



SIA „ZIEMEĻKURZEMES REĢIONĀLĀ SLIMNĪCA”

(vienotais reģistrācijas Nr. 40003246194)

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS
STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS**

**par 2019.gada 1.ceturksni
(01.01.2019. – 31.03.2019.)**

Ventspils, 2019

SATURS

	Lpp.
Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-6
Paziņojums par vadības atbildību	7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9-10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
Finanšu pārskatu pielikums	13

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca"
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	000324619, Rīgā, 1995.gada 13.februārī. Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004.gada 1.novembrī ar vienoto reģistrācijas numuru 40003246194
Darbības nozare saskaņā ar NACE kodu klasifikāciju	NACE2 86.10 Slimnīcu darbība
Adrese	Inženieru iela 60, Ventspils, LV-3601, Latvija
Dalībnieku pilni vārdi un adreses	Ventspils pilsētas dome (87.96% no 23.11.2018, 88.46% līdz 23.11.2018), adrese: Jūras iela 36, Ventspils, LV-3601, Latvija Talsu novada pašvaldība (11.04% no 23.11.2018, 11.10% līdz 23.11.2018), adrese: Kareivju iela 7, Talsi, Talsu novads, Latvija Dundagas novada pašvaldība (0.15%), adrese: Pils iela 5, Dundaga, Dundagas novads, Latvija Rojas novada pašvaldība (0.23%), adrese: Zvejnieku iela 3, Roja, Rojas novads, Latvija Mērsraga novada pašvaldība (0.06%), adrese: Lielā iela 3, Mērsrags, Mērsraga novads, Latvija Rīgas Stradiņa universitāte (0.57% no 23.11.2018), adrese: Dzirciema iela 16, Rīga, Latvija
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Juris Lācis - valdes priekšsēdētājs Dainis Gilis - valdes loceklis Kristīna Bidzāne - valdes locekle Linda Mičule - valdes locekle
Pārskata periods	2019. gada 1.janvāris – 31.marts

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca" (turpmāk Sabiedrība) ir reģionālā daudzprofilu slimnīca, kuras darbības veids ir iedzīvotāju veselības aprūpe, stacionārās, ambulatorās un neatliekamās medicīniskās palīdzības sniegšana Ventspils, Talsu, Rojas, Dundagas un Mērsraga novada iedzīvotājiem. Sabiedrība ir iekļauta veselības aprūpes programmās, nodrošinot specializētu medicīnisko palīdzību iedzīvotājiem.

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Pārskata periodā Sabiedrībā diennakts stacionārā ārstējušies 2 478 pacienti, kas ir par 14 pacientiem jeb 1% vairāk kā 2018.gada 1. ceturksnī (salīdzināmais periods). Valsts finansējuma ietvaros ārstēti 97% jeb 2 320 pacienti.

Diennakts stacionārā ārstēto pacientu ārstēšanās ilgums pārskata periodā vidēji bijis 5,94 dienas. Kopā pārskata periodā vidēji izstrādātas 17 795 gultu dienas, diennakts stacionārā izstrādātas 14 713 gultu dienas. Vidējais gultu noslogojums diennakts stacionārā bija 67,27%.

Pārskata periodā ambulatoro medicīnisko palīdzību saņēmuši 32 405 pacienti, kas ir par 7 566 pacientiem jeb 30% vairāk kā salīdzināmā periodā.

Pārskata periodā veiktas 1 271 ķirurģiskās operācijas, (t.sk. 614 operācijas veiktas diennakts stacionārā, bet dienas stacionārā – 657 operācijas), kas ir par 227 operācijām jeb 22% vairāk kā salīdzināmā periodā.

Ventspils pašvaldība turpina atbalstīt jaunus rezidentus no 2013.gada. Pārskata periodā Ventspils pašvaldība ir piešķirusi finansējumu 18 447 EUR apmērā cilvēkresursu programmas realizācijai – stipendijām rezidentiem.

Sabiedrības dalība projektos

Sabiedrība 2017.gada novembrī ir parakstījusi līgumu ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru (CFLA) par ERAF līdzfinansētā projekta „SIA „Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca” veselības aprūpes infrastruktūras attīstība” īstenošanu. Projekta mērķis ir uzlabot kvalitatīvu veselības aprūpes infrastruktūru, kas saistīta ar neatliekamās medicīniskās palīdzības un veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu sirds un asinsvadu, onkoloģijas un bērnu (sākot no perinatālā un neonatālā perioda) veselības aprūpes jomu.

Kopējās projekta izmaksas ir 10 211 164 EUR apmērā, t.sk.: ERAF līdzfinansējums attiecināmām izmaksām 8 362 329 EUR, valsts budžeta līdzfinansējums attiecināmām izmaksām 885 423 EUR, Ziemeļkurzemes reģionālās slimnīcas līdzfinansējums attiecināmām izmaksām 590 282 EUR un neattiecināmām izmaksām 373 130 EUR. Projektu plānots īstenot līdz 2023.gadam.

Projekta ietvaros plānota medicīnas tehnoloģiju iegāde, kā arī pārbūves un atjaunošanas darbi - Ventspils slimnīcas Laboratorijas un Uzņemšanas nodaļas paplašināšana un pārbūve, Operācijas bloka pārbūve un modernizācija, vairāku slimnīcas nodaļu – Dzemdību, Neiroloģijas, u.c. nodaļu atjaunošana, kā arī paredzēts izveidot jaunas Rehabilitācijas nodaļas telpas, izbūvējot divu stāvu piebūvi pie Ventspils slimnīcas ēkas Pētera ielā 33. Jaunajā nodaļā paredzēts izveidot dienas stacionāru ar 10 gultām, plašu un modernu rehabilitācijas zāli, ergoterapijas un fizioterapijas kabinetus, baseinu, ūdens procedūru kabinetus.

VADĪBAS ZIŅOJUMS *(turpinājums)*

Sabiedrības dalība projektos *(turpinājums)*

2018. gadā uzsākti projektēšanas darbi jaunajam Rehabilitācijas blokam, izstrādātas apliecinājuma kartes vairāku slimnīcas nodaļu atjaunošanai. 2018.gadā noslēdzās Diagnostikas nodaļas attīstības 1.kārta, kopā iegādātas diagnostikas iekārtas par 2,4 milj. EUR. Papildus diagnostiskajām iekārtām Projekta ietvaros iegādātas arī operāciju iekārtas – laparoscops Talsu filiālei, bet Ventspils slimnīcai – anestēzijas iekārta Operāciju blokam un mazgāšanas iekārta Sterilizācijas nodaļai. Dzemdību nodaļas vajadzībām iegādāts aprīkojums jaundzimušo aprūpei – fototerapijas iekārta, invazīvā un neinvazīvā plaušu mākslīgās ventilācijas iekārtas, sildīšanas matracis. Kopā iegādātas iekārtas un aprīkojums par 2,7 milj. EUR.

Pārskata periodā netika plānotas jaunas iekārtu iegādes, šajā periodā tika sekmīgi īstenotas plānotās iepirkumu procedūras, kas nodrošinās plānoto finanšu līdzekļu apguvi nākamajos 2019.gada ceturkšņos.

Sabiedrības finanšu darbība

Pārskata periodā Sabiedrības neto apgrozījums ir 3 586 324 EUR, kas, salīdzinot ar 2018.gada 1.ceturkšņa apgrozījumu, palielinājies par 679 911 EUR jeb 23%. Ieņēmumi no valsts budžeta līdzekļiem veido 3 099 300 EUR, kas ir par 548 969 EUR jeb 22% vairāk kā salīdzināmā periodā.

Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas pārskata periodā veido 3 754 025 EUR, kas ir par 531 558 EUR jeb 16% vairāk kā 2018.gada 1.ceturksnī. Lielākais izdevumu pieaugums ir darbinieku atlīdzībai.

Sabiedrība pārskata periodu noslēdza ar peļņu 13 761 EUR, kas ir par 207 110 EUR labāks rezultāts kā salīdzināmā periodā.

Kopējie Sabiedrības aktīvi uz 2019.gada 31.martu ir 25 361 019 EUR.

Naudas līdzekļu atlikums ir 3 229 294 EUR.

Sabiedrībā vidējais darbinieku skaits pārskata periodā ir 593 strādājošie. No kopējo darbinieku skaita 140 ir ārsti, 212 vidējais medicīnas personāls, 126 jaunākais medicīnas personāls, 4 valdes locekļi un 111 pārējie darbinieki.

Sabiedrības nākotnes izredzes un attīstības pasākumi

Sabiedrības nākotnes mērķus un attīstību lielā mērā ietekmē neparedzamā valsts apmaksājamo veselības aprūpes pakalpojumu finansēšanas kārtība.

Sakarā ar medicīnas personāla trūkumu valstī kopumā, Sabiedrībā viens no prioritārajiem darbības virzieniem arī 2019.gadā ir cilvēkresursu piesaiste un attīstība. Sabiedrība ir izstrādājusi cilvēkresursu attīstības plānu un aktīvi strādās gan pie kvalificētu ārstu, vidējā un jaunākā medicīnas personāla, gan rezidentu piesaistes, tam paredzot atbilstošus finanšu resursu slimnīcas budžetā. Sabiedrība turpinās masu apmācības programmu sadarbībā ar RSU Sarkanā Krusta medicīnas koledžu un 2019.gadā plānots izveidot arī masu palīgu mācību grupu. Slimnīcā tiks izveidota arī moderna mācību auditorija ar videokonferences iekārtu tālmācības nodrošināšanai.

Sabiedrība ir iesākusi un veiksmīgi turpinās realizēt ERAF līdzfinansēto projektu „SIA „Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca” veselības aprūpes infrastruktūras attīstība”. 2019. gadā plānots veikt Dzemdību nodaļas atjaunošanu, kā arī Neuroloģijas nodaļas atjaunošanas darbus, t.sk. Insulta vienības izbūvi. Plānots pabeigt Rehabilitācijas nodaļas projektēšanu un uzsākt Laboratorijas un Uzņemšanas nodaļu projektēšanu. Plānotas arī medicīnas tehnoloģiju iegādes.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Sabiedrības nākotnes izredzes un attīstības pasākumi (turpinājums)

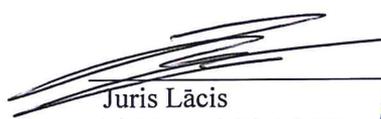
Sabiedrība turpinās 2018. gadā uzsākto sadarbību ar Rīgas Stradiņu universitāti. Slimnīcā tiek plānots veidot bāzi jauno mediķu izglītošanai, tādējādi gan sekmējot veselības aprūpes speciālistu sagatavošanu, gan uzlabojot iespējas piesaistīt jaunus speciālistus darbam Ventspilī un Talsu filiālē. SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīcā" ar 2019./2020. mācību gada rudens semestri ir plānots uzsākt RSU Medicīnas fakultātes studentu praktiskās apmācības anestēzijas/reanimācijas, traumatoloģijas, iekšējo slimību un ķirurģijas profilos, kā arī rezidentu apmācību vismaz 5 veselības aprūpes profilos.

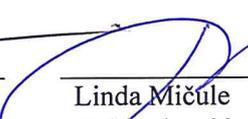
Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

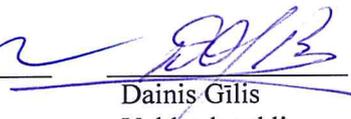
Kopš pārskata perioda beigām nav notikuši notikumi, kuri varētu būtiski ietekmēt pārskata saturu un kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

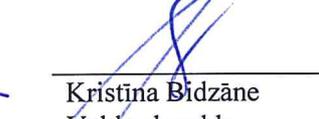
Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrībai ir ilgtermiņa aizņēmums, kuram tiek piemērota mainīgā procentu likme, līdz ar to Sabiedrība ir pakļauta mainīgo procentu likmju riskiem.


Juris Lācis
Valdes priekšsēdētājs


Linda Mičule
Valdes locekle


Dainis Gilis
Valdes loceklis


Kristīna Bīdzāne
Valdes locekle

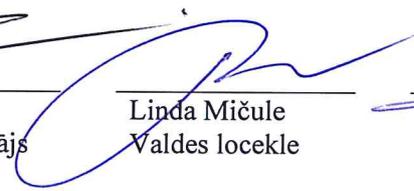
PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca" valdes rīcībā esošo informāciju, SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca" neauditētais starpperiodu finanšu pārskats par 2019.gada 1.ceturksni ir sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem un starpperioda vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

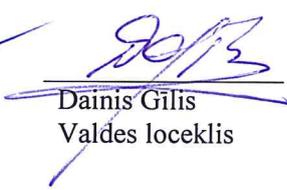
Sabiedrības neauditētais starpperiodu saīsinātais finanšu pārskats par 2019.gada 1.ceturksni apstiprināts SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca" dalībnieku sapulcē 2019.gada 4.jūlijā (protokols Nr.2019/4).



Juris Lācis
Valdes priekšsēdētājs



Linda Mičule
Valdes locekle



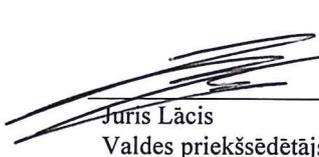
Dānis Ģīlis
Valdes loceklis

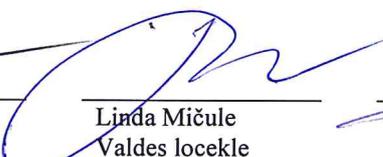


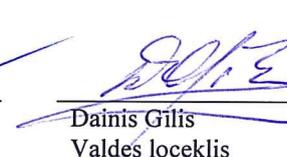
Kristīna Bīdzāne
Valdes locekle

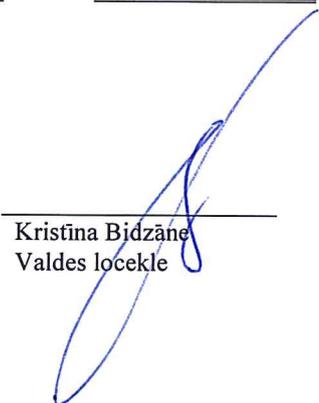
PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS
(pēc izdevumu funkcijas)

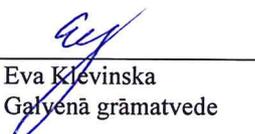
	2019.gada 1.cet.	2018.gada 1.cet.
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	3 586 324	2 906 413
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3 754 025)	(3 222 467)
Bruto peļņa	(167 701)	(316 054)
Administrācijas izmaksas	(148 250)	(141 380)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	329 803	264 189
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(12)	-
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	(79)	(104)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	13 761	(193 349)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	13 761	(193 349)


Juris Lācis
Valdes priekšsēdētājs


Līnda Mīčuļe
Valdes locekle


Dainis Gilis
Valdes loceklis


Kristīna Bīdzāne
Valdes locekle


Eva Klevinska
Galvenā grāmatvede

SIA "ZIEMEĻKURZEMES REĢIONĀLĀ SLIMNĪCA"
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2019.gada 1.ceturksni

BILANCE

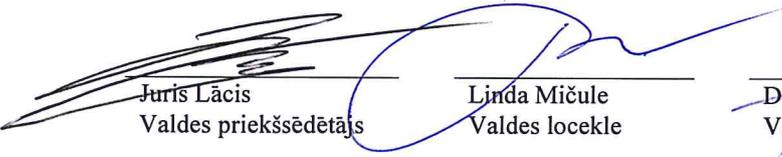
<u>AKTĪVS</u>	31.03.2019. EUR	31.03.2018 EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		
Nemateriālie ieguldījumi		
Citi nemateriālie ieguldījumi	15 577	17 521
Nemateriālie ieguldījumi kopā	<u>15 577</u>	<u>17 521</u>
Pamatlīdzekļi		
Zemes gabali, ēkas un būves	17 180 034	17 600 757
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	44 996	-
Iekārtas un mašīnas	3 593 679	2 803 399
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	284 843	309 182
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	100 755	13 122
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	13 334	-
Pamatlīdzekļi kopā	<u>21 217 641</u>	<u>20 726 460</u>
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
No nomas ar izpirkuma tiesībām izrietošās ilgtermiņa prasības	15 531	18 531
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā	<u>15 531</u>	<u>18 531</u>
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	<u>21 248 749</u>	<u>20 762 512</u>
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	228 784	180 119
Avansa maksājumi par precēm	-	448
Krājumi kopā	<u>228 784</u>	<u>180 567</u>
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	610 752	382 721
Radniecīgo sabiedrību parādi	2 567	2 473
Citi debitori	4 276	1 426
Nākamo periodu izmaksas	17 547	20 243
Uzkrātie ieņēmumi	16 800	621 436
Debitori kopā	<u>651 942</u>	<u>1 028 299</u>
Īstermiņa finanšu ieguldījumi		
No nomas ar izpirkuma tiesībām izrietošās īstermiņa prasības	2 250	2 250
Īstermiņa finanšu ieguldījumi kopā	<u>2 250</u>	<u>2 250</u>
Nauda	<u>3 229 294</u>	<u>2 784 438</u>
Apgrozāmie līdzekļi kopā	<u>4 112 270</u>	<u>3 995 554</u>
<u>AKTĪVU KOPSUMMA</u>	<u>25 361 019</u>	<u>24 758 066</u>

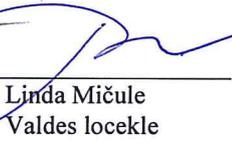
SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca"
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2019.gada 1.ceturksni

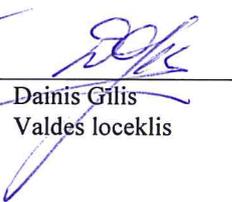
BILANCE

PASĪVS

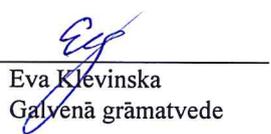
	31.03.2019.	31.03.2018.
	EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS		
Pamatkapitāls	736 452	732 260
Daļu emisiju uzcenojums	755 854	690 046
Rezerves:		
a) sabiedrības statūtos noteiktās rezerves	1 380 698	1 380 698
b) sabiedrības reorganizācijas rezerves	196 320	196 320
Nesadalītā peļņa:		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	3 066 930	3 220 807
b) pārskata gada nesadalītā peļņa vai zaudējumi	13 761	(193 349)
Pašu kapitāls kopā	6 150 015	6 026 782
UZKRĀJUMI		
Citi uzkrājumi	72 296	72 296
Uzkrājumi kopā	72 296	72 296
KREDITORI		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	123 723	192 021
Nākamo periodu ieņēmumi	16 508 754	16 353 306
Ilgtermiņa kreditori kopā	16 632 477	16 545 327
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	51 224	51 224
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	254 699	279 974
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	16 553	17 172
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	374 398	293 972
Pārējie kreditori	457 238	368 689
Nākamo periodu ieņēmumi	618 684	542 085
Uzkrātās saistības	733 435	560 545
Īstermiņa kreditori kopā	2 506 231	2 113 661
Kreditori kopā	19 138 708	18 658 988
<u>PASĪVU KOPSUMMA</u>	25 361 019	24 758 066


 Juris Lācis
 Valdes priekšsēdētājs


 Linda Mičule
 Valdes locekle


 Dainis Ģīlis
 Valdes loceklis

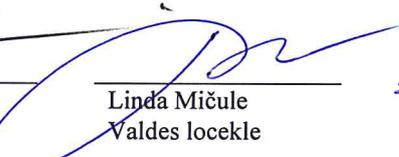

 Kristīna Bidzāne
 Valdes locekle

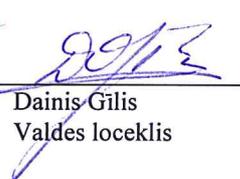

 Eva Kļēvinska
 Galvenā grāmatvede

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS
(pēc tiešās metodes)

Pozīcijas nosaukums	2019.gada 1.cet. EUR	2018.gada 1.cet. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Saimnieciskās darbības ieņēmumi	3 555 845	2 861 874
Saimnieciskās darbības izdevumi	(3 306 271)	(2 841 457)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	<u>249 574</u>	<u>20 417</u>
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	-	1 089
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(65 198)	(1 747 779)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	<u>(65 198)</u>	<u>(1 746 690)</u>
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no finansēšanas darbības	85 325	1 413 265
Izdevumi no finansēšanas darbības	(17 074)	(17 074)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	<u>68 251</u>	<u>1 396 191</u>
Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums	252 627	(330 082)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	<u>2 976 667</u>	<u>3 114 520</u>
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	<u><u>3 229 294</u></u>	<u><u>2 784 438</u></u>


Juris Lācis
Valdes priekšsēdētājs


Linda Mičule
Valdes locekle

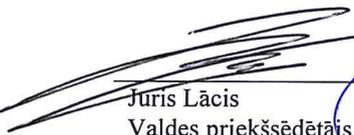

Dainis Gilis
Valdes loceklis


Kristīna Bidzāne
Valdes locekle

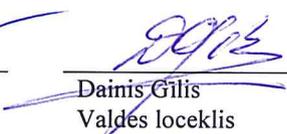

Eva Klevinska
Galvenā grāmatvede

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

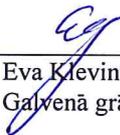
	Pamat- kapitāls	Sabiedrības statūtos noteiktās rezerves	Sabiedrības reorgani- zācijas rezerve	Daļu emisijas uzcenojums	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata perioda peļņa	Pašu kapitāls kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 31.martā	732 260	1 380 698	196 320	690 046	3 220 807	(193 349)	6 026 782
2019. gada 31.martā	736 452	1 380 698	196 320	755 854	3 066 930	13 761	6 150 015


Juris Lācis
Valdes priekšsēdētājs


Linda Mičule
Valdes locekle


Dainis Gilis
Valdes loceklis


Kristīna Bīdzāne
Valdes locekle


Eva Kļevinska
Galvenā grāmatvede

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

SIA "Ziemeļkurzemes reģionālā slimnīca" neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sagatavots atbilstoši Latvijas Republikas normatīviem aktiem:

- 14.10.1992. likumam "Par grāmatvedību",
- 22.10.2015. likumam "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu"
- 22.12.2015. MK noteikumiem Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”,
- 21.10.2003. MK noteikumiem Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju".

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sastādīts atbilstoši izdevumu funkciju shēmai. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes.

Starpperiodu finanšu pārskatā katram bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, naudas plūsmas pārskata un pašu kapitāla izmaiņu pārskata postenim parādīti attiecīgie iepriekšējā pārskata perioda skaitļi un tie ir salīdzināmi.

Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- Ievērots darbības turpināšanas princips;
- Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā periodā;
- Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību;
- Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- Norādīti visi posteņi, kuru būtiski ietekmē pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Nav norādīti maznozīmīgi posteņi, kuri būtiski nemaina pārskatu, bet padara to detalizētu.