
SIA “JĒKABPILS REĢIONĀLĀ SLIMNĪCA,”
REG.NR.50003356621

STARPPERIODA PĀRSKATS

PAR 2018.GADA 1.CETURKSNI

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 ZINOJUMS 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 Miķelsons un Gunta Dābola. Sabiedrības pamatdarbība ir cilvēku veselības aizsardzība - sniedz valsts garantētās medicīniskās palīdzības apjomā ietilpstos 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 ūdensdarbības apraksts pārskata periodā

- Pārskata periodā uzņēmumā sniepta stacionārā palīdzība 2622 pacientiem (t.sk. 143 gadījumos sniepta dzemdību palīdzība). Sniegta ambulatorā palīdzība 22693 pacientiem. Dienas stacionāra pakalpojumus izmantojuši 524 pacienti.
- Pārskata periodu sabiedrība noslēgusi ar zaudējumiem -148750EUR. Apgrozījums palielinājies par 310980EUR jeb 11.4%, kas saistīts ar to, ka palielinājies NVD finansējums salīdzinot ar 2017.gada 1.cet. Pamatdarbības rentabilitāte (BRUTO peļņa/NETO apgrozījums) ir -5.5%- iepriekšējais periods -1.9%. Likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi/īsterniņa saist.) ir 0.54 -nepietiekams.

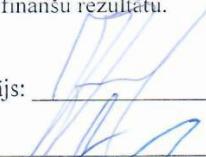
Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

- 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. Pacientu vitālo funkciju novērošanas monitoru un pacientu gultu iegādi, videogastroskopa un kolonoskopa 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 Miķelsons

 Gunta Dābola

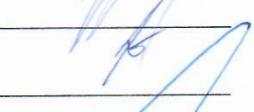
Jēkabpilī, 2018.gada 18.aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 01.01.-31.03.2018.

(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

Nr.	Rādītājs	Piez. Nr.	01.01.- 31.03.2018 Eiro	01.01.- 31.03.2017 Eiro
1	Neto apgrozījums	1	2723072	2412092
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	-2926101	-240343
3	Bruto peļņa vai zaudējumi		-203029	2749
4	Administrācijas izmaksas	3	-84168	-58596
5	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	141600	133701
6	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi	5	-1641	-4405
7	Procentu ieņēmumi	6	0	0
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	-1512	-1458
9	Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem		-148750	71991
10	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		-148750	71991
11	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem		-148750	71991

Valdes priekšsēdētājs:  Ivars Zvīdris

Valdes locekļi:  Ruta Miķelsone

 Gunta Dābola

Bilance 2018.gada 31.martā

AKTĪVS	Piez. . Nr.	31.03.2018. Eiro	31.03.2017. Eiro
1.Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
1.Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības.	11384	9473	
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	1	11384	9473
Pamatlīdzekļi			
1.Zemes gabali, ēkas un būves un ilggadīgie stādījumi.	8199687	8450866	
2.Iekārtas un mašīnas.	1430302	1540418	
3.Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs.	324811	255572	
4.Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas.	0	0	
5.Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem.	46314	9823	
Pamatlīdzekļi kopā:	2	10001114	10256679
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		10012498	10256679
2. Apgrozāmie līdzekļi			
1.Kräjumi	304096	239306	
Kräjumi kopā:	3	304096	239306
2. Debitori.			
1.Pircēju un pasūtītāju parādi.	4	384593	363110
2.Nākamo periodu izmaksas.	5	27642	11911
Debitori kopā:		412235	375021
3. Nauda	6	207825	358085
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		924156	972412
Aktīvu kopsumma:		10936654	11238564

PASĪVS	Piez. Nr.	31.03.2018. Eiro	31.03.2017. Eiro
1.Pašu kapitāls			
1.1.Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls).	7	2603493	2553493
1.2.Reserves pašu akcijām vai daļām	8	1	1
3.Nesadalītā peļņa: a)iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa; b)pārskata gada nesadalītā peļņa.	9		
Pašu kapitāls kopā:		3155552	3464263
2.Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
1. Nākamo periodu ieņēmumi	10	5879804	6260037
2. Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	88861	159256
3. Aizņēmumi-līzings	12	114808	0
Ilgtermiņa parādi kopā:		6083473	6419293
Īstermiņa parādi.			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	33336	93222
2. Aizņēmumi-līzings	14	29875	0
3. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem.	15	360819	231335
4. Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi.	16	267816	231040
5. Pārējie kreditori.	17	377904	290134
6. No pircējiem saņemtie avansi.	18	145066	0
7. Uzkrātās saistības	19	198615	201092
8. Nākamo periodu ieņēmumi.	20	285198	308185
Īstermiņa parādi kopā:		1697629	1355008
Kreditori kopā:		7781102	7774301
Pasīvu kopsumma:		10936654	11238564

Valdes priekšsēdētājs:

Ivars Zvīdris

Valdes locekļi:

Ruta Mīkelsonē

Gunta Dābola

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

Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)

	Uz 31.03.2018	Uz 31.03.2017
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1.Naudas plūsma no pamatdarbības		
1.Pejņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	-148750	71991
Korekcijas - uzkrājumi neizmantotiem atvaijinājumiem	0	-203893
* Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieg. nolietojums	190177	192986
* Izslēgto pamatlīdzekļu neto vērtība	0	0
* procentu maksājumi	1512	1458
* atzītie ieņēmumi no dotācijām	-46827	-423238
Pejņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlīkumu izmaiņu ietekmes korekcijām	-3888	-360696
* debitoru parādu atlīkuma pieaugums vai samazinājums	-202946	-136688
*krājumu atlīkuma pieaugums vai samazinājums	-3496	-29454
*piegādātāju/ kreditoru parādu pieaugums vai samazinājums	190166	46193
2.Bruto darbības naudas plūsma	-20164	-480645
1.Izdevumi procentu maksājumiem	-1512	-1458
2.Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	0	0
3. Nekustamā īpašuma nodoklis	0	-1505
4. Atlīktais UIN	0	0
3. Pamatdarbības neto naudas plūsma	-21676	-483608
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	-137752	-107365
4.Izsniegtie aizdevumi	0	0
5. Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	0	7508
6.Saņemtie procenti	0	0
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-137752	-99857
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1.Ieņēmumi no kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	0	0
2.Saņemtie aizņēmumi	0	0
3.Saņemts avanss, maksājumi ERAF/KPFI projektiem	46827	0
4.Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-11112	-7508
5.Izdevumi pamatlīdzekļa līzinga maksājumam	-9959	-22457
6.ieņēmumi no saņemtam subsīdijām	0	417137
7.Saņemtās dotācijas donoru maksājumiem	0	6101
8.Dividendes	0	0
9.Saņemta apdrošināšanas atlīdzība; atlīdzība par dalību izpētes projektā; ieturēta konkursa nodrošinājuma nauda	0	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	25756	393273
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	-133672	-190192
Nauda un tās ekvivalentu atlīkums pārskata perioda sākumā:	341497	548277
Nauda un tās ekvivalentu atlīkums pārskata perioda beigās:	207825	358085

Valdes priekšsēdētājs: _____ Ivars Zvīdris

Valdes locekļi: _____ Ruta Miķelsone

_____ Gunta Dābola

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamat - kapitāls	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
Uz 31.12.2014.	2541493	61964	948593	3552050
Iepriekšējā gada bilance norādītās summas labojums	0	0	0	0
Palielinājums	10000	0	0	10000
Iepriekšējā gada bilance 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 pārnesti 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 pārnesti 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	0	0	0	0
Samazinājums (izmaksātas dividends un pārnesti uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2018.gada darbības rezultāts	0	0	-148750	-148750
Uz 31.03.2018.	2603493	1	552058	3155552

Valdes priekšsēdētājs:  Ivars Zvīdris

Valdes locekļi:  Ruta Mikelsone

 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 noteikumji” nosacījumus.
- Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc *izdevumu funkcijas*.
- Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc *netiešās metodes*.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 3 mēneši: no 2018.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 31.martam.

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)aprēķinatas un ņemtas vērā visas vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- 4) Peļņas vai zaudējumu aprēķināti ietverti ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina sanemšanas vai izrakstīšanas datuma (uzkrāšanas princips);
- 5) Izmaksas ir saskaitotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos (atbilstības princips);
- 6) Izņemot gadījumus, kad nepieciešama iepriekšējā gada posteņa atlukuma korekcija, katra pārskata gada sākuma posteņu atlukumi atilst tajos 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 peļnas un zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.
 - Bilances un peļnas 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 pašizmaksā 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 attiecīnāmas uz to pašu laiku periodu.
 - Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos pārskata periodā nav notikušas.

Pārskata sagatavošanā izmantotā naudas vienība un ārvalsu valūtu pārvērtēšana

Pārskatā un grāmatvedībā par naudas vienību un vērtības mēru ir lietota naudas vienība euro. Sabiedrībā lieto tikai EUR valūtu. Finanšu pārskatos atspoguļoti dati ir uzrādīti apļās 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 ekvivalenti, 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 finansu pārskatu apstiprināšanas.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus Sabiedrība plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaka paredezēta 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, kurus 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 līzinga nosacījumiem un ir pārņemti ar tiem saistītie riski un saistības , šie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties par tūlītēju samaksu. Līzinga procentu maksājumi un tiem pielidzināmie 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 izvejvieu 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 atlīkumi pārskata gada beigās pārbaudīti inventarizācijā.

Debitoru parādi

- Debitoru parādi rodas, pārdomot produkciju vai pakalpojumus un vienlaicīgi nesaņemot samaksu par to. Debitoru parādi parasti ir īstermiņa saistības, kas kārtojamas gada laikā.
- Debitoru parade bilance tiek uzraudīti neto vērtībā, no sākotnējas 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 beigās tiek veikta savstarpēja norēķinu salīdzināšana ar analitiskaja uzskaitē esošajiem debitoriem un kreditoriem.

Nākamo periodu izdevumi

Izmaksas, kas veiktas pārskata gadā, bet attiecas uz nākošo pārskata periodu, tiek ataicinatas 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 tiešsaites 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 pastav 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 atvaiņojumiem

Uzkrātās saistības darbinieku ikgadējiem atvaiņojumiem:

- atzīst, aprēķinot sabiedrības saistības pret darbinieku par neizmantotajām atvaiņojuma dienām pārskata datumā, neatkarīgi no darbinieka izlietoto atvaiņojuma dienu skaita pēc pārskata datuma;
- aprēķina katram darbiniekam atsevišķi, nosakot darbinieka līdz pārskata perioda beigām neizmantoto atvaiņojuma 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 darbuzņemējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, ja pārskata perioda pedējā dienā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokumenti atzīst par uzkrātajām saistībām. Uzkrātā saistību summu nosaka saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, tāmēm, saņemtajiem rēķiniem vai pēc ieprickšējās pieredzes par izdevumu apmēru.

Kreditori

Kreditori ir sabiedrības pašreizējās saistības (pienākumi), kuras radušas 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 apmaksas paredzēta gada laikā no bilances datuma. Bilance 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.

Ieņēmums 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, neprecīzītās un grāmatvedības uzskaites kārtības maiņas ietekmi uzskaita kā iepriekšējo pārskata periodu nesadalītās peļjas 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 2018. gadam.

Sabiedrība aprēķina atlīko uzņēmuma ienākuma nodokli uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu uzskaites vajadzībām. Atspoguļošana bilance notiek, ja atlīktā 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 ūtbūgām debitoru parādiem.

Bezcerīgie debitoru parādi norakstīti.

- *Krājumu novērtēšana*

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, nemot vērā pamatinformāciju, iespējamos pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājuma nepieciešamību, tiek nemta 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 šim 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.