

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

STARPPERIODA PĀRSKATS

PAR 2017.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 Ivars Zvīdris un locekļi- Ruta Miķelsone un Gunta Dābola. 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

- Pārskata periodā uzņēmumā sniegta stacionārā palīdzība 7146 pacientiem (t.sk.557 gadījumos sniegta dzemdību palīdzība). Sniegta ambulatorā palīdzība 68203 pacientiem. Dienas stacionāra pakalpojumus izmantojuši 1495 pacienti.
- Pārskata periodu sabiedrība noslēgusi ar peļņu 18325EUR. Apgrozījums palielinājies par 444659EUR jeb 1.05%, kas saistīts ar to, ka palielinājies NVD finansējums salīdzinot ar 2016.gadu. Perioda ieņēmumi no sniegtajiem maksas medicīnas pakalpojumiem un saimnieciskas darbības ir palielinājušies par 20526EUR jeb par 4.26%. Pamatdarbības rentabilitāte (BRUTO peļņa/NETO apgrozījums) ir 0.01%- iepriekšējais periods 0.15%. Neņemot vērā nākamo periodu ieņēmumus, uzkrātās saistības atvaļinājumiem sabiedrības likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi/īstermiņa saistības) pārskata periodā ir augsta 1.19, aprēķinot likviditāti neizslēdzot nākamo periodu ieņēmumus, uzkrātās saistības atvaļinājumiem likviditāte ir 0.9 -pietiekama.
- 2017.gadā īpaša uzmanība tiek pievērsta parādu piedziņas darbam – atgādinājuma vēstules, telefona zvani. Tiek turpināta sadarbība ar parādu piedziņas uzņēmumiem "Creditreform Latvija" un "LindorffOy" Latvijas filiāli.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

- 2017.gadā uzsākts darbs pie projektu sagatavošanas ERAF līdzekļu piesaistei. Ir pabeigts Veselības Ministrijas pasūtītais Pasaules Bankas ekspertu pētījums par veselības aprūpes sistēmas stāvokli Latvijā. Tā rezultātā ir iesniegtas rekomendācijas, kurās ir norādīti veselības aprūpes sistēmas attīstības virzieni, to skaitā „kartējums” ar paredzamo veselības aprūpes pakalpojumu izvietojumu. Līdz ar to no 01.07.2017. jānodrošina Insulta vienības darbs, tāpēc intensīvi tiek strādāts pie ārstu/rezidentu piesaistes.
- No lielākām investīcijām, t.sk. piesaistot ERAF finansējumu 5.009mlj. EUR, 2017.-2018.gadā Sabiedrība plāno ambulatorās daļas un uzņemšanas nodaļas renovāciju, lai uzlabotu klientu pieejamību un apkalpošanas kvalitāti. Oftalmoloģiskās diagnostikas, laparoskopisko operāciju aparatūras, diagnostisko iekārtu, pacientu vitālo funkciju novērošanas monitoru un pacientu gultu iegādi, kā arī ūdensvada/ kanalizācijas tīklu un piebraucamo ceļu remontu un atjaunošanu.

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.

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs: _____ Ivars Zvīdris

Valdes locekļi: _____ Ruta Miķelsone

_____ Gunta Dābola

Jēkabpilī, 2017.gada 16.oktobrī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 01.01.2017.-30.09.2017.

(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

Nr.	Rādītājs	Piez. Nr.	01.01.- 30.09.2017 Eiro	01.01.- 30.09.2016 Eiro
1	Neto apgrozījums	1	7318129	6954523
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	-7384137	-7117083
3	Bruto peļņa vai zaudējumi		-66008	-162560
4	Administrācijas izmaksas	3	-247753	-227298
5	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	390327	378490
6	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi	5	-51247	-36048
7	Procentu ieņēmumi	6	0	0
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	-6994	-1413
9	Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem		18325	-48829
10	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		18325	-48829
11	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem		18325	-48829

Valdes priekšsēdētājs:

Ivars Zvīdris

Valdes locekļi:

Ruta Miķelsone

Gunta Dābola

Bilance 2017.gada 30.septembrī

AKTĪVS	Piez. Nr.	30.09.2017. Eiro	30.09.2016. Eiro
1. Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
1. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības.		12054	8018
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	1	12054	8017
Pamatlīdzekļi			
1. Zemes gabali, ēkas un būves un ilggadīgie stādījumi.		8341509	8317341
2. Iekārtas un mašīnas.		1543422	1663202
3. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs.		239847	226397
4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas.		0	4804
5. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem.		9012	0
Pamatlīdzekļi kopā:	2	10133790	10211744
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		10145844	10219761
2. Apgrozāmie līdzekļi			
1. Krājumi		254183	222244
Krājumi kopā:	3	254183	222244
2. Debitori.			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi.	4	329008	295205
2. Nākamo periodu izmaksas.	5	37429	25489
Debitori kopā:		366437	320694
3. Nauda	6	480670	371184
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1101290	914122
Aktīvu kopsumma:		11247134	11133883

PASĪVS	Piez. Nr.	30.09.2017 Eiro	30.09.2016. Eiro
1. Pašu kapitāls			
1.1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls).	7	2603493	2551493
1.2. Rezerves pašu akcijām vai daļām	8	1	1
3. Nesadalītā peļņa:	9		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa;		838772	775176
b) pārskata gada nesadalītā peļņa.		18325	-48829
Pašu kapitāls kopā:		3460591	3277841
2. Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm, līzings, citi	10	296973	82343
2. Nākamo periodu ieņēmumi	11	6260037	6638480
3. Atliktais UIN	12	0	33159
Ilgtermiņa parādi kopā:		6557010	6753982
Īstermiņa parādi.			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm, līzings, citi	13	35937	22457
2. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem.	14	214103	185341
3. Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi.	15	242061	235822
4. Pārējie kreditori.	16	298113	268847
5. No pircējiem saņemtie avansi.	17	137005	82098
6. Uzkrātās saistības	18	201092	203893
7. Nākamo periodu ieņēmumi.	19	101222	103602
Īstermiņa parādi kopā:		1229533	1102060
Kreditori kopā:		7786543	7826042
Pasīvu kopsumma:		11247134	11133883

Valdes priekšsēdētājs:

Ivars Zvīdris

Valdes locekļi:

Ruta Miķelsone

Gunta Dābola

Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)

	Uz 30.09.2017	Uz 30.09.2016
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1.Naudas plūsma no pamatdarbības		
1.Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	18325	-48829
Korekcijas - uzkrājumi neizmantojami atvaļinājumiem	0	
* Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieg. nolietojums	577075	584982
* Izslēgto pamatlīdzekļu neto vērtība	421	2656
* procentu maksājumi	5194	1413
* atzītie ieņēmumi no dotācijām	-311408	0
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	289607	540222
* debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	-161851	-139345
*krājumu atlikuma pieaugums vai samazinājums	1535	-50605
*piegādātāju/ kreditoru parādu pieaugums vai samazinājums	-242855	-241023
2.Bruto darbības naudas plūsma	-113564	109249
1.Izdevumi procentu maksājumiem	-5194	-1413
2.Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	0	0
3. Nekustamā īpašuma nodoklis	-1505	-1504
3. Pamatdarbības neto naudas plūsma	-120263	106332
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	-199589	-64966
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	-199589	-64966
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1.Ieņēmumi no kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	50000	0
2.Saņemtie aizņēmumi, līzings	151544	0
3.Saņemts avanss, maksājumi ERAF/KPFI projektiem	0	0
4.Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-29632	0
5.Izdevumi pamatlīdzekļa līzinga maksājumiem	-71445	-67372
6.ieņēmumi no saņemtām subsīdijām	311408	0
7.Saņemtās dotācijas donoru maksājumiem	6101	3060
8.Dividendes	0	0
9.Saņemta apdrošināšanas atlīdzība; atlīdzība par dalību izpēti projektā; ieturēta konkursa nodrošinājuma nauda	-17949	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	400027	-64312
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	80175	-22946
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā:	400040	394130
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās:	480215	371184

Valdes priekšsēdētājs:

Ivars Zvīdris

Valdes loceklis:

Ruta Miķelsone

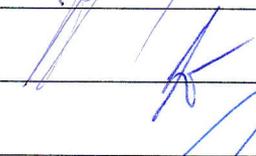
Gunta Dābola

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamat kapitāls	Rezerves	Nesadalī tā 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 dividendes 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 dividendes un pārņemts uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2017.gada darbības rezultāts	0	0	18325	18325
Uz 30.09.2017.	2603493	1	857097	3460591

Valdes priekšsēdētājs:  Ivars Zvīdris

Valdes loceklis:  Ruta Miķelsone

 Gunta Dābola

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 2017.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.septembrim.

Pielietotie grāmatvedības principi

- 1) Pieņemot, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- 2) Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 3) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, ievērojot šādus nosacījumus:
 - a) pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam gūtā peļņa;
 - b) 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;
 - c) aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- 4) Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma (uzkrāšanas princips).
- 5) Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos (atbilstības princips);
- 6) 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;
- 7) Bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- 8) Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts;
- 9) 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 pirkšanas 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, patenti, licences, preču zīmes un līdzīgas tiesības, uzņēmuma nemateriāla vērtība, avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem.

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

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
Parējie 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 līzingu nosacījumiem un ir pārņemti ar tiem saistītie riski un saistības, šie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties par tūlītēju samaksu. Līzingu 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 kārojamas gada laikā.
- Debitoru parādi bilancē tiek uzraudzīti 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 neizmantojamiem atvaļinājumiem

Uzkrātās saistības darbinieku ikgadējiem atvaļinājumiem:

- atzīst, aprēķinot sabiedrības saistības pret darbinieku par neizmantojamiem atvaļinājuma dienām pārskata datumā, neatkarīgi no darbinieka izlietoto atvaļinājuma dienu skaita pēc pārskata datuma;
- aprēķina katram darbiniekam atsevišķi, nosakot darbinieka līdz pārskata perioda beigām neizmantojamu atvaļinājuma dienu skaitu, reizinot 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 darbuņēmējiem 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. Finansējuma 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 atliktā 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 izveidotī uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem.

Bezcerīgie debitoru parādi norakstīti.

- *Krājumu novērtēšana*

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pamatinformāciju, iespējamus 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 radinieki, 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.