

***PSIA “Kauguru veselības centrs”
2017.gada pārskats***

Rīgā, 2018

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	20

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, P SIA “Kauguru veselības centrs”, galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2017.gada 1.janvāris – 31.decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA “Auditorfirma Inspekcija” Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, Licence Nr.13 Daudzeses 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

2017.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 1 351 109, sabiedrības 100% kapitāla daļu turētājs ir Jūrmalas pilsētas dome. Darbības veids ārstu un zobārstu prakse., NACE red.2 kods 8621.

Darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Sabiedrība savu ārstniecisko darbību veic saskaņā ar noslēgtajiem sadarbības līgumiem, kas sastādīti pamatojoties uz 2013.gada 17.decembra MK noteikumiem Nr.1529 “Veselības aprūpes organizēšanas un finansēšanas kārtība”.

Pacientu ārstēšanu no valsts budžeta līdzekļiem reglamentē ārstnieciskās sadarbības līgums ar Nacionālo veselības dienestu. Šī līguma izpilde nodrošinājusi 54,80% no sabiedrības neto apgrozījuma, kas ir EUR 900 460 (deviņi simti tūkstoši četri simti sešdesmit eiro).

2017.gadu pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Kauguru veselības centrs” noslēdza ar pozitīvu darbības rezultātu jeb peļņu EUR 56 809 apmērā. Šādu rezultātu galvenokārt nodrošināja 11,04% ieņēmumu palielinājums no sabiedrības sniegtajiem maksas medicīnas pakalpojumiem.

Neto apgrozījums 2017.gadā, salīdzinot ar 2016.gadu, pieauga par EUR 141 889, jeb aptuveni 9,5%, pateicoties veiksmīgai sadarbībai ar apdrošināšanas sabiedrībām „BTA Insurance Company” SE, AAS „Baltikums”, AAS „BALVA”, 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, kā arī 11,04% ieņēmumu palielinājums no sabiedrības sniegtajiem maksas pakalpojumiem.

2017.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 - 99.

Bruto rentabilitātes rādītājs pārskata periodā ir 3,5%, kas liecina par sekmīgu pamatdarbības efektivitāti. Finanšu līdzsvara koeficients sasniedz 0,8 un 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 2018.gadā radīsies īpaši riski vai neskaidri apstākļi, kas varētu būtiski ietekmēt sabiedrības funkcionālo uzdevumu izpildi vai finanšu stāvokli.

Sabiedrības turpmākā attīstība

Sabiedrība iegādājusies osteodensitometru, audiometru un dermatoskopu. Sabiedrība aktīvi pilnveido risinājumus klientu informēšanas jomā.

Turpmākai attīstībai jāturpina darbība saskaņā ar izstrādāto un apstiprināto 2017.- 2020. gada attīstības stratēģiju.

2018.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.

Ieteikums peļņas sadalei

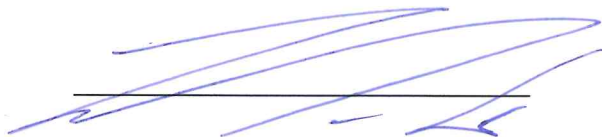
Valde iesaka pārskata gada peļņu atstāt nesadalītu un daļu - Eur 7 921 novirzīt iepriekšējo periodu zaudējumu segšanai un Eur 48 888 sabiedrības attīstībai un konkurētspējas celšanai.

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 loceklis

Gundars Prolis



2018.gada 9.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.

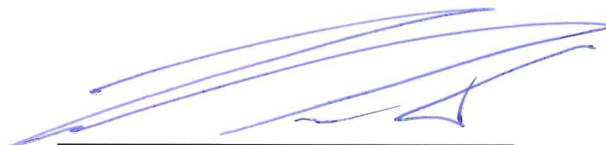
Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2017.gada 31.decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi 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 loceklis

Gundars Prolis



2018.gada 9.martā

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2017.gadu un 2016.gadu.

	Pielikumi	2017	2016
		Eur	Eur
Neto apgrozījums	20	1 641 466	1 499 917
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>		<i>1 641 466</i>	<i>1 499 917</i>
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	21	(1 303 501)	(1 154 293)
Bruto peļņa vai zaudējumi		337 965	345 624
Pārdošanas izmaksas	22	(203 122)	(188 786)
Administrācijas izmaksas	23	(150 488)	(139 960)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	24	40 947	29 910
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	25	(15 389)	(1 189)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	26	(3 240)	(2 446)
<i>citām personām</i>		<i>(3 240)</i>	<i>(2 446)</i>
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		6 673	40 558
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	27	(676)	-
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		5 997	40 558
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	28	50 812	(27 230)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		56 809	13 328

Pielikumi no 10. līdz 19. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes loceklis

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča

2018.gada 9.martā

Bilances 2017.gada un 2016. gada 31.decembrī

AKTĪVS	Pielikumi	31.12.2017	31.12.2016
		Eur	Eur
Ilgtermiņa ieguldījumi			
I Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		2 718	4 637
Nemateriālie ieguldījumi kopā	29	2 718	4 637
II Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi		784 405	829 851
zemesgabali, ēkas un inženierbūves		784 405	829 851
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		270 857	282 570
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		249 295	262 317
Pamatlīdzekļi kopā	30	1 304 557	1 374 738
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		1 307 275	1 379 375
Apgrozāmie līdzekļi			
I Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		7 930	7 108
Krājumi kopā		7 930	7 108
II Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	31	86 391	65 308
Nākamo periodu izmaksas	32	17 603	10 582
Debitori kopā		103 994	75 890
IV Nauda	33	251 642	224 556
Apgrozāmie līdzekļi kopā		363 566	307 554
Aktīvu kopsomma		1 670 841	1 686 929

Pielikumi no 10. līdz 19. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes loceklis

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kuncceviča

2018.gada 9.martā

Bilances 2017.gada un 2016. gada 31.decembrī

<u>PASĪVS</u>	Pielikumi	31.12.2017	31.12.2016
		Eur	Eur
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		1 351 109	1 336 640
<u>Rezerves:</u>			
pārējās rezerves		-	22 390
<u>Nesadalītā peļņa</u>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		-	(21 249)
Pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi		56 809	13 328
<i>Nesadalīta peļņa kopā</i>		<u>56 809</u>	<u>(7 921)</u>
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		<u>1 407 918</u>	<u>1 351 109</u>
Kreditori			
<i>I Ilgtermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	34	81 623	119 513
Atliktā nodokļa saistības	28	-	50 812
<i>Ilgtermiņa kreditori kopā</i>		<u>81 623</u>	<u>170 325</u>
<i>II Īstermiņa kreditori</i>			
Citi aizņēmumi	34	47 604	48 924
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		12 097	12 157
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas		38 732	37 184
Pārējie kreditori		48 175	47 867
Nākamo periodu ieņēmumi		-	4 510
Uzkrātās saistības	35	34 692	14 852
<i>Īstermiņa kreditori kopā</i>		<u>181 300</u>	<u>165 495</u>
<i>Kreditori kopā</i>		<u>262 923</u>	<u>335 820</u>
Pasīvu kopsumma		<u>1 670 841</u>	<u>1 686 929</u>

Pielikumi no 10. līdz 19. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes loceklis

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča

2018.gada 9.martā

Finanšu pārskata pielikumi

1) Sabiedrības sniegtā informācija

Vidējais darbinieku skaits	2017
Darbinieku skaits pārskata gadā	99
Personāla izmaksas	2017
	Eur
Atlīdzība par darbu	939 004
Pensijas no sabiedrības līdzekļiem	7 212
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	208 310
	1 154 526

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 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 posteņos 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

Finanšu pārskata pielikumi

— 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;

- 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 apvienojtajos posteņos, šo summu detalizējums sniegts tālāk finanšu pārskata pielikumā.

3) Informācija patiesa un skaidra priekšstata nodrošināšanai

Peļņas vai zaudējumu aprēķina sagatavošanai izmantotā shēma nav mainīta salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu.

4) 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.

5) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbība ir ambulatorie medicīniskie pakalpojumi, zobārstu pakalpojumi.

Neto apgrozījums ir gada laikā sniegto pakalpojumu vērtības kopsomma 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.

6) 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.

Finanšu pārskata pielikumi

7) 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. Uzņēmuma 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).

8) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti pēc to sākotnējās izmaksu vērtības, atskaitot uzkrāto nolietojumu. 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	Pārējie pamatlīdzekļi
Mēbeles un biroja iekārtas	20	Pārējie pamatlīdzekļi
Datori un aprīkojums	35	Pārējie pamatlīdzekļi
Automašīnas	20	Pārējie pamatlīdzekļi
Instrumenti un inventārs	20	Pārējie pamatlīdzekļi

Uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanai pamatlīdzekļu nolietojums tiek rēķināts pēc LR likuma “Par uzņēmuma ienākuma nodokli” 13.panta prasībām un likmēm.

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.

9) Noma ar izpirkumu (finanšu noma)

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi, kas iegūti nomā ar izpirkumu (finanšu nomā), saistībā ar kuriem uzņēmumam pāriet visi riski un atlīdzība, 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.

10) Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvā noma)

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

11) 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.

Finanšu pārskata pielikumi

12) 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. Bezcerīgie parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos.

13) 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).

Sabiedrība veido uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par neizmantoto atvaļinājumu un uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībām.

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.

14) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar termiņu līdz 90 dienām.

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.

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:

	Posteņu vērtības pēc pārklasifikācijas	Periodiskā literatūra, reklāmas bukleti	Posteņu vērtības pirms pārklasifikācijas
	Eur	Eur	Eur
Pārdošanas izmaksas	188 786	2 596	186 190
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	1 189	(2 596)	3 785
Pārklasifikācijas ietekme uz 31.12.2016. bilanci (aktīvu un pasīvu)		-	
Pārklasifikācijas ietekme 2016.gada peļņā		-	

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.

Finanšu pārskata pielikumi

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.

20)

Neto apgrozījums

	2017	2016
	Eur	Eur
Ieņēmumi no Nacionālā veselības dienesta	900 460	827 459
Medicīniskie maksas pakalpojumi	733 084	664 186
Pārējie ieņēmumi	7 922	8 272
	1 641 466	1 499 917

21)

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

	2017	2016
	Eur	Eur
Materiālu izmaksas (medikamenti un medicīniskie materiāli)	150 022	143 015
Personāla izmaksas	1 035 564	899 890
Samaksa par darbiem un pakalpojumiem	86 093	84 731
Medicīniskās aparatūras tehniskā apkope un remonts	12 877	11 743
Medicīniskās aparatūras noma	11 906	11 906
Pēcdiploma apmācība darbiniekiem	2 562	3 008
Nekustamā īpašuma nodoklis	4 477	-
	1 303 501	1 154 293

22)

Pārdošanas izmaksas

	2017	2016
	Eur	Eur
Pamatlīdzekļu nolietojums	133 482	137 405
Projekta ietvaros iegādāto un rekonstruēto pamatlīdzekļu nolietojums	1 595	5 114
Līzīgā iegādāto pamatlīdzekļu nolietojums	31 679	18 687
Materiālu, periodiskās literatūras un veidlapu izmaksas	6 782	3 633
Kārtējo remontdarbu izmaksas	9 267	7 451
Transporta ekspluatācijas izmaksas	9 377	7 420
Datoriekārtu ekspluatācijas izdevumi	4 644	4 452
Apdrošināšanas izmaksas	4 253	4 173
Pārējās pārdošanas izmaksas	2 043	751
	203 122	188 786

Finanšu pārskata pielikumi

23)

Administrācijas izmaksas	2017	2016
	Eur	Eur
Personāla izmaksas	115 962	103 023
Banku pakalpojumi	1 412	4 226
Sakaru izmaksas	7 362	4 873
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	2 420	2 420
Kancelejas preču, datoru piederumu iegāde	6 884	6 984
Saimniecības preču iegāde	11 304	10 137
Reprezentācijas un reklāmas izdevumi	4 090	7 229
Pārējās administrācijas izmaksas	1 054	1 068
	150 488	139 960

24)

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2017	2016
	Eur	Eur
Apdrošināšanas atlīdzība	10 964	-
Ieņēmumi no projekta līdzfinansējuma	4 291	5 114
Ieņēmumi no telpu nomas	19 178	20 456
Pārējie ieņēmumi	6 514	4 341
	40 947	29 910

25)

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2017	2016
	Eur	Eur
Neto zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšanas	11 009	-
Samaksātās soda naudas un līgumsodi	189	-
Citi izdevumi	4 191	1 189
	15 389	1 189

Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas un likvidācijas

Nr.p. k.	Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances	Atsavinā-	Atsavinā-	Bruto ieņēmumi vai izdevumi	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas
		vērtība	šanas	šanas		
		izslēgšanas brīdī	ieņēmumi	izdevumi		
		Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
1	Medicīniskās iekārtas	11 009	-	-	-	(11 009)
		11 009	-	-	-	(11 009)

26)

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	2017	2016
	Eur	Eur
Atzītie finanšu nomas procenti	3 240	2 446
	3 240	2 446

Finanšu pārskata pielikumi

27)

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

	2017 Eur	2016 Eur
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	676	-
Atliktais nodoklis (skatīt 27. pielikumu)	(50 812)	27 230
Pārskata gada faktiskais uzņēmuma ienākuma nodoklis	(50 136)	27 230

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja Sabiedrības peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 15% likmi:

Peļņa pirms nodokļiem	6 673	40 558
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	6 673	40 558
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	1 001	6 084
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 001	6 084

Atliktā nodokļa aprēķinā izmantota patreiz noteiktā nodokļa likme 15% apmērā.

28)

Atliktā nodokļa saistības/(aktīvi)

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no sekojošām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem:

	31.12.2017 Eur	31.12.2016 Eur
Pamatlīdzekļu pagaidu atšķirības finanšu uzskaitē un nodokļu aprēķiniem		450 384
Uzkrājumi atvaļinājumu izmaksām	-	(11 200)
Pagaidu atšķirības šaubīgajiem debitoriem		(446)
Pagaidu atšķirības no UIN deklarācijas zaudējumiem un šaubīgiem debitoriem		(99 988)
Kopā pagaidu atšķirības	-	338 750
Atliktā nodokļa saistības aprēķina, pielietojot sagaidāmo nodokļu likmi 15%.		
Atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības / (aktīvi)	-	50 813
Atliktā nodokļa saistību/(aktīvu) atlikums perioda sākumā	50 812	23 582
Atliktā nodokļa izmaiņas Peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(50 812)	50 812
Atliktā nodokļa saistību ietekme uz pārskata perioda peļņu		(23 582)
Atliktā nodokļa saistību/(aktīvu) atlikums perioda beigās	-	50 812

Sakarā ar Uzņēmumu ienākumu nodokļa likumu, kas stājās spēkā ar 2018.gada 1.janvāri, Sabiedrībai 2018.gadā un turpmākajos gados neveidosies pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem. Līdz ar to uz 31.12.2017. Sabiedrībai neveidojas atliktā nodokļa saistības.

Finanšu pārskata pielikumi

29)

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas patenti licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Kopā
	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība		
31.12.2016	28 098	28 098
Iegādāts	3 200	3 200
Norakstīts		-
31.12.2017	31 298	31 298
Nolietojums		
31.12.2016	23 461	23 461
Aprēķināts	5 119	5 119
Norakstīts		-
31.12.2017	28 580	28 580
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2016	4 637	4 637
Atlikusī bilances vērtība		
31.12.2017	2 718	2 718

30)

Pamatlīdzekļi	Zemesgabali	Ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Sākotnējā vērtība					
31.12.2016	115 253	908 917	315 123	944 992	2 284 284
Iegādāts			19 965	82 773	102 738
Norakstīts				(133 430)	(133 430)
31.12.2017	115 253	908 917	335 088	894 335	2 253 592
Nolietojums					
31.12.2016	-	194 319	32 552	682 675	909 546
Aprēķināts		45 446	31 679	84 513	161 638
Norakstīts				(122 148)	(122 148)
31.12.2017	-	239 765	64 231	645 040	949 036
Atlikusī bilances vērtība					
31.12.2016	115 253	714 598	282 570	262 317	1 374 738
Atlikusī bilances vērtība					
31.12.2017	115 253	669 152	270 857	249 295	1 304 556

Finanšu pārskata pielikumi

Sabiedrības īpašumā esošo zemes gabalu kadastrālā vērtība 2017.gada 31.decembrī ir EUR 52 328, ēkas kadastrālā vērtība – EUR 200 580.

Saimnieciskajā darbībā tiek izmantoti arī pamatlīdzekļi ar nulles bilances vērtību. Šo pamatlīdzekļu iegādes izmaksas bija EUR 83 818.

31)

Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2017	31.12.2016
	Eur	Eur
Valsts budžeta finansējums	68 435	51 435
Apdrošināšanas sabiedrības	10 185	5 464
Telpu nomnieki un apsaimniekotājs	4 307	4 804
Līgumorganizācijas par medicīniskiem maksas pakalpojumiem	3 464	3 605
Bilances vērtība	86 391	65 308

32)

Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2017	31.12.2016
	Eur	Eur
Dokumentu sagatavošana laboratorijas akreditācijai	3 057	2 925
Ārstnieciskā riska fonds	764	738
Apdrošināšana	1 513	484
Periodiskā literatūra un reklāmas bukleti	5 305	6 435
Operatīvā līzings pirmā iemaksa	6 964	-
	17 603	10 582

33)

Naudas līdzekļi

	31.12.2017	31.12.2016
	Eur	Eur
Naudas līdzekļi bankās	245 110	220 304
Naudas līdzekļi kasē	1 477	2 656
Naudas līdzekļi ceļā	5 055	1 597
	251 642	224 556

34)

Citi aizņēmumi

	31.12.2017			31.12.2016		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Finanšu līzings saistības	81 623	47 604	129 227	119 513	48 924	168 437
	81 623	47 604	129 227	119 513	48 924	168 437

14.10.2013. Līgums AU13278 - Zobārstniecības iekārta Fimet, procentu likme 2,23 + fiksētā 1,9, termiņš 25.10.2017, procenti pārskata gadā 24 EUR;

17.07.2014. Līgums AU14158 - LOR darbvieta Medicenter Varies, procentu likme 2,0703 + fiksētā 2,5, termiņš 25.09.2018, procenti pārskata gadā 163 EUR;

26.01.2015. Līgums AU15005 - Zobārstniecības iekārta Fimet NEO, procentu likme 2,5 + 3 mēn. Euribor, termiņš 25.01.2019., procenti pārskata gadā 170 EUR;

Finanšu pārskata pielikumi

19.03.2015. Līgums AU15045 - Rentgena iekārta Konica Monolta, procentu likme 2,2 + 3 mēn, Euribor, termiņš 15.03.2020., procenti pārskata gadā 740 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 1 348 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 776 EUR;
17.10.2017. Līgums Q106486 - Zobārstniecības iekārta FIMET NEO, procentu likme 2,3 + 3 mēn. Euribor, termiņš 15.10.2021, procenti gadā 40 RUR.
(Piecus gadus pēc bilances datuma maksājuma daļa pēc aizņēmuma līgumiem sastāda EUR 81 623)

35)

Uzkrātās saistības

	31.12.2017	31.12.2016
	<u>Eur</u>	<u>Eur</u>
Uzkrātās saistības neizmantotām atvaļinājuma izmaksām	31 343	11 200
Uzkrātās saistības par pakalpojumiem	3 349	3 652
	<u>34 692</u>	<u>14 852</u>

36)

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 loceklis

Gundars Prolis

Gada pārskatu sagatavoja

Sabiedrības galvenā grāmatvede

Tamāra Kunceviča

2018.gada 9.martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS
PSIA "Kauguru veselības centrs" dalībniekam

Ziņojums par finanšu pārskata revīzijuMūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši PSIA "Kauguru veselības centrs" (turpmāk "Sabiedrība") pievienotā finanšu pārskata no 07. līdz 19. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2017. 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 2017.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, kas noslēdzās 2017.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 Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā 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
LR Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 148.
Rīga, Latvija, 2018.gada 09.martā.