

*PSIA “Kauguru veselības centrs”
2019.gada pārskats*

Rīgā, 2020

Saturs

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8
Pielikumi	10
Revidenta ziņojums	19

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Kauguru veselības centrs
Sabiedrības juridiskais statuss	Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003219995, Rīga, 05.10.1994
Reģistrēts komercreģistrā	Komercreģistrs, 01.12.2004
Adrese	Raiņa iela 98A, Jūrmala, LV - 2016
Sabiedrības darbības galvenie veidi	Vispārēja ārstu prakse. NACE KODS: 86.21;
Valde valdes priekšsēdētājs	Gundars Prolis, amatā no 09.08.2013, tiesības pārstāvēt atsevišķi
Gada pārskatu sagatavoja	Tamāra Kunceviča, Pašvaldības SIA “Kauguru veselības centrs”, galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2019.gada 1.janvāris – 31.decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA “Auditorfirma Inspekcija” Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, Licence Nr.13. Daudzses ielā 6-33, Rīgā, LV-1004 Birojs: Antonijas iela 7-2, Rīgā, LV-1010 Latvija Atbildīgais zvērinātais revidents Māris Biernis Sertifikāts Nr.148.

PSIA “Kauguru veselības centrs”

Vadības ziņojums

2019.gada darbības pārskatam

Par sabiedrību

Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Kauguru veselības centrs” reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā 1994.gada 5.oktobrī ar vienoto reģistrācijas numuru 40003219995, juridiskā adrese Raiņa iela 98A, Jūrmala, LV-2016. Sabiedrības pamatkapitāls ir EUR 1 407 918, sabiedrības 100% kapitāla daļu turētājs ir Jūrmalas pilsētas dome. Darbības veids ārstu un zobārstu prakse., NACE red.2 kods 86.21.

Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Sabiedrība savu ārstniecisko darbību veic saskaņā ar noslēgtajiem sadarbības līgumiem, kas sastādīti pamatojoties uz Ministru kabineta 28.08.2018. noteikumiem Nr.555 “Veselības aprūpes pakalpojumu organizēšanas un samaksas kārtība”.

Pacientu ārstēšanu no valsts budžeta līdzekļiem reglamentē ārstnieciskās sadarbības līgums ar Nacionālo veselības dienestu. Št līguma izpilde nodrošinājusi 68 % no sabiedrības neto apgrozījuma, kas ir EUR 1 900 767 (viens miljons deviņi simti tūkstoši septiņi simti sešdesmit septiņi eiro).

2019.gadu pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Kauguru veselības centrs” noslēdza ar peļņu EUR 31 248 apmērā.

Neto apgrozījums 2019.gadā, salīdzinot ar 2018.gadu, pieauga par EUR 163 402, jeb aptuveni 9%, Sabiedrībā par aptuveni 18% palielinājušies ieņēmumi no valsts apmaksātiem veselības aprūpes pakalpojumiem, bet par aptuveni 5% samazinājušies ieņēmumi no medicīniskiem maksas pakalpojumiem. Lai palielinātu medicīnisko maksas pakalpojumu īpatsvaru, Sabiedrība cenšas piesaistīt pacientus, kuri par saņemtajiem pakalpojumiem spēj norēķināties izmantojot savus personīgos finanšu līdzekļus vai veselības apdrošināšanu. Sabiedrība veiksmīgi sadarbojas ar apdrošināšanas sabiedrībām “BTA Insurance Company SE”, AAS „ERGO Insurance SE, Latvijas filiāli”, AAS „Gjensidige Baltic”, „If P& C Insurance” AS Latvijas filiāli, AAS „BALTA” un citām iestādēm par medicīnisko pakalpojumu sniegšanu.

2019.gadā pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Kauguru veselības centrs” būtiski uzlaboja pacientu apkalpošanas līmeni, paplašinot piedāvāto pakalpojumu klāstu un uzlabojot to kvalitāti.

Sabiedrībā nodarbināto personu skaits gada sākumā bija 99, gada beigās 101; vidējais strādājošo skaits - 100.

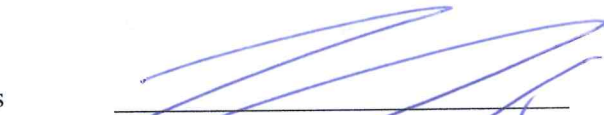
Bruto rentabilitātes rādītājs pārskata periodā ir 1,7 %. Finanšu līdzsvara koeficients sasniedz 1,21, kas liecina par to, ka sabiedrība var piesaistīt papildus līdzekļus, lai uzlabotu savu ienesīgumu. Sabiedrības manevrēšanas koeficients sasniedz 0,8, kas pozitīvi raksturo uzņēmuma finansiālo stāvokli, kā arī apliecina, ka sabiedrības darbības attīstība tiek balstīta, izmantojot pašu līdzekļus.

Būtiski riski un neskaidri apstākļi

Sabiedrībai nav pamata uzskatīt, ka 2020.gadā radīsies īpaši riski vai neskaidri apstākļi, kas varētu būtiski ietekmēt sabiedrības funkcionālo uzdevumu izpildi vai finanšu stāvokli.

Sabiedrības turpmākā attīstība

Sabiedrība iegādājusies dermatoloģijas lāzeri XL PRO Alma Lasers, VIVID S70N, USG iekārtu ehokardiogrāfijai, autoklāvu, veloergometru. Sabiedrība aktīvi pilnveido risinājumus klientu informēšanas jomā. Turpmākai attīstībai jāturpina darbība saskaņā ar izstrādāto un apstiprināto 2017.- 2020. gada vidējā termiņa attīstības stratēģiju.

	2020.gadā tiek plānots turpināt uzturēt klientu apkalpošanas kvalitāti esošajā līmenī, kā arī sniegt klientiem jaunus pakalpojumus, piesaistot jaunus ārstus, attīstīt zobārstniecību un zobu protezēšanu, mājas aprūpes pakalpojumus.
Pasākumu pētniecības un attīstības jomā	Pārskata gadā Sabiedrība nav veikusi pasākumus pētniecības un attīstības jomā.
Sabiedrības savu akciju vai daļu kopumu	Pārskata gadā Sabiedrība nav atpirkusi vai pārdevusi savas daļas.
Sabiedrības filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs	Sabiedrībai nav pārstāvniecības vai filiāles ārzemēs.
Ieteikums peļņas sadalei	Valde iesaka pārskata gada peļņu EUR 31 248 atstāt nesadalītu.
Notikumi pēc pārskata gada beigām	Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.
Valdes priekšsēdētājs	Gundars Prolis 

2020.gada 10.martā

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem par šo periodu.

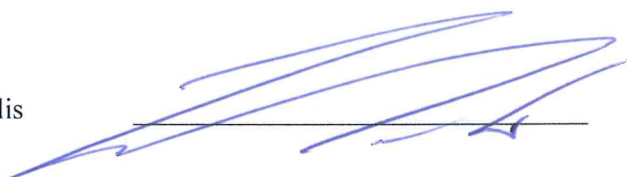
Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2019.gada 31.decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Vadība apstiprina, ka ir sniegusi revīzijas veikšanai nepieciešamās ziņas un paskaidrojumus.

Valdes priekšsēdētājs

Gundars Prolis



2020.gada 10.martā


Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2019.gadu un 2018.gadu.

	<u>Pielikumi</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Neto apgrozījums	20	1 900 767	1 737 365
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		1 900 767	1 737 365
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	21	(1 567 522)	(1 422 865)
Bruto peļņa vai zaudējumi		333 245	314 500
Pārdošanas izmaksas	22	(145 251)	(167 385)
Administrācijas izmaksas	23	(178 381)	(172 715)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	24	24 466	22 986
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	25	(543)	(1 315)
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas <i>citām personām</i>	26	(2 288)	(2 400)
		<u>(2 288)</u>	<u>(2 400)</u>
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		31 248	(6 329)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		31 248	(6 329)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		31 248	(6 329)

Pielikumi no 10. līdz 18. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs


Gundars Prolis



Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča



2020.gada 10.martā

Bilances 2019.gada un 2018. gada 31.decembrī

AKTĪVS

	Pielikumi	31.12.2019	31.12.2018
		Eur	Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
<i>I Nemateriālie ieguldījumi</i>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		4 038	7 013
<i>Nemateriālie ieguldījumi kopā</i>	27	4 038	7 013
<i>II Pamatlīdzekļi</i>			
Nekustamie īpašumi		693 513	738 959
zemesgabali, ēkas un inženierbūves		693 513	738 959
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		352 266	237 348
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		277 196	258 189
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		2 747	-
<i>Pamatlīdzekļi kopā</i>	28	1 325 722	1 234 496
<i>III Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</i>			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	30	12 324	16 897
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā</i>		12 324	16 897
<i>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</i>		1 342 084	1 258 406
Apgrozāmie līdzekļi			
<i>I Krājumi</i>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		11 084	18 592
<i>Krājumi kopā</i>		11 084	18 592
<i>II Debitori</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	29	85 038	91 479
Citi debitori	30	5 085	5 056
Nākamo periodu izmaksas	31	9 699	6 987
<i>Debitori kopā</i>		99 822	103 522
<i>IV Nauda</i>	32	287 859	241 808
<i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i>		398 765	363 922
Aktīvu kopsumma		1 740 849	1 622 328

Pielikumi no 10. līdz 18. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča

2020.gada 10.martā

Bilances 2019.gada un 2018. gada 31.decembrī

PASĪVS

	Pielikumi	31.12.2019	31.12.2018
		Eur	Eur
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		1 407 918	1 407 918
<u>Nesadalītā peļņa</u>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(6 329)	-
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		31 248	(6 329)
Nesadalīta peļņa kopā		24 919	(6 329)
Pašu kapitāls kopā		1 432 837	1 401 589
Kreditori			
<i>I Ilgtermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	33	77 503	41 415
<i>Ilgttermiņa kreditori kopā</i>		77 503	41 415
<i>II Īstermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	33	49 351	40 263
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		16 084	12 112
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas		62 907	42 575
Pārējie kreditori		55 670	52 214
Uzkrātās saistības	34	46 497	32 160
<i>Īstermiņa kreditori kopā</i>		230 509	179 324
Kreditori kopā		308 012	220 739
Pasīvu kopsumma		1 740 849	1 622 328

Pielikumi no 10. līdz 18. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča

2020.gada 10.martā

Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits	2019	2018
Darbinieku skaits pārskata gadā	<u>100</u>	<u>100</u>
Personāla izmaksas	2019	2018
	Eur	Eur
Atlīdzība par darbu	54 707	51 487
Pensijas no sabiedrības līdzekļiem	963	727
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	41 779	28 166
	<u>97 449</u>	<u>80 380</u>

Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

2) Vispārīgie principi

Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem “Par grāmatvedību”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”, un MK 22.12.2015. noteikumiem Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Bilanci un Peļņas vai zaudējumu aprēķinu sagatavo pamatojoties uz “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” attiecīgajos pielikumos noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR).

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- pieņem, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
 - a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
 - b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība, pilnvarotā persona vai pārvaldes institūcija,
 - c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem ir aizliegts,
- ja tiek izslēgts atsavināts vai likvidēts ilgtermiņa ieguldījumu objekts, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norāda neto vērtību — peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķina kā starpību starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem ar nosacījumu, ka finanšu pārskata pielikumā ir norādītas bruto summas;

Finanšu pārskata pielikumi

- 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 pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu 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 laikposmu.

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina konkrētajos posteņos norādīta nozīmīga finanšu informācija, kura būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Maznozīmīgas summas, kuras būtiski neietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, minētajās finanšu pārskata sastāvdaļās norādīta attiecīgos līdzīgu finanšu informāciju apvienojošajos posteņos, šo summu detalizējums sniegts tālāk finanšu pārskata pielikumā.

3) Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā sabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietvertu bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata posteņu atlikumu, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz sabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

4) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir ambulatorie medicīniskie pakalpojumi, zobārstu pakalpojumi.

Neto apgrozījums ir gada laikā sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- Trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem sabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos.
- Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši darījuma izpildes pakāpei.
- Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām tiek atzīti saņemšanas brīdī.
- Procentu ieņēmumi tiek atzīti pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu.
- Dividendes tiek atzītas brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir dažādi citi ieņēmumi (piemēram, gūto peļņu no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas vai no ārvalstu valūtas kursu svārstībām, ieņēmumus no saņemtajām apdrošināšanas atlīdzībām, no saņemtās finanšu palīdzības vai finansiālā atbalsta), kas nav tieši saistīti ar sabiedrības pamatdarbību, bet, kas saimnieciskās darbības rezultātā vai izriet no tās.

5) Izdevumu atzīšanas principi

Izmaksas peļņas vai zaudējuma aprēķinā norāda pēc uzkrāšanas principa, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

6) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no par atlīdzību iegūtām lietošanas tiesībām, licencēm, patentiem, koncesijām un tam līdzīgām tiesībām. Nemateriālie ieguldījumi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot 35% nolietojuma likmi gadā. Izņēmuma gadījumā, ja nemateriālās vērtības vai attīstības izmaksu objekta lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami aplēst, to sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nav ilgāks par 10 gadiem (katru šādu gadījumu paskaidro finanšu pārskata pielikumā, norādot laikposma ilgumu, kurā paredzēts norakstīt attiecīgā posteņa sākotnējo vērtību).

Finanšu pārskata pielikumi

7) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Sabiedrība postenī “Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces” uzskaita medicīniskās ierīces. Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu, attiecībā uz finanšu uzskaitē esošo pamatlīdzekļu iedalījumu kategorijās:

Kategorija finanšu uzskaitē	Nolietojuma likme %	Postenis finanšu pārskatā
Zemes		Zemes gabali, ēkas un būves
Ēkas	5	Zemes gabali, ēkas un būves
Iekārtas un tehniskais aprīkojums	10	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces;
Mēbeles un biroja iekārtas	20	Pārējie pamatlīdzekļi
Datori un aprīkojums	35	Pārējie pamatlīdzekļi
Automašīnas	20	Pārējie pamatlīdzekļi
Instrumenti un inventārs	20	Pārējie pamatlīdzekļi

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā. Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz Eur 150 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

Pamatlīdzekļu kārtējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās. Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi.

8) Noma ar izpirkumu (finanšu noma)

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi, kas iegūti nomā ar izpirkumu (finanšu nomā), saistībā ar kuriem uzņēmumam pāriet visi riski un atbildība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti par Sabiedrības aktīviem tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties ar tūlītējo samaksu. Līzings procentu maksājumi un tiem pielīdzināmi maksājumi tiek iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie ir radušies.

9) Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvā noma)

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšpmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

10) Krājumi

Izejvielas, materiāli un preces pārdošanai gada pārskatā tiek novērtēti pēc FIFO metodes (pirmais iekšā, pirmais ārā).

Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem.

Krājumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā tiktu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām šajā datumā, atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos — atbilstoši neto pārdošanas vērtībai. Krājumu vērtības samazinājuma korekcijas var pārtraukt, ja vērtības samazināšanai vairs nav pamata.

11) Debitori

Debitoru parādi novērtēti, ievērojot piesardzības principu, bilancē uzrādot tikai reālos debitorus.

Speciālie uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma, izvērtējot katru debitoru atsevišķi. Bezcerīgie parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos.

12) Uzkrātās saistības

Bilances postenī “Uzkrātās saistības” norāda skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Finanšu pārskata pielikumi

Sabiedrība veido uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par neizmantoto atvaļinājumu.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienas skaitu.

13) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli, ievērojot likuma “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums” prasības, veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Sākot ar 2018. taksācijas gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu piemērojot likmi 20%, kura koriģēta ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo vērtību dalot ar koeficientu 0,8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņem lēmumu par peļņas sadali vai tiek iegrāmatotas izmaksas, kas nav tieši saistītas ar uzņēmuma saimniecisko darbību un izmaksu atzīšanas brīdī palielina uzņēmuma ienākuma nodokļa apliekamo bāzi.

14) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem.

15) Bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības

Sabiedrība nav izsniegusi galvojumus un garantijas. Sabiedrībai nav iekļātu aktīvu vai citādi apgrūtinājumi, kā arī Sabiedrībai nav saistības pensijām.

Sabiedrība 2017.gada 14.decembrī ir noslēgusi nomas līgumu ar SEB Līzings SIA, operatīvās nomas saistības Eur 24 725. Nomas līgums noslēgts līdz 2022. gada 15.decembrim.

Sabiedrība 2018.gada 22.augustā ir noslēgusi nomas līgumu ar SEB Līzings SIA, operatīvās nomas saistības Eur 22 905. Nomas līgums noslēgts līdz 2023. gada 15.decembrim.

16) Būtiski notikumi pēc bilances datuma, kas neattiecas uz pārskata gadu un tāpēc nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos, tikai tad, ja tie ir būtiski.

17) Salīdzinošā informācija

Atbilstoši likuma prasībām mainīti atsevišķu peļņas vai zaudējumu aprēķina nosaukumi, kā arī veikta posteņu pārklasifikācija, pārklasificējot iepriekšējā perioda salīdzinošos rādītājus atbilstoši pārskata gadā lietotajiem principiem, tādejādi pārskata perioda finanšu rādītāji ir savstarpēji salīdzināmi:

18) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kuros minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Visi darījumi ar saistītām pusēm pārskata gadā atbilst parastajiem tirgus nosacījumiem.

19) Pētniecības un attīstības pasākumi un pašu akcijas vai daļas

Sabiedrībai nav pētniecības un attīstības pasākumu un tā pārskata gadā nav atpirkusi savas akcijas vai daļas.

Finanšu pārskata pielikumi

20)

Neto apgrozījums

	2019	2018
	<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Ieņēmumi no Nacionālā veselības dienesta	1 293 897	1 094 693
Medicīniskie maksas pakalpojumi	599 722	635 508
Pārējie ieņēmumi	7 148	7 164
	<u><u>1 900 767</u></u>	<u><u>1 737 365</u></u>

21)

Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019	2018
	<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Materiālu izmaksas (medikamenti un medicīniskie materiāli)	147 893	138 121
Personāla izmaksas	1 247 700	1 130 123
Samaksa par darbiem un pakalpojumiem	108 434	91 989
Medicīniskās aparatūras tehniskā apkope un remonts	12 622	12 618
Medicīniskās aparatūras noma	6 369	11 073
Medicīnas aparatūras nolietojums	39 962	33 509
Pēcdiploma apmācība darbiniekiem	3 687	4 355
Nekustamā īpašuma nodoklis	855	1 077
	<u><u>1 567 522</u></u>	<u><u>1 422 865</u></u>

22)

Pārdošanas izmaksas

	2019	2018
	<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Pamatlīdzekļu nolietojums	107 797	122 581
Materiālu, periodiskās literatūras un veidlapu izmaksas	7 528	5 947
Kārtējo remontdarbu izmaksas	4 201	16 326
Transporta nomas un ekspluatācijas izmaksas	14 677	12 756
Datoriekārtu ekspluatācijas izdevumi	5 189	3 913
Apdrošināšanas izmaksas	5 824	5 310
Pārējās pārdošanas izmaksas	35	552
	<u><u>145 251</u></u>	<u><u>167 385</u></u>

Finanšu pārskata pielikumi

23)

Administrācijas izmaksas

	2019 Eur	2018 Eur
Personāla izmaksas	137 322	134 843
Banku pakalpojumi	4 973	1 488
Sakaru izmaksas	10 481	8 801
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	2 420	2 420
Kancelejas preču, datoru piederumu iegāde	6 708	6 539
Saimniecības preču iegāde	10 496	12 115
Reprezentācijas un reklāmas izdevumi	4 124	4 072
Pārējās administrācijas izmaksas	1 857	2 437
	178 381	172 715

24)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019 Eur	2018 Eur
Neto ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas	-	557
Apdrošināšanas atlīdzība	1 097	-
Ieņēmumi no telpu nomas	20 434	19 848
Pārējie ieņēmumi	2 935	2 581
	24 466	22 986

25)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019 Eur	2018 Eur
Samaksātās soda naudas un līgumsodi	57	876
Citi izdevumi	486	439
	543	1 315

26)

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2019 Eur	2018 Eur
Atzītie finanšu nomas procenti	2 288	2 400
	2 288	2 400

Finanšu pārskata pielikumi

27)

Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas patenti licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2018	37 225	37 225
Iegādāts	240	240
31.12.2019	37 465	37 465
Nolietojums		
31.12.2018	30 212	30 212
Aprēķināts	3 215	3 215
31.12.2019	33 427	33 427
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2018	7 013	7 013
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2019	4 038	4 038

28)

Pamatlīdzekļi

	Zemesgabali	Ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība						
31.12.2018	115 253	908 917	335 088	842 240	-	2 201 498
Iegādāts	-	-	154 880	78 142	2 747	235 769
Norakstīts	-	-	-	(138 869)	-	(138 869)
31.12.2019	115 253	908 917	489 968	781 513	2 747	2 298 398
Nolietojums						
31.12.2018	-	285 211	97 740	584 051	-	967 002
Aprēķināts	-	45 446	39 962	59 135	-	144 543
Norakstīts	-	-	-	(138 869)	-	(138 869)
31.12.2019	-	330 657	137 702	504 317	-	972 676
Atlikusī bilances vērtība						
31.12.2018	115 253	623 706	237 348	258 189	-	1 234 496
Atlikusī bilances vērtība						
31.12.2019	115 253	578 260	352 266	277 196	2 747	1 325 722

Finanšu pārskata pielikumi

29)

Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019	31.12.2018
	Eur	Eur
Valsts budžeta finansējums	73 731	67 842
Apdrošināšanas sabiedrības	5 096	13 864
Telpu nomnieki un apsaimniekotājs	4 549	4 493
Līgumorganizācijas par medicīniskiem maksas pakalpojumiem	1 662	5 280
Bilances vērtība	85 038	91 479

30)

Citi debitori

	31.12.2019	31.12.2018
	Eur	Eur
Nodokļu pārmaksas	513	-
Pārmaksātie kreditori	-	484
Operatīvās nomas avansa maksājumi	4 572	4 572
	5 085	5 056

Citi debitori

	31.12.2019			31.12.2018		
	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur	Ilgtermiņa daļa Eur	Īstermiņa daļa Eur	Kopā Eur
Operatīvās nomas avansa maksājumi	12 324	4 572	16 896	16 897	4 572	21 469
	12 324	4 572	16 896	16 897	4 572	21 469

Sa biedrība 2017.gada 14.decembrī ir noslēgusi nomas līgumu ar SEB Līzings SIA, operatīvās nomas saistības Eur 24 725. Nomas līgums noslēgts līdz 2022. gada 15.decembrim.
 Sabiedrība 2018.gada 22.augustā ir noslēgusi nomas līgumu ar SEB Līzings SIA, operatīvās nomas saistības Eur 22 905. Nomas līgums noslēgts līdz 2023.gada 15.decembrim.
 Avansa maksājumi uz nomas izmaksām peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek pārnesti pakāpeniski nomātā aktīva līguma darbības laikā.

31)

Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019	31.12.2018
	Eur	Eur
Dokumentu sagatavošana laboratorijas akreditācijai	1 379	2 216
Ārstnieciskā riska fonds	547	523
Apdrošināšana	2 102	1 347
Periodiskā literatūra un reklāmas bukleti, u.c.	5 671	2 901
	9 699	6 987

32)

Naudas līdzekļi

	31.12.2019	31.12.2018
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	281 778	238 970
Naudas līdzekļi kasē	6 081	1 143
Naudas līdzekļi ceļā	-	1 695
	287 859	241 808

Finanšu pārskata pielikumi

33)

Citi aizņēmumi

	31.12.2019			31.12.2018		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Finanšu līzingu saistības	77 503	49 351	126 854	41 415	40 263	81 678
	77 503	49 351	126 854	41 415	40 263	81 678

26.01.2015. Līgums AU15005 - Zobārstniecības iekārta Fimet NEO, procentu likme 2,5 + 3 mēn. Euribor, termiņš 25.01.2019., procenti pārskata gadā 66 EUR;
19.03.2015. Līgums AU15045 - Rentgena iekārta Konica Monolta, procentu likme 2,2 + 3 mēn, Euribor, termiņš 15.03.2020., procenti pārskata gadā 480 EUR;
17.06.2016. Līgums AU16350 - Ultrasonogrāfijas iekārta Voluson S8 BT15, procentu likme 2,2 + 3 mēn. Euribor, termiņš 25.06.2021, procenti pārskata gadā 1 025 EUR;
12.12.2016. Līgums AU16624 - Optiskās koherentālās tomogrāfijas iekārtu Heidelberg Engineering Specialis, procentu likme 2,2 + 3 mēn. Euribor, termiņš 15.12.2020, procenti pārskata gadā 590 EUR;
17.10.2017. Līgums Q106486 - Zobārstniecības iekārta FIMET NEO, procentu likme 2,3 + 3 mēn. Euribor, termiņš 15.10.2021, procenti gadā 198 EUR;
17.06.2019. Līgums S065889- Harmony XL PRO Alma Lasers- Dermatoloģijas lāzeris, procentu likme 2.3% + 3 mēn. Euribor, termiņš 15.07.2024., procenti gadā 506 EUR;
12.07.2019. Līgums S073237- VIVID S70N, USG iekārta ehokardiogrāfijai, procentu likme 2.3% + 3 mēn. Euribor, termiņš 15.07.2024., procenti gadā 370 EUR.

34)

Uzkrātās saistības

	31.12.2019	31.12.2018
	Eur	Eur
Uzkrātās saistības neizmantotām atvaļinājuma izmaksām	40 175	28 833
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	6 322	3 327
	46 497	32 160

35)

Darbības turpināšanas pieņēmums

Sagatavojot finanšu pārskatu vadība ir izvērtējusi sabiedrības spēju turpināt darboties savā nozarē arī turpmāk. Sabiedrība ir spējīga darboties un tuvākajā nākotnē tās darbība turpināties. Sabiedrībai nav ne nodoma, ne nepieciešamības likvidēt savu darbību vai būtiski samazināt savu operāciju apjomu.

Valdes priekšsēdētājs

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča

2020.gada 10.martā



Auditorfirma Inspekcija

SIA "Auditorfirma Inspekcija"

PVN reģ. Nr. LV 40003373598

Juridiskā adrese: Daudzseses 6-33, Rīga, LV 1004, Latvija

Tālr. +371 67888195, Mob.tālr. +371 29444881, www.auditorfirma.lv

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

PSIA "Kauguru veselības centrs" dalībniekam

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši PSIA "Kauguru veselības centrs" (turpmāk "Sabiedrība") pievienotā finanšu pārskata no 07. līdz 18. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 03. lapā.
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 04.-05. lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu radušās 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 krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt būtiskas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu 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 iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, 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 plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
SIA "Auditorfirma Inspekcija"
Licences Nr. 13.

Māris Biernis
Valdes priekšsēdētājs
Atbildīgais zvērinātais revidents
Sertifikāta Nr. 148.
Rīga, Latvija, 2020.gada 10.martā.

