

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
"Zilupes veselības un sociālās aprūpes centrs"

2018.GADA PĀRSKATS

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA
PĀRSKATU LIKUMU**

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Zilupe, 2019

SATURS

Bilance	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	4
Naudas plūsmas pārskats	5
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	6
Finanšu pārskata pielikums	7
Vadības ziņojums	21
Neatkarīgu revidentu ziņojums	23

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Izņemšana ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Oti nemateriālie ieguldījumi		393	-
		393	-
Pamatīdzekļi			
Ne kustamie pašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženiertūves		19 784	22 843
Dzīvnieki un augi			
a) dabā vai produktīvie dzīvnieki un ilggadīgie stādījumi		1 481	290
Termiņdozīgs iekārtas un ierīces		6 412	9 072
Pārējie pamatīdzekļi un inventārs		35 786	6 869
Pamatīdzekļu ieviešana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		500	-
		63 963	39 074
Izņemšana ieguldījumi kopā		64 356	39 074
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izvešanas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		10 922	13 210
Avanse maksājumi par krājumiem		60	94
		10 982	13 304
Debitori			
Preču un pasūtījumu parādi		8 411	8 580
Nākamā perioda ienākumi		698	564
Uzskaitē ierērumi		11 531	6 244
		20 640	15 388
Kasda		38 818	40 798
Apgrozāmie līdzekļi kopā		70 440	69 490
Kasda kopā		134 796	108 564

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pašu kapitāls			
Kopējais pašu kapitāls (pamatkapitāls)		122 150	122 150
izņemot gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(36 333)	(39 574)
Atlikums gada peļņa vai zaudējumi		10 954	3 241
		96 771	85 817
Kreditore			
Izņemšana kreditori			
izņemot parādiem saņemtie avansi		1 651	156
Nākamā perioda ierērumi		616	277
		2 267	433
Izņemšana kreditori			
izņemot parādiem saņemtie avansi		3 743	774
Parādi parādiem saņemtiem un darbu izpildēm		131	231
izņemot un veids sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		13 425	6 576
Pārējie kreditori		10 074	9 014
Nākamā perioda ierērumi		167	62
atlikums saņemtais		8 218	5 657
		35 758	22 314
Kreditore kopā		38 025	22 747
Kasda kopā		134 796	108 564

Izskaidrojums: no 7.lappuses līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Alina Raka
Valdes loceklis



Svetlana Atmane
Vecākais grāmatvedis

2018.gada 20.martā

Peļņas vai zaudējumu aprēķins
 (pēc saimnieciskās darbības funkcijas)

	Piezīme	2018 EUR	2017. EUR
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem		302 901	221 849
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas		(279 677)	(203 893)
Bruto peļņa vai zaudējumi		23 224	17 956
Administrācijas izmaksas		(27 593)	(25 693)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		16 631	11 354
Pārējie saimnieciskās darbības izmaksas		(1 297)	(311)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		10 965	3 306
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(11)	(65)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšai		10 954	3 241
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		10 954	3 241

Peļņu un zaudējumu aprēķins no 7.lappuses līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Alina Raka
 Valdes loceklis


 Svetlana Atmane
 Vecākais grāmatvedis

2019.gada 20.martā

Naudas plūsmas pārskats (pēc neto metodes)

	Piezīmes	2018 EUR	2017 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Piena vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		10 965	3 306
Korekcijas:			
Bruto vērtības samazinājuma korekcijas		6 968	5 002
Bruto vērtības atzāšanas izmaksas		-	86
Bruto iekuldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		20	-
Atzāņu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem)		2 290	(24)
Pasūtīto pamatdzekļu neamortizēta daļa		597	-
Piena vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kredītu atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		20 840	8 370
Korekcijas:			
Bruto atlikumu pieaugums vai samazinājums		(5 252)	(1 460)
Bruto atlikumu pieaugums vai samazinājums		2 322	3 791
Bruto atlikumu pieaugums vai samazinājums		12 488	1 039
Pamatdarbības naudas plūsma		30 398	11 740
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(11)	(65)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		30 387	11 675
Iekuldīšanas darbības naudas plūsma			
Bruto un nemateriālo iekuldījumu iegāde		(32 367)	(14 861)
Iekuldīšanas darbības neto naudas plūsma		(32 367)	(14 861)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Bevniņoājumu un obligāciju emisijas vai kapitāla izmaiņas atbilstīgiem		-	9 345
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		-	9 345
Neto naudas plūsma		(1 980)	6 159
Neto naudas plūsma		40 798	34 639
Neto naudas plūsma		38 818	40 798

2018.gada 7.lappusei līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Aira Paka
Valdes loceklis



Svetlana Atmane
Vecākais grāmatvedis

Pasū kapitāla izmaiņu pārskats

	Piezīmes	2018. EUR	2017. EUR
Aktīvu vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)			
Izmeklējā gada bilancē norādītā summa		122 150	112 805
Izmeklējā gada bilancē norādītās summas labojums		-	-
Aktīvu vai daļu kapitāla (pamatkapitāla)		-	9 345
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās		122 150	122 150
Neapdaļā peļņa			
Izmeklējā gada bilancē norādītā summa		(36 333)	(39 574)
Neapdaļās peļņas pieaugums/samazinājums		10 954	3 241
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās		(25 379)	(36 333)
Pasū kapitāls			
Izmeklējā gada bilancē norādītā summa		85 817	73 231
Izmeklējā gada bilancē norādītās summas labojums		10 954	12 586
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās		96 771	85 817

Pārskata peļņums no 7.lappuses līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Alma Raka
Valdes loceklis



Svetlana Atmane
Vecākais grāmatvedis

2018.gada 20.martā

Finanšu pārskata pielikums

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Zilupes veselības un sociālās aprūpes centrs"		
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003257677 Rīga, 28.06.1995.		
Juridiskā adrese	Zilupes novads, Zilupe, Priežu iela 9		
Valdes sastāvs	Alina Raka	valdes loceklis	
Daļnieki	Zilupes novada pašvaldība	100.00%	
Galvenie pamatdarbības veidi	Veco ļaužu un invalīdu aprūpe (87.30 NACE 2.red.) Zobārstu prakse (86.23 NACE 2.red.)		
Reģistrācijas gads	01.01.2018 – 31.12.2018		
Parakstdevējs	Svetlana Atmane		
Paraksts	Valentīna Razujeva	SIA "VR AUDITS"	
	MR Zvērināts Revidents	Avotu iela 4c, Jēkabpils	
	AZRA Sertifikāts Nr. 196	Latvija, LV - 5201	
		Reģ.Nr. 55403038751	
		Zvērinātu revidentu	
		komercsabiedrības	
		licence Nr.171	

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības finanšu pārskats **sagatavots** saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību", Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumiem Nr.775 „Gada **pārskatu** un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Finanšu pārskats sagatavots **saskaņā** ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR). Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības **lietotās** uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins **ir** klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti **atbilstoši** šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) posteņu novērtēšana veikta **ar pienācīgu** piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai **līdz bilances datumam** iegūtā 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 gada pārskata sastādīšanas **dienu**;
 - aprēķinātas un ņemtas **vērā** visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads **tiek** noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata gadu **saistītie** ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma bilance **sakrīt** ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- g) novērtēti visi posteņi, kuri **būtiski** ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie **posteni** tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- h) samnieciskie darījumi gada **pārskatā** atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Pārskata periods

Finanšu pārskats aptver laika periodu **no 01.01.2018. līdz 31.12.2018.**

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, **vadībai** nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos **atspoguļotos** bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo **saistību** apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatoties uz kuriem veiktas **attiecīgās** aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas **brīdī**.

Grāmatvedības politikas maina

Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata **gadu**, sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Posteņu pārklasifikācija

Pārskata periodā posteņu pārklasifikācija nav veikta.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās **saistības** nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, **kļūst** pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti **tikai tad**, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie gūstumi nonāks līdz Sabiedrībai, **ir** pietiekami pamatota.

Naudas vienība

Sabiedrības funkcionālā valūta un **finanšu pārskatā** lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība **euro**.

Determina un istermina posteni

Istermina postenos **uzrādītas** summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi ir noteikti **līdz** pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada **beigās**, uzrādītas istermiņa postenos.

Personas ar saistītajām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi (Sabiedrības augstākās vadības amatpersonas) un uzņēmumi, kuri kontrolē Sabiedrību un kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, ņemot vērā pamatdarbību saistītus lēmumus, un iepriekš minēto privātpersonu tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kuras šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Ar saistītām personām tiek uzskatīti arī uzņēmumi, kuros Sabiedrībai ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

Personu ar saistītām personām nenotika.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Ar pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 200,00 euro. Iegādātie aktīvi ar 200,00 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs, izņemot tādu aktīvus kuras ir kādas iekārtas, kas ir komplekta daļa, tad viņi atzīti pamatlīdzekļu sastāvā.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi veiktā attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī, lai to paredzētajai lietošanai.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti uzskaites vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu.

Nolietojumu pamatlīdzekļiem un nemateriāliem ieguldījumiem aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo

periodu nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā, lai norakstītu

periodu nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtību līdz tā nulles vērtībai lietderīgās izmantošanas

perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktās likmes:

Nemateriālie ieguldījumi:

Ar nemateriālie ieguldījumi, t.i. datorprogrammas u.c.	20.00	%
Pamatlīdzekļi		
Mašīnas:		
Mašīnas, pārvadātājus un cits nekustamais īpašums	2.50	%
Mašīnu remontdarbs	5.00	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	20.00	%
Mašīnu iegāde	6.67	%
Mašīnu remontdarbs	14.29	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	20.00	%
Mašīnu iegāde	10.00	%
Mašīnu remontdarbs	33.33	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	20.00	%
Mašīnu iegāde	10.00	%
Mašīnu remontdarbs	14.29	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:		
Mašīnu iegāde	20.00	%
Mašīnu remontdarbs	20.00	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	6.67	%
Mašīnu iegāde	33.33	%
Mašīnu remontdarbs	10.00	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	10.00	%
Mašīnu iegāde	10.00	%
Mašīnu remontdarbs	5.00	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	12.50	%
Mašīnu iegāde	10.00	%
Mašīnu remontdarbs	33.3	%
Mašīnu iegāde un mašīnas:	20.00	%

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi(turpinājums)

Nolietojumu aprēķina sākot **ar** nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā mēneša, kad nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekli **iespējams** izmantot paredzētajam mērķim. Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. **Atbilstoši** pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi.

Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļu izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un **norakstītas** to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek **atzītas** pārskata perioda izdevumos.

Izdevumi

Izdevumi tiek uzskaitīti zemākajā **no** pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši nepārtrauktās inventarizācijas metodei.

Izmaksas tiek uzskaitītas šādi: **materiāli** un iepirktās preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām pēc metodes "Pirmais **iekšā** - pirmais ārā" (FIFO).

Debitora parādi

Debitora parādi tiek uzskaitīti atbilstoši **sākotnējo** rēķinu summai.

Pasūtītāju un pasūtītāju parādi

Pasūtītāju un pasūtītāju parādu **Sabiedrība** uzrāda pamatojoties uz neapmaksāto sākotnējo rēķinu summas.

Nākamā perioda izdevumi un ienēmumi

Nākamajumi, kas izdarīti pirms **bilances** datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas pasākumi "Nākamā perioda izmaksas".

Nākamajumi, kas saņemti pirms bilances **datuma**, bet attiecas uz nākamā gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamā perioda ienēmumi.

Naudas līdzekļi

Nauda un tās ekvivalentiem tiek **uzskatīta** bezskaidra nauda maksājumu kontos un skaidra nauda Sabiedrības kasē.

Pamatkapitāls

Pasākumi "Pamatkapitāls" uzrāda daļu **lielumu** atbilstoši Komercreģistrā reģistrētajam lielumam.

Kreditora parādi

Kreditora parādu Sabiedrība norāda **atbilstoši** attaisnojuma dokumentiem, un tie ir saskaņoti ar pašu kreditoru.

Noma

Nomu noma, kuras ietvaros praktiski **visus** no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību iet iezemātājs, tiek klasificēta kā **operatīvā** noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda **laikā**.

Atzītie ienēmumi

Atzītie ienēmumi tiek atzīti, **skaidri** zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par pakalpojumu sniegšanu pārskata **gadā**, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš.

Atzītās saistības

Atzītās saistības tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un uzņēmumiem par pārskata **gadā** saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, darījuma vai uzņēmuma līguma **nosacījumu** vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts noteiktā paredzētais attiecīgais attaisnojuma dokuments (rēķins).

Atzītās saistības neizmantotajiem atvalinājumiem

Atzītās neizmantoto atvalinājumu **izmaksu** summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atpūstuma pārskata gada pēdējos **sešos** mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvalinājuma dienu skaitu.

Neizņemtie saņemtie avansi

Neizņemtais saņemtais avanss ir **maksājums**, kuru saskaņā ar noslēgto līgumu pircējs iemaksā Sabiedrībai pirms pakalpojuma saņemšanas.

Pārējie kreditori

Sabiedrība postenī "Pārējie kreditori" **iekļauj** kreditorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos.

Netīkmi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Netīkmi informāciju Sabiedrība **saskaņo** ar nodokļu administrāciju. Kreditoru sastāvā Sabiedrība **neiekļauj** nodokļu parākus.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbībai **par** iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā mērā, kādā to iespējams pamatoti **noteikt**. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti **periodā**, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no pakalpojumiem un **attiecīgās** izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ieņēmumi no pakalpojumu saistībā darījuma **iznākums** nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai **atbilstoši** apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Pārējie ieņēmumi

Pārējie ieņēmumi ir ieņēmumi, **kas nav** iekļauti neto apgrozījumā, ir radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai saistīti ar to vai **tiešā** veidā no tās izrietošas. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti to rašanās brīdī.

Ieņēmumu ienākuma nodoklis

Ieņēmumu ienākuma nodokli veido **par** pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Par pārskata periodu aprēķinātais **nodoklis** ir aprēķināts, ievērojot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma prasības, nosakot ar nodokli **apliedzamo** bāzi.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti **tādi** notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo **stāvokli** bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi).

Notikumi pēc pārskata gada beigām **nav** korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā **atsevišķi**, ja tie ir būtiski.

1. Vidējais darbinieku skaits

	2018	2017
Vidējais darbinieku skaits, t.sk.	25	24
darbības izveicēji	1	1
Palīgie darbinieki	24	23

2. Personāla izmaksas

	2018	2017
Darba alga	181698	137210
Darba uzņēmumu darbiniekiem	330	0
Izmaksas sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	43758	32272
Kopā	225786	169482
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	11648	11666
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	2806	2752

3. Pamatlīdzībā nodarbināto darba samaksa

	2018	2017
Darba alga	161251	118208
Darba uzņēmumu darbiniekiem	315	0
Izmaksas sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	38832	27793
Kopā	200728	146001

4. Administrācijas darba samaksa

	2018	2017
Darba alga	20447	19002
Darba uzņēmumu darbiniekiem	15	0
Izmaksas sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4926	4479
Kopā	25388	23481

Balances Bilancei

3. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālie ieguldījumi kopā
Iegādes vērtība uz 31.12.2016.	2765	2765
vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	0	0
atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-67	-67
pārvērtēšana uz citu bilances posteni	0	0
Iegādes vērtība uz 31.12.2017.	2698	2698
Nemaksātā vērtība uz 31.12.2016.	2765	2765
pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korrekcijas	0	0
izvērtēto vērtības samazinājumu korrekciju kopsummas samazināšana ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvērtēšanu uz citu posteni	-67	-67
Nemaksātā vērtība uz 31.12.2017.	2698	2698
Bilances vērtība uz 31.12.2016.	0	0
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	0	0
Iegādes vērtība uz 31.12.2017.	2698	2698
vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	413	413
Iegādes vērtība uz 31.12.2018.	3111	3111
Nemaksātā vērtība uz 31.12.2017.	2698	2698
pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korrekcijas	20	20
Nemaksātā vērtība uz 31.12.2018.	2718	2718
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	0	0
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	393	393

4. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnolo- ģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatli- dzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Ilggadīgie stādījumi	Kopā
Ēkības vērtība uz 31.12.2016.	96 539	30 127	16 689	0	1 481	144 836
Vērtības pieveikājumi, ieskaitot uzlabojumus	9 345	3 634	1 882			14 861
Atvaļināšana vai likvidācija pārskata gadā	742	361	1 532			2 635
Pārvietots uz citu bilances posteni						0
Ēkības vērtība uz 31.12.2017.	105 142	33 400	17 039	0	1 481	157 062
Atvaļināšana un likvidācija uz 31.12.2016.	81 707	22 185	10 452	0	1 191	115 535
Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā	1 334	2 504	1 164	0		5 002
Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā korekciju nosaukuma izmaiņu sastāvā ar objekta atvaļināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz cilvēkstāvu	742	361	1 446	0		2 549
Atvaļināšana un likvidācija uz 31.12.2017.	82 299	24 328	10 170	0	1 191	117 988
Bilances vērtība uz 31.12.2016.	14 832	7 942	6 237	0	290	29 301
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	22 843	9 072	6 869	0	290	39 074
Ēkības vērtība uz 31.12.2017.	105 142	33 400	17 039	0	1 481	157 062
Vērtības pieveikājumi, ieskaitot uzlabojumus	0	444	31 510	500		32 454
Atvaļināšana vai likvidācija pārskata gadā		5 309	2 451			7 760
Ēkības vērtība uz 31.12.2018.	105 142	28 535	46 098	500	1 481	181 756
Atvaļināšana un likvidācija uz 31.12.2017.	82 299	24 328	10 170	0	1 191	117 988
Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā	3 059	2 507	2 593			8 159
Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā korekciju nosaukuma izmaiņu sastāvā ar objekta atvaļināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz cilvēkstāvu		4 712	2 451			7 163
Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā korekciju nosaukuma izmaiņu sastāvā ar objekta atvaļināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz cilvēkstāvu					1 191	1 191
Atvaļināšana un likvidācija uz 31.12.2018.	85 358	22 123	10 312	0	0	117 793
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	22 843	9 072	6 869	0	290	39 074
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	19 784	6 412	35 786	500	1 481	63 963

Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā **vērtība**

31.12.2018.

31.12.2017.

Atvaļināšana un likvidācija pārskata gadā celtniecības objektu izmaksas

500

5. Degvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli

	31.12.2018.	31.12.2017.
Degvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli (noliktavā)	8791	10459
Degvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli (nodaļās)	2075	2704
Degvielas	56	47
Kopā	10922	13210

6. Avansa maksājumi par precēm

	31.12.2018.	31.12.2017.
Avansa maksājumi par precēm	60	94
Kopā	60	94

7. Preču un pasūtītāju parādi

	31.12.2018.	31.12.2017.
Preču un pasūtītāju uzskaites vērtība	8411	8580
Kopā	8411	8580

8. Nākamā perioda izmaksas

	31.12.2018.	31.12.2017.
Samērīgās maksājumi	34	33
Samērīgā amortizācija	461	365
Samērīgā zīvēšanas izmaksas	178	153
Preču	25	13
Kopā	698	564

9. Parādi

	31.12.2018.	31.12.2017.
Parādi ārējajiem norēķinu kontos	38762	39497
Parādi iekšēji	56	1301
Kopā	38818	40798

10. Daļa kapitāls

2018. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 122150
 as nominālvērtību EUR 1.

22. Nesadalītā peļņa

	31.12.2018.	31.12.2017.
Precedējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(36333)	(39574)
Precedējo gadu peļņa vai zaudējumi	10954	3241
Kopā	(25379)	(36333)

23. No priekšiem saņemtie avansi

	31.12.2018.	31.12.2017.
No priekšiem saņemtie avansi par pakalpojumiem	1651	156
Kopā	1651	156

24. Nākamā periodu ienēmumi (**ilgtermiņa**)

	31.12.2018.	31.12.2017.
Izdevumi saņemti pamatlīdzekļi	616	277
Kopā	616	277

25. Nākamā periodu ienēmumu norakstīšanas termiņš

	31.12.2018.	31.12.2017.
Ilgt-5 gadiem	580	227
Ilgt-5 gadiem	36	50
Kopā	616	277

26. No priekšiem saņemtie avansi (**īstermiņa**)

	31.12.2018.	31.12.2017.
No priekšiem saņemtie avansi par pakalpojumiem	3743	774
Kopā	3743	774

27. Parādi piegādātājiem un **darbuzņēmējiem**

	31.12.2018.	31.12.2017.
Parādi piegādātājiem	131	231
Kopā	131	231

26. Nostādē un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Nostādē sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	9527	4461
nodokļu ierākuma nodoklis	3829	1882
izņemumu ierākuma nodoklis	0	65
zaudējumu nodoklis	60	159
izņemgribības riska valsts nodeva	9	9
Kopā	13425	6576

27. Mācītie kreditori

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
nodokļi par darba algu	9881	9014
nodokļi par eturējumiem	193	-
Kopā	10074	9014

28. Izdevības saistības

	31.12.2018.	31.12.2017.
izdevības saistības neņemantoto atvaļinājumu izmaksām	6751	4461
izdevības saistības piegādātājiem	1467	1196
Kopā	8218	5657

29. Nākamā periodu ienēmumi

	31.12.2018.	31.12.2017.
izņemums saņemti pamatīdzekļi	162	62
izņemumu ienēmumi	5	-
Kopā	167	62

30. Reālisms Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

31. Neto apgrozījums

	2018.	2017.
izņemums no neto jaušu un invalīdu aprūpi	189963	159285
izņemums no izārstu praksi	112938	61652
izņemums no nodarbinātības valsts aģentūras (dotācija skolēnu	0	912
Kopā	302901	221849

21. Minētās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2018.	2017.
zāles, materiāli un paligmateriāli	49132	36916
- no tiem mazvērtīgais inventārs	1759	1195
- veles, apavu un specapģērba izdevumi	468	0
zāļu izdevumi	161250	118208
zāļu izdevumi	315	0
zāļu izdevumi apdrošināšanas obligātās iemaksas	38833	27793
zāļu izdevumi riska valsts nodeva	100	95
zāļu izdevumi atvairinājumiem	2290	-24
zāļu izdevumi iegādājumu vērtības samazinājums	20	0
zāļu izdevumi izdevumi	8159	5002
zāļu izdevumi izmaksas	19578	15903
zāļu izdevumi komunālās izdevumi	11975	10588
zāļu izdevumi telpu uzturēšanas izdevumi	875	758
zāļu izdevumi izdevumi	85	85
zāļu izdevumi izdevumi un remontu izdevumi	400	1093
zāļu izdevumi izdevumi, t.sk. medicīniskie riski	93	70
zāļu izdevumi izdevumi	705	827
Kopā	279677	203893

22. Administrācijas izmaksas

	2018.	2017.
administrācijas personāla algas	20447	19002
zāļu izdevumi	15	0
zāļu izdevumi apdrošināšanas obligātās iemaksas	4925	4479
zāļu izdevumi riska valsts nodeva	9	9
zāļu izdevumi	1449	1475
zāļu izdevumi izdevumi	666	666
zāļu izdevumi izdevumi	82	62
Kopā	27593	25693

23. Nārtiņģe saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018.	2017.
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi	1458	835
- no tiem mazvērtīgais inventārs	626	175
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi, norakstījumi no bezmaksas PL	62	41
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi no veles nozīšanas	5498	3124
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi	1423	1312
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi par komunālām pakalpojumiem NMP dienestam	2550	2550
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi NMP dienestam	2045	1715
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi par apkopes darbu NMP dienestam	867	763
komunālās saimnieciskās darbības ieņēmumi	921	829

20. Īpašie saimnieciskās darbības ieņēmumi (turpinājums)

ieņēmumi no šādēts piegādi	35	27
20.1. Ieņēmumi	1772	158
- inventāra noma	79	124
- no metāllūžņiem	497	0
Kopā	16631	11354

21. Īpašās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018.	2017.
21.1. Ieņēmumu vērtības norakstīšana	73	32
- no tiem normētie zaudējumi	28	25
21.2. Ieņēmumu samēta mazvērtīgas inventāra nolietojums	626	175
21.3. Ieņēmumu no pamatlīdzekļu norakstīšanas /PL atlikuša vērtība/	598	-
21.4. Ieņēmumu amortizētas aizstāšanas izmaksas	0	86
21.5. Ieņēmumu izmaksas	0	18
Kopā	1297	311

22. Ieņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2018.	2017.
Ieņēmumu ienākuma nodoklis	11	65
Kopā	11	65

23. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība saistās ar tādiem finanšu instrumentiem kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, banku aizņēmumiem un darbuizpēmēm un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu risks

Sabiedrības finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem ir likviditātes risks un kredītrisks.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu.

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, izvērtējot klientu parādu atmaksas iespējas.

21. Zīme par āpusbilances saistībām un iekļātiem aktīviem

21.1. Zīme par āpusbilances saistībām: **klientiem**, kas saņem papildu naudu par transporta pakalpojumiem, kas jāatmaksā, piedāvāti rēķini par viņu pārvēšanu uz ārstniecības iestādi. Tā kā pastāv risks kā viņi neapmaksās pakalpojumus, pēc rēķiniem pieņemts tās saistības uzskaitīt āpusbilancē, bet neapmaksātā nauda uzskaitīt ieņēmumos.

22. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

2018.gada 1.septembrī Zilupes novada pašvaldība noslēgts nomas līgums uz pieciem gadiem par ārstniecības kabineta nomu Zilupes vidusskolas ēkā. Izpildot tās nosacījumus, līgums automātiski pagarinās uz pieciem gadiem, t.i. līdz 2019.gada 31.augustam. Zobārsta kabinetu reģistrēts kā "Zilupes veselības un sociālās aprūpes centrs" struktūrvienība.

2018.gada 30.septembrī noslēgts nedzīvojamo telpu nomas līgums Nr. 4/2009 ar Neatliekamās ārstniecības palīdzības dienestu uz trim gadiem. Bet pamatojoties uz 2012.gada 28.septembra lēmumu Nr.6-14/10.2 un 2013.gada 1.oktobra noslēgto vienošanās Nr. 6-14/13.5, nomas līguma termiņš pagarināts līdz 2023.gada 1.oktobrim.

23. Notikumi pēc bilances datuma

2018.gada 31.decembra pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijis notikumu, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāatklāj papildus informācija.

Vecākais grāmatvedis ir sagatavojis Sabiedrības 2018.gada pārskatu un valde un vecākais grāmatvedis parakstījuši to 2019.gada 20.martā.

Anna Roka
Vecākais grāmatvedis

Svetlana Atmane
Vecākais grāmatvedis

Finanšu ziņojums

Finanšu attīstība, darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis.

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Zilupes veselības un sociālās aprūpes centrs” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) nodarbojas ar sociālo aprūpi un zobārstniecību. Sabiedrības ieņēmumu avoti ir pakalpojumu izpilde, valsts budžeta līdzekļi un fizisko personu līdzekļi.

2018.gadā Sabiedrība pabeidza ar peļņu 10954 EUR apmērā. Neto apgrozījums sasniedz 302901 EUR, kas ir 10252 EUR jeb 36,53% pārsniedz iepriekšēja gada apgrozījumu. Zobārstniecības apgrozījums sasniedz 52286 EUR. Sociālās aprūpes nozares apgrozījums pieaudzis par 30678 EUR.

2018.gadā Sabiedrības, kā sociālo pakalpojumu sniedzēja, pārreģistrācija Labklājības ministrijā. Sabiedrības sniegtais pakalpojums „Ilgstoša sociālā aprūpe un sociālā rehabilitācija” pārreģistrēts uz jauniem juridiskiem pamatiem, saskaņā ar 2017.gada 27.jūnija noteikumiem Nr. 385 „Noteikumi par sociālo pakalpojumu sniedzēju reģistrēšanu”.

2018.gadā bija izdarīta katlu mājas renovācija: bija nomainīti novecojuši malkas apkures katli uz siltumapgādes granulu, nomainīts skurstenis, kā arī izdarīts katlu mājas telpu kārtējais remonts un siltumapgādes trases garums. Rezultātā Sabiedrības siltumapgādes tieši izdevumi samazinājās uz 24,7% (taupība - 2051,33 EUR par apkures sezonas puslaiku). Sabiedrības virtuvē izdarīta telpas attīrīšanas iekārta. Ilgstošas sociālās aprūpes nodaļā izdarīta siltumapgādes sistēmas remonta darbi – nomainīti radiatori, divās istabās nomainīti grīdas segumi.

Sabiedrības finansiālais stāvoklis stabils, par ko liecina aprēķināti finansiālo rezultātu rādītāji.

Finansiālo rezultātu rādītāji	normatīvs	2018.gads	2017.gads	2016.gads
Neto apgrozījuma rādītājs	>2	1.9	3.1	3.1
Izdevumu segums ar īstermiņa ienākumiem	1>	0.5	0.3	0.3
Neto peļņas rentabilitāte	Salīdzina periodus	3.6	1.5	2.0
Neto apgrozījuma rādītājs	>1	2.2	2.0	2.3
Izdevumu segums ar pašu ienākumiem	>0	1.5	2.2	2.5
Neto peļņas pārveids bilancē	0-0.5	0.3	0.2	0.2
Neto peļņas attiecība pret pašu kapitālu		0.4	0.3	0.3

Finanšu riski un neskaidri apstākļi

Sabiedrībā pastāv sekojošie riski un neskaidri apstākļi:

– Pasūtītāja kvalitātes prasības attiecībā uz konkrētiem pakalpojumiem, jaunu prasību izvirzīšanas no LR Veselības ministrijas, LR Labklājības ministrijas un citu valsts institūciju puses bez finansiāla seguma;

– Ierobežoti finansiālie līdzekļi kapitālieguldījumiem infrastruktūras sakārtošanā, lai nodrošinātu labāko pakalpojumu kvalitātes atbilstību klientu prasībām;

– Sociāli ekonomiskās situācijas pasliktināšanās novadā – iedzīvotāju skaita samazināšanās un iedzīvotāju maksātspējas pasliktināšanās;

– Ārvalstu produktu, medikamentu, citu materiālu un energoresursu cenu pieaugums;

– Cilvēku resursu trūkums.

Valsts iestādes darbības attiecībā

Valsts iestāde attīstīja pakalpojumu sniegšanu gan **sociālās aprūpes nozarē**, gan zobārstniecībā, veicinot tālruni starp ieremontāriem, lai paaugstinātu **sistēmapgādes efektivitāti**.

Valsts iestāde ir aptiekā pēc pārskata gada beigām

Valsts iestāde ir pārskata gada pēdējās dienas līdz šī **finansu pārskata parakstīšanas datumam** veiktajiem rezultātiem, kuri rezultātā šajā finansu **pārskatā būtu jāveic korekcijas vai** izmaiņas informācija.

Valsts iestāde pārskata gada peļņu 10954EUR **apmērā novirzīt iepriekšējo gadu zaudējumu** atpakaļ.

Valsts iestāde

Alina Raka

2018. gada 31. marta

Reg. Nr. 1954320752, Aizkraules 4, Jekabpils, LV-5201, t.29405591, vraudits@gmail.com

REVIDENTU ZIŅOJUMS

„...wieloletnia i wieloletnia sprężyna” – dalibniekiem

Source: *Journal of the American Statistical Association*, 1997, 92, 103-114.

... "Pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no

- ...
...
...
...
...
...
... grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu

Latvijas Republikas Gađā pārskatu un konsolidēto gađā pārskatu

blūnam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju un revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas zipojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*, atiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu im un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši SGESP i pārējos ētikas principus un objektivitātes prasības.

... dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Cita informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā pārskata

Mēs uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to **ka norādīs** mūsu ziņojuma sadaļā Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas

pieņākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita **pieņākums** informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas laikā, ir **pieņākums**. Ja, balstoties uz veikto darbu, un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu **pieņākums** **lokā** nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

2.1.1. ~~likuma~~ likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir ~~reglamentējošā~~ normatīvā akta, Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto

iztvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- _____ gadu** , par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst

- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata sagatavošanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavojot saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniegt informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citu alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda ir. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka 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 sagatavojam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības, ir augstāks nekā risks ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem atbilstošās revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas izraisa nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, mēs 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 ir līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību pārtraukt;
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumos, 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 revīzijas apjomu un laiku, kā arī svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA "VR AUDITS"
Licence Nr.171

Valentīna Razujeva
Valdes locekle
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr.196

Jēkabpilī, 2019.gada 20.martā