

VSIA "Bērnu psihoneirolģiskā slimnīca "Ainaži""

Vienotais reģistrācijas numurs: 44103017181

Juridiskā adrese: Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov.

2017.gada pārskats

SATURS

	Lpp.
Vispārīgā informācija par sabiedrību	3
Finanšu pārskats	
Balance	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Naudas plūsmas pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Finanšu pārskata pielikums	9
Vadības ziņojums	23
Revidentu ziņojums	25

VSIA "Bērnu psihoneirolģiskā slimnīca "Ainaži""
 Juridiskā adrese: Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas novads, LV-4033
 Vienotais reģistrācijas numurs: 44103017181

VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	"Bērnu psihoneirolģiskā slimnīca "Ainaži""
Sabiedrības veids	Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Juridiskā adrese	Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov.
Reģistrācijas numurs	44103017181
Valde	Aigars Kišuro, valdes loceklis
Grāmatvedis	Inga Laksberga, galvenā grāmatvede
Pārskata periods	no 01.01.2017 līdz 31.12.2017
Revidents	SIA "ZR" Reģ.nr. 43603008961 LZRA licence Nr.19 Juridiskā adrese: Tērvetes iela 80, Jelgava, LV-3000 Zvērināta revidente Māra Maldupa LZRA sertifikāts Nr.49

BILANCE

AKTĪVS

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

II Pamatlīdzekļi

1. Nekustamie īpašumi:

a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves

2. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ

31.12.2017
EUR

31.12.2016
EUR

3 652 641 3 692 215

3 652 641 3 692 215

42 091 52 947

0 0

3 694 732 3 745 162

APGROZĀMIE LĪDZEKĻI

I Krājumi

1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli

Krājumi kopā

II Debitori

1. Pircēju un pasūtītāju parādi

2. Nākamo periodu izmaksas

Debitori kopā

IV Nauda

APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ

AKTĪVS KOPĀ

46 937 45 325

46 937 45 325

823 9 824

1 088 1 349

1 911 11 173

544 269 517 302

593 117 573 800

4 287 849 4 318 962

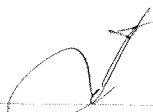
Pielikums no 9. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

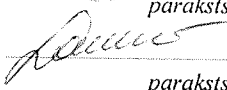
Sabiedrības vārdā finanšu pārskatus apstiprina:

Aigars Kišuro, valdes loceklis

Inga Laksberga, galvenā grāmatvede

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā


paraksts


paraksts

BILANCE

PASĪVS

PAŠU KAPITĀLS

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	1 683 386	60 235
2. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	6 212	6 212
3. Rezerves	660	660
c) sabiedrības statūtos noteiktās rezerves	660	660
4. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	399 788	294 767
5. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	3 318	47 105
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ	2 093 364	408 979

ILGTERMIŅA KREDITORI

1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	0	1 623 151
2. Atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	0	57 916
3. Nākamo periodu ieņēmumi	2 074 308	2 097 054
ILGTERMIŅA KREDITORI KOPĀ	2 074 308	3 778 121

ĪSTERMIŅA KREDITORI

1. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	8 963	10 910
2. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	29 858	30 747
3. Pārējie kreditori	37 846	36 484
4. Nākamo periodu ieņēmumi	22 746	22 746
5. Uzkrātās saistības	20 764	30 975
ĪSTERMIŅA KREDITORI KOPĀ	120 177	131 862

PASĪVS KOPĀ

4 287 849	4 318 962
------------------	------------------

Pielikums no 9. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā finanšu pārskatus apstiprina:

Aigars Kišuro, valdes loceklis

Inga Laksberga, galvenā grāmatvede

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā


paraksts

paraksts

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	2017 EUR	2016 EUR
1. Neto apgrozījums:	1 046 946	1 046 802
b) no citiem pamatdarbības veidiem	1 046 946	1 046 802
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(1 004 625)	(1 020 382)
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	42 321	26 420
4. Administrācijas izmaksas	(110 943)	(119 787)
5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	75 636	154 855
6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(3 266)	(2 699)
7. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	(430)	(2 770)
a) radniecīgajām sabiedrībām	(430)	(2 770)
8. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	3 318	56 019
9. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	3 318	56 019
10. Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	0	(8 914)
11. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	3 318	47 105

Pielikums no 9. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā finanšu pārskatus apstiprina:

Aigars Kišuro, valdes loceklis

Inga Laksberga, galvenā grāmatvede

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā


paraksts


paraksts

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (netieša metode)

	2017 EUR	2016 EUR
I Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	3 318	56 019
<i>Korekcijas:</i>		
a) pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	52 492	46 753
c) uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	0	(30 800)
i) procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(430)	(2 770)
2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	55 380	69 202
<i>Korekcijas:</i>		
a) debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	9 262	(1 127)
b) krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(1 612)	(4 532)
c) piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(1 715 498)	(47 063)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	(1 652 468)	16 480
4. Izdevumi procentu maksājumiem	430	2 770
5. Izdevumi - atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis	57 916	(8 914)
6. Pamatdarbības neto naudas plūsma	(1 594 122)	10 336
II Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 062)	(32 022)
2. Zaudējumi no PL likvidācijas	0	(8 174)
3. Ieguldījumi Pamatkapitāla palielināšanai	1 623 151	0
4. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	1 621 089	(40 196)
III Finansēšanas darbības naudas plūsma		
V Pārskata gada neto naudas plūsma	26 967	(29 860)
VI Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	517 302	547 162
VII Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	544 269	517 302

Pielikums no 9. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā finanšu pārskatus apstiprina:

Aigars Kišuro, valdes loceklis

Inga Laksberga, galvenā grāmatvede


 paraksts

 paraksts

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
I Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
Iepriekšējā gada bilanci norādītā summa	60 235	60 235
Iepriekšējā gada bilanci norādītās summas labojums		
Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/ samazinājums, t.sk.	1 623 151	0
<i>a) pamatkapitāla palielināšana</i>	1 623 151	
Pārskata gada bilanci norādītā summa perioda beigās	1 683 386	60 235
III Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		
Iepriekšējā gada bilanci norādītā summa	6 212	6 212
Pārskata gada bilanci norādītā summa perioda beigās	6 212	6 212
Iepriekšējā gada bilanci norādītā summa	660	660
Pārskata gada bilanci norādītā summa perioda beigās	660	660
VI Nesadalītā peļņa		
Iepriekšējā gada bilanci norādītā summa	341 872	294 767
Pārskata gadā palielināta iepriekšējo periodu peļņa par atlikto UIN	57 916	0
Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums, t.sk.	3 318	47 105
<i>b) pārskata gada peļņas vai zaudējumu iekļaušana bilanci</i>	3 318	47 105
Pārskata gada bilanci norādītā summa perioda beigās	403 106	341 872
VII Pašu kapitāls		
Iepriekšējā gada bilanci norādītā summa	408 979	361 874
Pārskata gadā palielināta iepriekšējo periodu peļņa par atlikto UIN	57 916	0
Pārskata gada bilanci norādītā summa perioda beigās	2 093 364	408 979

Pielikums no 9. līdz 22. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Sabiedrības vārdā finanšu pārskatus apstiprina:

Aigars Kišuro, valdes loceklis

Inga Laksberga, galvenā grāmatvede


paraksts


paraksts

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. Sabiedrības sniegtā informācija

1.1. Darbības veids

Slimnīcu darbība (86.10, 2.0 red) (Avots VID, CSP, ZO.LV)

1.2. Vidējais darbinieku skaits (pārskata gadā)

Darbinieku skaits 89

1.3. Vidējais darbinieku skaits (pārskata gadā) sadalījumā pa kategorijām

Valdes locekļi	1
Padomes locekļi	0
Pārējie darbinieki	88

1.4. Detalizēta informācija par naudas un tās ekvivalentu atlikumiem (naudas plūsmas pārskatā) pārskata gada sākumā un beigās

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Nauda	544 269	517 302
Naudas ekvivalenti	0	0
Kopā	544 269	517 302

1.5. Informācija par lietoto grāmatvedības politiku, tās izmaiņām un atbilstību pieņemumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Par grāmatvedību", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums" un un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijas metodei.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, pamatdarbības naudas plūsmu nosakot pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskats ir sagatavots pieņemot, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk, uzskaites un novērtēšanas metodes piemērotas konsekventi salīdzinājumā ar iepriekšējo finanšu gadu un novērtējumi veikti ar pienācīgu piesardzību.

1.5.1. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē

Nemateriālo ieguldījumu uzskaitē

Par nemateriāliem ieguldījumiem tiek atzītas bezķermeniskas lietas, kas nav finanšu aktīvi un atbilst visiem LR likumdošanā noteiktajiem to atzīšanas nosacījumiem un to sākotnējā vērtība pārsniedz 300 EUR.

Pamatlīdzekļu uzskaitē

Par pamatlīdzekļiem tiek atzītas kustamas vai nekustamas ķermeniskas lietas, kuras atbilst visiem LR likumdošanā noteiktajiem to atzīšanas nosacījumiem un to sākotnējā vērtība pārsniedz 300 EUR.

Pamatlīdzekļus bilancē norāda neto vērtībā, kuru aprēķina, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību (turpmāk – pamatlīdzekļa uzskaites vērtība), atskaitot nolietojumu, kuru aprēķina no nākamā mēneša kas seko mēnesim, kad pamatlīdzekli sāk izmantot paredzētajiem mērķiem, līdz bilances datumam (ieskaitot veiktās korekcijas) (turpmāk – uzkrātais nolietojums), un visus veiktos vērtības norakstījumus (piemēram, zaudējumi no vērtības samazināšanās).

Pamatlīdzekļa sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanai izmantojot lineāro nolietojuma metodi.

Pamatlīdzekļu sastāvā (bilances aktīva postenī "Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs") netiek iekļauts mazvērtīgais inventārs, kuru sabiedrība paredz izmantot ilgāk kā vienu gadu, ar sākotnējo uzskaites vērtību summā no 100 EUR līdz 300 EUR.

Pamatlīdzekli, kura vērtība ir būtiski lielāka par tā sākotnējo vērtību vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, var pārvērtēt atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas gadījumā izveidotā iltermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve tiek samazināta, ja pārvērtētais pamatlīdzekļu objekts ir atsavināts, likvidēts vai tā vērtības palielināšanai vairs nav pamata. Sabiedrība samazina pārvērtēšanas rezervi arī tad, ja tā aprēķina pārvērtētā pamatlīdzekļu objekta ikgadējo nolietojumu. Pārvērtēšanas rezerves samazinājumu ietver peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumus tajā pārskata gadā, kurā šāds samazinājums veikts.

1.5.2. Apgrozāmo līdzekļu uzskaitē

Krājumu uzskaitē

Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Krājumu vērtību koriģē, lai tie bilances datumā tiktu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām šajā datumā, jo tas ir zemākais no vērtības rādītājiem.

Krājumu pašizmaksu uzskaitē, izmantojot vidējo svērto vai FIFO metodi.

Mazvērtīgais inventārs, kuru sabiedrība paredz izmantot ilgāk ar vienu gadu, ar sākotnējo uzskaites vērtību summā no 100 EUR līdz 300 EUR summāri tiek norakstīta gada laikā, bet par cik izmantošanas laiks ir ilgāks pa 1 gadu, tiek uzskaitītas bez summas un atbilstoši norakstītas pēc fiziskā nolietojuma.

Uzkrājumu veidošanas grāmatvedības politika nedrošiem parādiem

Debitoru parādus, kuru saņemšana tiek apšaubīta, novērtē atbilstoši neto vērtībai.

Ja rodas šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veido uzkrājumus nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parādu uzskata par nedrošu, ja parādnieks nonācis finansiālās grūtībās un viņam ar tiesas nolēmumu pasludināts maksātnespējas process, ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

1.5.3. Uzkrājumu veidošanas noteikumi

Uzkrājumus veido tikai tad, ja:

- sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības, kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums;
- sagaidāms, ka šo pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

Uzkrājumus pārskata katrā bilances datumā. Ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējam uzkrājumu novērtējumam, vai ir iegūta jauna informācija, sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi un koriģē (palielina vai samazina) attiecīgo uzkrājumu summu. Ja vairs netiek izpildīti attiecīgo uzkrājumu atzīšanas nosacījumi, tos izslēdz.

1.5.4. Kredītoru uzskaite

Uzkrātās saistības

Norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām bilances datumā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments (rēķins). Saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem.

Postenī uzskaita arī aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājumu dienām sabiedrības grāmatvedībā, iekļaujot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Līzings

Nomu klasificē par finanšu nomu, ja tā pēc būtības nodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības un ja tā atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

- nomātā aktīva īpašuma tiesības tiks nodotas nomniekam līdz nomas termiņa beigām;
- nomas termiņš ietver būtiski lielāko daļu no aktīva lietderīgās lietošanas laika pat tad, ja īpašuma tiesības netiek nodotas;
- iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka tos, būtiski nepārveidojot, ir tiesīgs lietot tikai nomnieks.

Par finanšu nomu ir uzskatāms arī aktīva īres līgums ar izpirkuma tiesībām, kurā iekļauts noteikums, kas īrētājam dod iespēju, izpildot noteiktus nosacījumus, iegūt aktīva īpašuma tiesības.

Saistības pret līzings devēju, kas nav kredītiestādes, tiek uzrādītas finanšu pārskata Balance pasīva atbilstošos ilgtermiņa un īstermiņa posteņos "Citi aizņēmumi".

Līzings maksājumi tiek sadalīti starp pamatsummas atmaksu un finanšu izdevumiem. Finanšu izdevumi tiek tūlītēji uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Operatīvā līzings izdevumi tiek tūlītēji iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā līzings līguma darbības laikā pēc lineārās metodes.

Atliktā nodokļa saistības

MK noteiktu I Nr. 775 "Gada pārskatu likuma un konsolidēto gada pārskats likuma piemērošanas noteikumi" 305.2 punktā ir noteikti principi atliktā nodokļa uzrādīšanas pārtraukšanai -

Sabiedrība, uzsākot likuma piemērošanu, pārtrauc bilanci norādīt citu aktīva vai pasīva posteni (piemēram, bilances pasīva posteni "Atliktā nodokļa saistības"), tā attiecīgo posteni pārklasificē pārskata gadā, ņemot vērā šajā postenī norādītās summas saimniecisko saturu un būtību (piemēram, atliktā nodokļa saistību atlikuma summu pārklasificē par iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu, nelabojot iepriekšējā gada bilances atlikumus).

Sabiedrība 2017.gadā atliktā nodokļa posteņa atzīšanu ir pārtraukusi, posteņa izslēgšana notiek caur posteni "Iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa" grāmatojumu 2017.g., neskarot 2017.gada "Peļņas vai zaudējumu aprēķinu"

Valsts un ES institūciju atbalsts

Saņemtais atbalsts netiek atzīts līdz brīdim, kad ir pietiekama pārliecība, ka Sabiedrība izpildīs atbalsta nosacījumus un atbalsts tiks saņemts.

1.5.5. Ieņēmumu atzīšanas principi

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma.

Procentu ieņēmumi tiek atzīti, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīvu faktisko ienesīgumu.

Soda naudas tiek atzītas ieņēmumos to saņemšanas brīdī.

1.5.7. Izdevumu atzīšanas principi

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

1.5.8. Papildus sniegtā informācija

Darījumi ārvalstu valūtās

Sabiedrībai nav darījumi ārvalstu valūtās.

Saistītās puses

Sabiedrībai nav saistīto pušu darījumi

Saīsinājumi un apzīmējumi

PZA	Peļņas vai zaudējumu aprēķins
EDS	Elektroniskā deklarēšanās sistēma
URVN	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva
GP	Gada pārskats
KGP	Konsolidētais gada pārskats
FP	Finanšu pārskats
PL	Pamatlīdzekļi

1.6. Detalizēta informācija par maznozīmīgām summām, kuras norādītas līdzīgas finanšu informācijas apvienojošajos posteņos

Sabiedrībai nav maznozīmīgu summu, kuras norādītas līdzīgas finanšu informācijas apvienojošajos posteņos.

1.7. Papildus informācija, ja tas nepieciešams skaidra un patiesa priekšstata gūšanai

Sabiedrībai nav papildus informācijas, kas nepieciešama skaidra un patiesa priekšstata gūšanai.

1.8. Skaidrojums par atkāpšanos no kāda no likumā noteiktajiem finanšu pārskata posteņu atzīšanas, novērtēšanas un norādīšanas principiem vai noteikumiem

Sabiedrība nav veikusi atkāpšanos no kāda no likumā noteiktajiem finanšu pārskata posteņu atzīšanas, novērtēšanas un norādīšanas principiem vai noteikumiem.

1.9. Bilancē neiekļautās finansiālās saistības, sniegtās garantijas un citas iespējamās saistības

Sabiedrībai nav bilancē neiekļautu finansiālo saistību, sniegto garantiju un citu iespējamu saistību.

Galvojumi un garantijas

Sabiedrībai nav galvojumi un garantijas.

Akreditīvi

Sabiedrībai nav akreditīvu.

Saistības par noslēgtiem nomas un īres līgumiem, kas būtiski sabiedrības darbībā

Sabiedrībai nav tās darbībai būtisku nomas vai īres līgumu.

Informācija par to, ka sabiedrības aktīvi iekļāti vai citādi apgrūtināti

Sabiedrībai nav aktīvu, kas būtu iekļāti vai citādi apgrūtināti.

Saistības pensijām

Sabiedrībai nav saistību pensijām.

Pensijas un līdzīgas saistības pret bijušajiem pārvaldes institūciju locekļiem

Sabiedrībai nav saistību pret bijušajiem pārvaldes institūciju locekļiem.

Saistības pret radniecīgajiem un asociētajiem uzņēmumiem

Sabiedrībai nav saistību pret radniecīgajiem un asociētajiem uzņēmumiem.

Informācija par iespējamām saistībām, kas varētu rasties konkrēta pagātnes notikuma sakarā

Sabiedrībai nav saistību, kas varētu rasties konkrēta pagātnes notikuma sakarā.

Informācija par operatīvo nomu (sniedz gan nomnieks, gan iznomātājs)

Sabiedrība nesniedz operatīvās nomas pakalpojumus un sabiedrībai nav noslēgtu operatīvās nomas līgumu.

Informācija par finanšu nomu (sniedz gan nomnieks, gan iznomātājs)

Sabiedrība nesniedz finanšu nomas pakalpojumus un sabiedrībai nav noslēgtu finanšu nomas līgumu.

Informācija par atgriezenisko nomu (sniedz gan nomnieks, gan iznomātājs)

Sabiedrība nesniedz atgriezeniskās nomas pakalpojumus un sabiedrībai nav noslēgtu atgriezeniskās nomas līgumu.

1.10. Informācija par nelabvēlīgiem vai labvēlīgiem notikumiem, kas neattiecas uz pārskata gadu, bet var būtiski ietekmēt gada pārskata lietotāju novērtējumu attiecībā uz sabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu vai lēmumu pieņemšanu nākotnē

Sabiedrībai nav informācijas par nelabvēlīgiem vai labvēlīgiem notikumiem, kas neattiecas uz pārskata gadu, bet var būtiski ietekmēt gada pārskata lietotāju novērtējumu attiecībā uz sabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu vai lēmumu pieņemšanu nākotnē.

1.11. Informācija par būtiskiem notikumiem pēc bilances datuma, kuri nav iekļauti bilanci vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

1.12. Informācija par bilanci neiekļautu vienošanos, kam ir ietekme sabiedrības finansiālā stāvokļa novērtēšanā:

Sabiedrībai nav bilanci neiekļautu vienošanos, kam ir ietekme sabiedrības finansiālā stāvokļa novērtēšanā.

1.13. Informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrībai nav meitas sabiedrību.

1.14. Informācija par asociētajām sabiedrībām

Sabiedrībai nav asociēto sabiedrību.

1.15. Informācija par pārskata gada laikā parakstītajām akcijām vai daļām

Sabiedrībai nav pārskata gada laikā parakstītu akciju vai daļu.

1.16. Informācija par kapitālsabiedrībām, kuras dalībnieks ir personālsabiedrības

Sabiedrība nav personālsabiedrība.

1.17. Informācija par koncerna mātes sabiedrībām

Sabiedrība nav citas komercsabiedrības meitas sabiedrība.

1.18. Informācija par darījumiem ar saistītajām pusēm, ja tie ir būtiski un neatbilst parastajiem tirgus nosacījumiem

Sabiedrībai nav darījumu ar saistītajām pusēm, kas ir būtiski un neatbilst parastajiem tirgus nosacījumiem.

3. Skaidrojums par bilances posteņiem - Aktīvs

3.1. Skaidrojums par ilgtermiņa ieguldījuma posteņiem

3.1.1. Nemateriālie ieguldījumi

	Summa
	EUR
<i>Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības</i>	
Sākotnējā vērtība - iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa:	
pārskata gada sākumā	2 022
pārskata gada beigās	2 022
Vērtības palielinājumi (t.sk.iegāde un pārvietošana no cita bilances posteņa), ieskaitot uzlabojumus pārskata gadā	0
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	0
Pārvietošana uz citu bilances posteni pārskata gadā	0
 Uzkrātās vērtības samazinājuma (nolietojuma) korekcijas:	
pārskata gada sākumā	2 022
pārskata gada beigās	2 022
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma (t.sk. nolietojuma) korekcijas	0
Uzkrāto vērtības samazinājuma korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni pārskata gadā	0
 Pārskata gadā objekta ražošanas pašizmaksā iekļauto aizņēmuma procentu summa	0
 Balances vērtība:	
pārskata gada sākumā	0
pārskata gada beigās	0

3.1.2. Pamatlīdzekļi

	Summa
	EUR
<i>Nekustamie īpašumi:</i>	
Sākotnējā vērtība - iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa:	
pārskata gada sākumā	4 292 316
pārskata gada beigās	4 292 316
Vērtības palielinājumi (t.sk.iegāde un pārvietošana no cita bilances posteņa), ieskaitot uzlabojumus pārskata gadā	0
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	0
Pārvietošana uz citu bilances posteni pārskata gadā	0
 Uzkrātās vērtības samazinājuma (nolietojuma) korekcijas:	
pārskata gada sākumā	600 101
pārskata gada beigās	639 675
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma (t.sk. nolietojuma) korekcijas	39 574
Uzkrāto vērtības samazinājuma korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni pārskata gadā	0

Pārskata gadā objekta ražošanas pašizmaksā iekļauto aizņēmuma procentu summa	0
--	---

Bilances vērtība:

pārskata gada sākumā	3 692 215
pārskata gada beigās	3 652 641

Summa
EUR

Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs

Sākotnējā vērtība - iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa:

pārskata gada sākumā	269 905
pārskata gada beigās	271 967

Vērtības palielinājumi (t.sk.iegāde un pārvietošana no cita bilances posteņa), ieskaitot uzlabojumus pārskata gadā	2 062
---	-------

Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	0
--	---

Pārvietošana uz citu bilances posteni pārskata gadā	0
---	---

Uzkrātās vērtības samazinājuma (nolietojuma) korekcijas:

pārskata gada sākumā	216 958
pārskata gada beigās	229 876

Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma (t.sk. nolietojuma) korekcijas	12 918
--	--------

Uzkrāto vērtības samazinājuma korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni pārskata gadā	0
--	---

Pārskata gadā objekta ražošanas pašizmaksā iekļauto aizņēmuma procentu summa	0
--	---

Bilances vērtība:

pārskata gada sākumā	52 947
pārskata gada beigās	42 091

3.2. Aizdevumi

Sabiedrībai nav nekādi aizdevumi

3.2.2. Priekšlikumi vai informācija par peļņas sadali vai zaudējumu segšanu

Pārskata gada peļņu atstāt kā nesadalītu peļņu

3.2.3. Informācija par ārkārtas dividendēm

Sabiedrībai nav ārkārtas dividendes

3.2.4. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

Sabiedrībai nav nekādi aizdevumi, nav ilgtermiņa debitori

3.2.5. Aizdevumi radniecīgajām un asociētajām sabiedrībām

Sabiedrībai tādu nav

3.3. Papildus skaidrojumi par bilances aktīva posteņiem

Sabiedrībai nav aktīvu objekts, kas attiecas uz vairākiem bilances shēmas posteņiem

4. Skaidrojums par bilances posteņiem - Pasīvs

4.1. Informācija par akcijām un daļām (jāuzrāda pa veidiem, ja pamatkapitāls sastāv no vairāku veidu akcijām vai daļām)

Akciju vai daļu veids	Skaits	Nomināl vērtība	Uzskaites vērtība (ja nominālvērtība nav noteikta)
		EUR	EUR
Parastās	1 683 386	1	1 683 386
Kopā	1 683 386	1	1 683 386

Papildus sniegtā informācija

2017. gada 14. februārī ir palielināts pamatkapitāls par 1623151 EUR, sasniegts 1683386 EUR, pamatojoties uz Ministru kabineta 2016.gada 18. augusta sēdes protokola Nr.41 3.§.

4.2. Posteņa "Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" izmaiņas

Sabiedrībai nav notikušas ilgtermiņu ieguldījumu rezerves izmaiņas, tās vēsturiski veidojās ieņēmumam zemes gabalu 6212 EUR vērtībā

4.4. Uzkrājumi

Sabiedrība neveido nekādus uzkrājumus

4.5. Kreditori

4.5.1. Atliktā nodokļa saistību atlikumi

Sabiedrība 2017.gadā atliktā nodokļa posteņa atzīšanu ir pārtraukusi, posteņa izslēgšana notiek caur posteņi "Iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa" grāmatojumu

(Pārskata gada summa atbilst bilances posteņi "Atliktā nodokļa saistības" norādītajai summai uz pārskata gada sākumu un pārskata gada beigām)

Pārskata gada sākumā, EUR	57 916
Pārskata gada beigās, EUR	0
Izmaiņas, EUR	(57 916)

4.5.2. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, kuru samaksas termiņš ir ilgāks par 5 gadiem

Sabiedrība nav tādu saistību

4.5.3. Nākamo periodu ieņēmumi, kuru samaksas termiņš ir ilgāks par 5 gadiem

Pārskata gada sākumā, EUR	2 119 800
Pārskata gada beigās, EUR	2 097 054
Izmaiņas, EUR	(22 746)

4.5.4. Aizņēmumi (Ilgttermiņa kreditori)

Sabiedrība nav tādu aizņēmumu

4.5.6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, saņemtie avansi, pārējie kreditori un neizmaksātās dividendes (Ilgttermiņa kreditori)

Sabiedrība nav tādu saistību

4.5.7. Paskaidrojums, ja kādas saistības attiecas uz vairākiem bilances shēmas posteņiem

Sabiedrībai nav paskaidrojumu, jo nav tādas saistības, kas attiecas uz vairākiem bilances shēmas posteņiem.

4.5.8. Papildus informācija par bilances pasīva posteņiem, ja tāda nepieciešama patiesa un skaidra priekšstata sniegšanai

Sabiedrībai nav papildus informācijas kas būtu nepieciešams bilances pasīva posteņu patiesa un skaidra priekšstatu sniegšanai

5. Skaidrojums par peļņas vai zaudējumu aprēķinu

5.1. Skaidrojums par pārskata gadā un iepriekšējos pārskata gados saņemto finanšu palīdzību

Sabiedrība ne pārskata gadā, ne arī iepriekšējos pārskata gados nav saņēmusi finanšu palīdzību.

5.2. Skaidrojums par ieņēmumu un izdevumu posteņiem

5.2.1. Skaidrojums par ieņēmumu posteņiem, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības

Sabiedrībai nav ieņēmumu posteņu, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības.

5.2.2. Informācija par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem, ja tie ir būtiski novērtējot sabiedrības saimnieciskās darbību

Sabiedrība pārskata gadā ir saņēmusi ziedojumus un dāvinājumus, kas nav būtiski novērtējot sabiedrības saimnieciskās darbību - 1550 EUR

5.2.3. Skaidrojums par izdevumu posteņiem, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības pamatdarbības

Sabiedrībai nav izdevumu posteņu, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības.

5.2.4. Atlīdzība vadībai

	2017
	EUR
Valdes locekļi	35 264
<i>Valdes locekļi darbojas uz pilnvarojuma līguma pamata .</i>	

5.2.5. Personāla izmaksas

	2017
	EUR
Atlīdzība par darbu	675 660
Pensijas no sabiedrības līdzekļiem	
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	158 077
Pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas (URVN)	

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

Sabiedrībā pārskata periodā nav atsavinātu ilgtermiņa ieguldījumi

5.5. Paskaidrojums par peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautajām ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijām, ja tās nav atsevišķi norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Objekts vai pamatlīdzekļu grupa vai postenis	Bilances vērtība pārskata perioda sākumā	Vērtības samazinājums, kas iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Bilances vērtība pārskata perioda beigās
	EUR	EUR	EUR
Nekustāmais īpašums	3 692 215	39 574	3 652 641
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	52 947	12 918	42 091

5.6. Papildus informācija par peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem, ja tāda nepieciešama patiesa un skaidra priekšstata sniegšanai

Sabiedrībai nav papildus informācijas, kas būtu nepieciešama peļņas vai zaudējuma aprēķina posteņu

Sabiedrības vārdā finanšu pārskatus apstiprina:

Aigars Kišuro, valdes loceklis

Inga Laksberga, galvenā grāmatvede

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā


paraksts


paraksts

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Sabiedrības attīstība, darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Sabiedrība turpinās sniegt kvalificētu un profesionālu psihiatrisko palīdzību bērniem un pusaudžiem ar psihiskiem traucējumiem, kā arī sniegs psihiatrisko rehabilitāciju. Darbosies psihisko slimību diagnostikā un profilaksē.

Pārskata periodā neto apgrozījums ir 1 046 946 EUR, finanšu rezultāts – peļņa 3318 EUR apmērā.

Sabiedrības pārskata perioda neto apgrozījums ir praktiski tāds pats kā 2016.gadā.

Būtiski riski un neskaidri apstākļi ar kuriem sabiedrība saskaras

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu.

Finansiālo rezultātu rādītāji

	Normatīvs	2017	2016
Kopējās likviditātes rādītājs (Apgrozāmie līdzekļi / Īstermiņa saistības)	> 2 = 2	4.94	4.35
Saistību īpatsvars bilancē (Kopējās saistības / Aktīvi)	0 - 0,5	0.51	0.91
Neto peļņas rentabilitāte (%) (Neto peļņa / Apgrozījums)	salīdzina periodus	0%	4%
Aktīvu aprites rādītājs (Apgrozījums / Aktīvi)	> 1 = 1	0.24	0.24
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu (Pašu kapitāls / Ilgtermiņa ieguldījumi)	> 0 = 0	0.57	0.11

Turpmākā sabiedrības attīstība

Sabiedrība turpinās uzlabot esošo pakalpojumu kvalitāti. Vadībai paredzēti vairāki turpmākās darbības attīstības, pilnveidošanas virzieni.

1. Attīstīt ideju par slimnīcas nosaukuma maiņu, iekļaujot nosaukumā frāzi - "Bērnu garīgās veselības ārstniecības un rehabilitācija centrs.
2. Piesaistīt papildus ārstniecības personālu-psihiatrus.
3. Sekundārā ambulatorā nodaļā un stacionārā piesaistīt vienu sertificētu ergoterapeitu, audiologopēdu, rehabilitālogu.
4. Motivēt darbinieku tālākās izglītības programmu apgūšanu.
5. Turpināt nepieciešamos kosmētiskos remontus slimnīcā
6. Nodrošināt sabalansētu budžetu, pozitīvu naudas plūsmu, pozitīvus rentabilitātes rādītājus.
7. Pamatojoties uz vecās slimnīcas ēkas tehniskās apsekošanas atzinumu, plānot vieglas konstrukcijas noliktavas angāra izbūvi un vecās ēkas iespējamo demontāžu.

- 5 . Turpināt nepieciešamos kosmētiskos remontus slimnīcā
- 6 . Nodrošināt sabalansētu budžetu, pozitīvu naudas plūsmu, pozitīvus rentabilitātes rādītājus.
- 7 . Pamatojoties uz vecās slimnīcas ēkas tehniskās apsekošanas atzinumu, plānot vieglas konstrukcijas noliktavas angāra izbūvi un vecās ēkas iespējamo demontāžu.

Aigars Kišuro, valdes loceklis


paraksts

Valdemāra 46, Ainaži, Salacgrīvas nov., 2018.gada 27.martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību «Bērnu psihoneiroloģiskā slimnīca "AINAŽI"» dalībniekam****Ziņojums par finanšu pārskata revīziju****Mūsu atzinums par finanšu pārskatu**

Esam veikuši VSIA "Bērnu psihoneiroloģiskā slimnīca "AINAŽI"" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 4. līdz 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver: bilanci 2017. gada 31. decembrī, peļņas vai zaudējumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VSIA "Bērnu psihoneiroloģiskā slimnīca "AINAŽI"" finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojuma 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 LR 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 pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild vadība. Cita informāciju veido informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā un Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskata no 23. līdz 24. 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 pakalpojuma 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, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar 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 kļūdas dēļ 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 pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

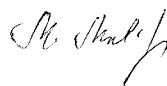
Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, 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:

1. 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 krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus.
2. 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;
3. izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
4. 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 nozīmīgas 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;
5. 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, 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.

SIA «ZR», licence Nr. 19, valdes locekle,
zvērināta revidente, sertifikāts Nr. 49,
Jelgava, 2018. gada 27. martā



Māra Maldupa