andrejs Miļčevskis

 Inna Budovska

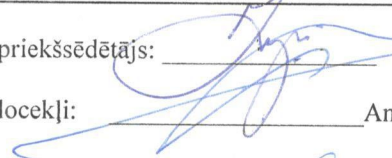
Galvenā grāmatvede  Gunta Dābola

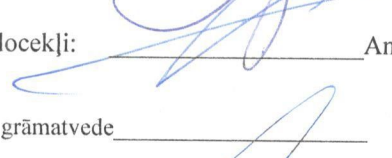
Jēkabpilī, 2018.gada 16.oktobrī

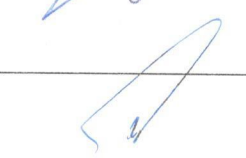
Bilance 2018.gada 30.septembrī

AKTĪVS	Piez. Nr.	30.09.2018. Eiro	30.09.2017. Eiro
1. Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
1. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības.		8725	12054
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	1	8725	12054
Pamatlīdzekļi			
1. Zemes gabali, ēkas un būves un ilggadīgie stādījumi.		8070514	8341509
2. Iekārtas un mašīnas.		1538347	1543422
3. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs.		394481	239847
4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas.		0	0
5. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem.		25960	9012
Pamatlīdzekļi kopā:	2	10029302	10133790
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		10038027	10145844
2. Apgrozāmie līdzekļi			
1. Krājumi		280655	254183
Krājumi kopā:	3	280655	254183
2. Debitori.			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi.	4	338370	329008
2. Nākamo periodu izmaksas.	5	46760	37429
Debitori kopā:		385130	366437
3. Nauda	6	268089	480670
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		933874	1101290
Aktīvu kopsumma:		10971901	11247134

PASĪVS	Piez. Nr.	30.09.2018. Eiro	30.09.2017. Eiro
1. Pašu kapitāls			
1.1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls).	7	2611493	2603493
1.2. Rezerves pašu akcijām vai daļām	8	1	1
3. Nesadalītā peļņa:	9		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa;		700808	838772
b) pārskata gada nesadalītā peļņa.		-464339	18325
Pašu kapitāls kopā:		2847963	3460591
2. Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm, līzings, citi	10	268649	296973
2. Nākamo periodu ieņēmumi	11	5952081	6260037
Ilgtermiņa parādi kopā:		6220730	6557010
Īstermiņa parādi.			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm, līzings, citi	12	28303	35937
2. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem.	13	382209	214103
3. Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi.	14	303306	242061
4. Pārējie kreditori.	15	380739	298113
5. No pircējiem saņemtie avansi.	16	518504	137005
6. Uzkrātās saistības	17	198615	201092
7. Nākamo periodu ieņēmumi.	18	91532	101222
Īstermiņa parādi kopā:		1903208	1229533
Kreditori kopā:		8123938	7786543
Pasīvu kopsumma:		10971901	11247134

Valdes priekšsēdētājs:  Gvido Liepiņš

Valdes locekļi:  Andrejs Miļčevskis  Inna Budovska

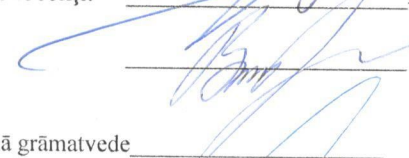
Galvenā grāmatvede  Gunta Dābola

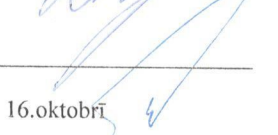
Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)

	Uz 30.09.2018	Uz 30.09.2017
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1.Naudas plūsma no pamatdarbības		
1.Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	-464232	18325
Korekcijas - uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	0	0
* Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieg. nolietojums	574149	577075
* Izslēgto pamatlīdzekļu neto vērtība	1914	421
* procentu maksājumi	4739	5194
* atzītie ieņēmumi no dotācijām		-311408
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	116570	289607
* debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	-173164	-161851
*krājumu atlikuma pieaugums vai samazinājums	19945	1535
*piegādātāju/ kreditoru parādu pieaugums vai samazinājums	132579	-242855
2.Bruto darbības naudas plūsma	95930	-113564
1.Izdevumi procentu maksājumiem	-4739	-5194
2.Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	0	0
3. Nekustamā īpašuma nodoklis	0	-1505
3. Pamatdarbības neto naudas plūsma	91191	-120263
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1.Radniec., asociēto sabiedrību, pašu daļu vai akciju iegāde, atsavināšana	0	0
2.Ieņēmumi no pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu pārdošanas.	0	0
3.Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-616639	-199589
4.Izsniegtie aizdevumi	0	0
5. Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas, saņemti aizdev., līzings	0	0
6.Saņemtie procenti	0	0
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-616639	-199589
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1.Ieņēmumi no kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	8000	50000
2.Saņemtie aizņēmumi, līzings		151544
3.Saņemts avanss, maksājumi ERAF/KPFI projektiem	509944	0
4.Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-38896	-29632
5.Izdevumi pamatlīdzekļa līzīngā maksājumam	-47003	-71445
6.ieņēmumi no saņemtām subsīdijām	0	311408
7.Saņemtās dotācijas donoru maksājumiem	3060	6101
8.Dividendes	0	0
9.Saņemta apdrošināšanas atlīdzība; atlīdzība par dalību izpētes projektā; ieturēta konkursa nodrošinājuma nauda; soda nauda	16936	-17949
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	452041	400027
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	-73407	80175
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā:	341496	400040
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās:	268089	480215

Valdes priekšsēdētājs:  Gvido Liepiņš

Valdes loceklis:  Andrejs Miļčevskis

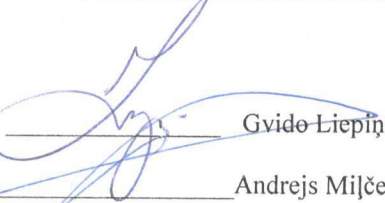
 Inna Budovska

Galvenā grāmatvede  Gunta Dābola

Jēkabpilī, 2018.gada 16.oktobrī

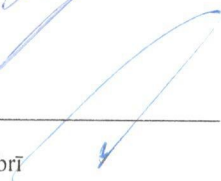
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamat kapitāls	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
Uz 31.12.2014.	2541493	61964	948593	3552050
Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums	0	0	0	0
Palielinājums	10000	0	0	10000
Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums			33159	33159
Samazinājums (izmaksātas dividendes)	0		-15635	-15635
Norakstīta pārvērtēšanas rezerve		-61963		-61963
2015.gada darbības rezultāts	0	0	-157782	-157782
Uz 31.12.2015.	2551493	1	808335	3359829
Palielinājums	2000	0	0	2000
Samazinājums (izmaksātas dividends un pārņemts uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2016.gada darbības rezultāts	0	0	30437	30437
Uz 31.12.2016.	2553493	1	838772	3392266
Palielinājums	0	0	0	0
Samazinājums (izmaksātas dividends un pārņemts uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2017.gada darbības rezultāts	0	0	-137964	-183294
Uz 31.12.2017.	2603493	1	700808	3304302
Palielinājums	8000	0	0	0
Samazinājums (izmaksātas dividends un pārņemts uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2018.gada darbības rezultāts	0	0	-464339	-261202
Uz 30.09.2018.	2611493	1	236469	2847963

Valdes priekšsēdētājs:  Gvido Liepiņš

Valdes loceklis:  Andrejs Miļčevskis

 Inna Budovska

Galvenā grāmatvede 

Gunta Dābola

Jēkabpilī, 2018.gada 16.oktobrī

Starpperioda pārskata pielikums.

Pārskata sagatavošanas pamats

- Gada pārskats ir sagatavots atbilstoši likumam "Par grāmatvedību", Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam, kā arī ievērojot 2015.gada 22.decembra LR MK pieņemtos noteikumus Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma normu piemērošanas noteikumi” nosacījumus.
- Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.
- Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc *netiešās metodes*.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 6 mēneši: no 2018.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 30.septembrim.

Pielietotie grāmatvedības principi

- Pieņemot, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, ievērojot šādus nosacījumus:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam gūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība;
 - apreķinātas un ņemtas vērā visas vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma (uzkrāšanas princips).
- Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos (atbilstības princips);
- Izņemot gadījumus, kad nepieciešama iepriekšējā gada posteņa atlikuma korekcija, katra pārskata gada sākuma posteņu atlikumi atilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata perioda beigās;
- Bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts;
- Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.
 - Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma piršanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai ir pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildus izdevumi.
 - Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, materiālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laika periodu.
 - Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos pārskata periodā nav notikušas.

Pārskata sagatavošanā izmantotā naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Pārskatā un grāmatvedībā par naudas vienību un vērtības mēru ir lietota naudas vienība euro. Sabiedrībā lieto tikai EUR valūtu.

Finanšu pārskatos atspoguļotie dati ir uzrādīti apaļās summās *euro*.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Īstermiņa aktīvos ir uzrādītas aktīvu summas:

- kurus paredzēts realizēt vai patērēt uzņēmuma parastā darbības cikla ietvaros;
- kurus tur galvenokārt tirdzniecības nolūkiem vai īslaicīgi un paredz realizēt divpadsmit mēnešos pēc bilances datuma;
- tā ir nauda vai tās ekvivalents, kam ir neierobežotas lietošanas iespējas.

Pārējie aktīvi ir klasificēti kā ilgtermiņa.

Īstermiņa saistībās ir uzrādītas saistību summas:

- par kurām paredzēts norēķināties uzņēmuma parastā darbības cikla ietvaros;
- par tām jānorēķinās ne vēlāk kā divpadsmit mēnešos pēc bilances datuma.

Pārējās saistības ir klasificētas kā ilgtermiņa.

Uzņēmums ilgtermiņa saistībās ieskaita arī tādas summas, kuru maksāšanas termiņš ir mazāks par vienu gadu, ja:

- sākotnējais saistību termiņš bija ilgāks par vienu gadu;
- uzņēmumam ir nodoms refinansēt šo saistību atbilstoši ilgtermiņa nosacījumiem;
- šo nodomu apstiprina vienošanās refinansēt vai izmainīt maksājumu grafiku, un tā ir noslēgta pirms finanšu pārskatu apstiprināšanas.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus Sabiedrība plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksa paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma. Sākotnējā atzīšanas vērtība 200 euro.

Ilgtermiņa ieguldījumus iedala šādās grupās:

- nemateriālie ieguldījumi;
- pamatlīdzekļi;

1. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir tādi ilgtermiņa ieguldījumi, kuriem nepiemīt fiziska vai materiāla forma, bet tie sabiedrībai dod vai var dot ienākumus vai rada apstākļus tās normālam darbam un ienākumu saņemšanai. Nemateriālos ieguldījumos ietilpst koncesijas,

SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca", reģ.nr.50003356621
Starpperioda pārskats

patenti, licences, preču zīmes un līdzīgas tiesības, uzņēmuma nemateriāla vērtība, avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem.

Sabiedrībā esošās nemateriālo ieguldījumu kategorijas un amortizācijas normas

Kategorijas nosaukums	Lietderīgās lietošanas laiks gados	Nolietojuma norma (% gadā).
Datorprogrammas	3	33.33
Licences	5	20
Parējie nemateriālie ieguldījumi	5	20

Datoram vai serverim paredzētā datorprogramma jeb operētājsistēma, ja tā iegādāta kopā ar datoru un bez kuras tas nevar darboties, ir šī pamatlīdzekļa -datora vai servera, neatņemama sastāvdaļa.

Datorprogrammas, kuras speciāli izstrādātas konkrētām vajadzībām, uzskaitāmas atsevišķi - nemateriālo ieguldījumu sastāvā.

2. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir aktīvi, kuru paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, kuru iegādes mērķis nav to pārdošana un tie funkcionē patstāvīgi sabiedrības darbības nodrošināšanai. Pamatlīdzekļus uzskaita, ievērojot sabiedrības noteikto pamatlīdzekļu vienības sākotnējās atzīšanas vērtību. Ja vienas aktīva vienības iegādes vai izveidošanas vērtība ir mazāka par noteikto vienas aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtību, aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā, ja to lietošanas laiks lielāks par gadu vai izmaksās.

Sabiedrībā pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita:

Kategorijas nosaukums
Zeme, ēkas un būves
Tehnoloģiskās iekārtas
Pārējie pamatlīdzekļi
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

Pamatlīdzekļiem nolietojumu (vērtības norakstīšanu) aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, sākotnējo vērtību sistemātiski sadalot pa periodiem, uzskaita kā uzkrāto nolietojumu (amortizāciju) un atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumos pēc lineārās metodes.

Finanšu noma

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi iegūti uz finanšu līzings nosacījumiem un ir pārņemti ar tiem saistītie riski un saistības, šie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties par tūlītēju samaksu. Līzings procentu maksājumi un tiem pielīdzināmie maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinātajā periodā, kurā tie radušies.

Krājumu novērtēšanas metodes

- Krājumi ir sabiedrības īstermiņa aktīvi, kas paredzēti tās darbības nodrošināšanai, atsavināšanai un preču un materiālu vai izejvielu veidā atrodas un tiks izlietoti saimnieciskās darbības procesā. Grāmatvedības uzskaitē krājumu novērtēšanai piemēro "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodi. Krājumi uzskaitīti pēc zemākās tirgus cenas un pašizmaksas. Ja krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši vai to patiesā vērtība ir kļuvusi zemāka par to iegādes vērtību, krājumu vērtību samazina.
- Krājumu atlikumi pārskata gada beigās pārbaudīti inventarizācijā.

Debitoru parādi

- Debitoru parādi rodas, pārdodot produkciju vai pakalpojumus un vienlaicīgi nesaņemot samaksu par to. Debitoru parādi parasti ir īstermiņa saistības, kas kārtojamas gada laikā.
- Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot uzkrājumus šaubīgiem debitoriem, reizē šaubīgo debitoru summas tiek iekļautas izmaksās peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Bezcerīgie debitoru parādi norakstīti izmaksās.
- Ne retāk ka vienu reizi gada tiek veikta savstarpēja norēķinu salīdzināšana ar analītiskajā uzskaitē esošajiem debitoriem un kreditoriem.

Nākamo periodu izdevumi

Izmaksas, kas veiktas pārskata gadā, bet attiecas uz nākošo pārskata periodu, tiek ataicinātas uz nākamo periodu izdevumiem. Nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj pamatdarbības izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Izdevumus noraksta ne retāk kā vienu reizi pārskata periodā.

Nauda un naudas ekvivalenti

Finanšu pārskatā nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas kasē un banku norēķinu kontos. Kontā "nauda ceļā" norāda datus par tiešsaistes makājumu (pos terminālu) iemaksu norēķinu kontā, ja naudas summa pārskata datumā nav ieskaitīta norēķinu kontā.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti sabiedrībai saistībā ar pagātnes notikumu, ja pastāv pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados par labu citai personai izdarīt zināmas darbības, kas pamatojās uz līgumu vai citu tiesību aktu. Sagaidāms, ka pienākuma izpildei būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt pienākumu izpildei nepieciešamo resursu apjomu.

Uzkrājumus novērtē saskaņā ar grāmatvedības aplēsi. Aprēķins uz bilances datumu tiek veikts iespējami precīzs.

Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem

Uzkrātās saistības darbinieku ikgadējiem atvaļinājumiem:

- atzīst, aprēķinot sabiedrības saistības pret darbinieku par neizmantotajām atvaļinājuma dienām pārskata datumā, neatkarīgi no darbinieka izlietoto atvaļinājuma dienu skaita pēc pārskata datuma;
- aprēķina katram darbiniekam atsevišķi, nosakot darbinieka līdz pārskata perioda beigām neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, reizīnot to ar darbinieka dienas vidējo izpeļņu saskaņā ar Darba likuma prasībām un aprēķinot attiecīgos darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumus;

Uzkrātās saistības

Postenī uzrāda skaidri zināmas norēķinu summas ar piegādātājiem un darbuizpildītājiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, ja pārskata perioda pēdējā dienā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments atzīst par uzkrātajām saistībām. Uzkrāto saistību summu nosaka saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, tāmēm, saņemtajiem rēķiniem vai pēc iepriekšējās pieredzes par izdevumu apmēru.

Kreditori

Kreditori ir sabiedrības pašreizējās saistības (pienākumi), kuras radušās pagātnes notikumu (darījumu) rezultātā un kuru apmaksai vajadzēs lietot tās resursus (piemēram, naudas samaksa, citu aktīvu nodošana, pakalpojumu sniegšana).

Kreditorus iedala šādās grupās:

- ilgtermiņa saistības;
- īstermiņa saistības.

Īstermiņa saistības ir saistības, kuru apmaksa paredzēta gada laikā no bilances datuma. Bilancē kā ilgtermiņa un īstermiņa kreditorus norāda arī aizņēmumus.

Aizņēmuma procentu izdevumus un saistību maksājumus par piešķirtajām, bet neizmantotajām aizņēmuma summām uzskaita saskaņā ar uzkrāšanas principu, finanšu izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no tā, vai nauda ir samaksāta.

Sabiedrība uzkrāj un aprēķina aizņēmumu procentu un saistību maksājumus saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmumu līgumiem. Aprēķinot procentus, tos atzīst kā finanšu izdevumus pārskata periodā un uzskaita kā saistības.

Ieņēmumu un izdevumu uzskaitē

Ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas. Ieņēmumu un izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros. Konstatētās iepriekšējo periodu uzskaites kļūdas, neprecizitātes un grāmatvedības uzskaites kārtības maiņas ietekmi uzskaita kā iepriekšējo pārskata periodu nesadalītās peļņas korekciju.

Nākamo periodu ieņēmumi

Uzrādīti ieņēmumi, kuri saņemti pirms bilances sagatavošanas datuma, bet attiecas uz nākamiem periodiem. Postenī nākamo periodu ieņēmumi uzskaita arī no valsts, pašvaldībām, ES vai citām institūcijām saņemto finanšu palīdzību ilgtermiņa ieguldījumu objektu veidošanai. Finanšējuma summa ik gadu tiek pārnesta uz ieņēmumu posteni Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstoši izveidotā objekta lietderīgās lietošanas periodam.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir noteikts, ievērojot likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" prasības, nosakot ar nodokli apliekamo ienākumu un piemērojot likumā noteikto 15% nodokļa likmi 2017. gadam.

Sabiedrība aprēķina atlikto uzņēmuma ienākuma nodokli uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu uzskaites vajadzībām. Atspoguļošana bilancē notiek, ja atliktais nodokļa summa sasniedz vai pārsniedz sabiedrībā noteikto būtiskuma līmeni -1%.

Būtiskie pieņēmumi un spriedumi

Latvijas likumdošanas prasības nosaka, ka, sagatavojot finanšu pārskatu, sabiedrības vadība novērtē un izdara aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē pārskatos un ārpusbilancē uzrādītos aktīvus un pasīvus uz gada pārskata sagatavošanas dienu, kā arī uzrādītos pārskata perioda ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras visvairāk var ietekmēt pieņēmumi attiecas uz pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laika noteikšanu, debitoru un krājumu atgūstamās vērtības noteikšanu.

- *Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laika noteikšana*

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku balstoties uz vēsturisku informāciju, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli. Atsevišķos gadījumos var tikt izmantots ārējs novērtējums.

- *Debitoru atgūstamā vērtība*

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība izvērtēta katram klientam atsevišķi.

Pārskata gadā izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem.

Bezcerīgie debitoru parādi norakstīti.

- *Krājumu novērtēšana*

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pamatinformāciju, iespējamās pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājuma nepieciešamību, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, kā arī krājumu neto pārdošanas vērtība.

Darījumi ar saistītām personām

- Ievērojot likumdošanas prasības, gada pārskatā tiek atklāta informācija par saistītajiem uzņēmumiem un darījumiem ar saistītajām personām.
- Par saistītām personām tiek uzskatīti sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi un viņu tuvi radnieki, un sabiedrības, kurās šīm personām ir nozīmīga ietekme vai kontrole.
- Sabiedrība sniedz informāciju par tās darījumiem ar saistītajām personām, ja šie darījumi ir būtiski un neatbilst parastajiem tirgus nosacījumiem, norādot šo darījumu summas, saistīto pušu attiecību veidu un citu informāciju par šiem darījumiem. Informācija nepieciešama, lai izprastu sabiedrības faktisko finansiālo stāvokli.