



LIEPĀJAS REĢIONĀLĀ
SLIMNĪCA

NEAUDITĒTS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS

par

2024.gada 3 mēnešiem

(01.01.2024. – 31.03.2024.)

(Pārskatā iekļauti operatīvie dati)

SATURS

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU.....	3
FINANŠU PĀRSKATS.....	4
BILANCE	4
BILANCE (TURPINĀJUMS)	5
PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS.....	6
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS.....	7
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	8
PIELIKUMS.....	9

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz Sabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, neauditētais starpperiodu finanšu pārskats par 2024.gada 3 mēnešiem, kas beidzas 2024.gada 31.martā, 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.

Starpperioda vadības ziņojumā, kas sagatavots kā atsevišķs dokuments, ir ietverta patiesa informācija.

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

FINANŠU PĀRSKATS

BILANCE

		2024.gada 31.marts	2023.gada 31.decembris
AKTĪVS	pielikums		
	2	89 471 297	90 049 336
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2.1	71 175 096	72 002 888
NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI		289 043	405 303
1. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības	2.2	289 043	405 303
PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI	2.3	70 886 053	71 597 585
1. Nekustamie īpašumi		60 248 999	60 600 569
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		60 248 999	60 600 569
2. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		9 653 867	8 215 062
3. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		225 648	2 024 415
4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		242	242
5. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		757 297	757 297
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		18 296 201	18 046 448
KRĀJUMI	2.4	1 936 580	2 071 056
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 934 828	2 069 151
2. Avansa maksājumi par krājumiem		1 752	1 905
Debitori	2.5	4 324 599	3 710 800
1. Pircēju un pasūtītāju parādi		1 996 165	1 366 864
2. Citi debitori		1 402 330	1 400 984
3. Nākamo periodu izmaksas		80 067	85 892
4. Uzkrātie ieņēmumi		846 037	857 060
NAUDA	2.6	12 035 022	12 264 592

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

Inga Jurjāne
Galvenā grāmatvede

BILANCE (turpinājums)

		2024.gada 31.marts	2023.gada 31.decembris
	pielikums		
PASĪVS	2	89 471 297	90 049 336
PAŠU KAPITĀLS	2.7	47 498 547	48 007 308
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		39 763 787	39 763 787
2. Rezerves		5 053	5 053
a) pārējās rezerves		5 053	5 053
3. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		8 238 468	8 489 757
4. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		- 508 761	- 251 289
UZKRĀJUMI	2.8	355	15 000
1. Citi uzkrājumi		355	15 000
ILGTERMIŅA KREDITORI	2.9	33 083 415	33 083 415
2. Nākamo periodu ieņēmumi		33 083 415	33 083 415
ĪSTERMIŅA KREDITORI	2.9	8 888 980	8 943 613
1. No pircējiem saņemtie avansi		225 608	238 823
2. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 298 184	1 444 171
3. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		1 035 797	944 242
4. Pārējie kreditori		1 352 718	1 249 773
5. Nākamo periodu ieņēmumi	2.9	1 989 198	2 551 980
6. Uzkrātās saistības		2 987 475	2 514 624

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

Inga Jurjāne
Galvenā grāmatvede

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	2024.gads	2023.gads
	3 mēnešos	3 mēnešos
pielikums		
3	10 854 363	9 125 572
	<u>10 854 363</u>	<u>9 125 572</u>
1. Neto apgrozījums		
a) no citiem pamatdarbības veidiem		
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	11 248 164	9 343 006
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	- 393 801	- 217 434
4. Pārdošanas izmaksas	19 330	13 135
5. Administrācijas izmaksas	276 644	126 521
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	277 902	226 357
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	91 801	100 476
8. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	5 087	4 181
a) citām personām	5 087	4 181
9. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	- 508 761	- 235 390
10. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	- 508 761	- 235 390
11. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	- 508 761	- 235 390

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

Inga Jurjāne
Galvenā grāmatvede

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	2024.gada 31.marts	2023.gada 31.decembris
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	39 763 787	37 310 368
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	39 763 787	37 310 368
2. Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/samazinājums.		2 453 419
3. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	39 763 787	39 763 787
Rezerves		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	5 053	5 053
2. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	5 053	5 053
Nesadalītā peļņa		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	8 238 468	8 489 757
2. Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums.	- 508 761	- 251 289
3. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	7 729 707	8 238 468
Pašu kapitāls		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	48 007 308	45 805 178
2. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	47 498 547	48 007 308

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

Inga Jurjāne
Galvenā grāmatvede

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	pielikums 2	2024.gada 3 mēnešos	2023.gada 3 mēnešos
I. Pamatdarbības naudas plūsma			
1. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa.		- 508 761	- 235 390
Korekcijas:			
a) pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas,		840 640	873 749
b) nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas,		116 260	115 601
c) uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem),	-	14 645	323
h) ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas,		1 325	5 395
i) procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas.		5 087	4 181
2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām.		439 906	763 859
Korekcijas:			
a) debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums,	-	613 799	54 181
b) krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums,		134 476	132 730
c) piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums.	-	73 343	1 728 863
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma.		112 760	886 455
4. Izdevumi procentu maksājumiem.	-	5 087	4 181
5. Pamatdarbības neto naudas plūsma.		117 847	890 636
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
1. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde.	-	130 433	213 704
2. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.		130 433	213 704
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma			
1. Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem.		18 710	92 100
2. Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi.		18 710	92 100
3. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.		18 710	92 100
IV. Pārskata gada neto naudas plūsma		- 229 570	1 012 240
V. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		12 264 592	8 892 301
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	2.6	12 035 022	7 880 061

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

Inga Jurjāne
Galvenā grāmatvede

PIELIKUMS

1. STARPPERIODA FINANŠU PĀRSKATA SAGATAVOŠANAS VISPĀRĪGIE PRINCIPI

SIA „LIEPĀJAS REĢIONĀLĀ SLIMNĪCA” starpperioda finanšu pārskats sagatavots saprotami, atbilstoši Latvijas Republikas likumam “Grāmatvedības likums”, „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”, Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumiem Nr. 775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” un citiem reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Bilance un pašu kapitāla izmaiņu pārskats sagatavoti pamatojoties uz “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pēc apgrozījuma izmaksu metodes.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots ar netiešo metodi.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina, kā arī naudas plūsmas pārskata sagatavošanai izmantotās shēmas nav mainītas salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu.

Sagatavojot bilanci, katram postenim norādīti attiecīgie kārtējā pārskata perioda atlikumi un atlikumi iepriekšējā pārskata beigās un tie ir salīdzināmi.

Sagatavojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, katram postenim norādīti attiecīgie kārtējā pārskata perioda un arī iepriekšējā pārskata perioda skaitļi un tie ir salīdzināmi

Finanšu pārskats sagatavots saprotami un atbilstoši likumam "Grāmatvedības likums", likumam “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam” un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

2. SKAIDROJUMI BILANCES POSTENIEM

AKTĪVS

2.1. ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

Ilgtermiņa ieguldījumi novērtēti atbilstoši to sākotnējai vērtībai, tas ir, iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai:

- iegādes izmaksas aprēķinātas, pirkšanas cenai pieskaitot izdevumus, kas saistīti ar iegādāto objektu līdz brīdim, kad to nodod ekspluatācijā. Pirkšanas cena ir naudā vai tās ekvivalentos samaksātā summa vai aktīva iegādei nodotās atlīdzības patiesā vērtība laikā, kad aktīvs tika iegādāts vai radīts;
- ražošanas pašizmaksas aprēķinātas, saskaitot izejvielu un materiālu izmaksas un citus izdevumus, kas tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā iekļautas arī tādu izmaksu daļas, kas netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laika posmu.

Ja ilgtermiņa ieguldījumu objekta vērtība bilances datumā ir zemāka par to vērtību, kāda aprēķināta saskaņā ar iepriekšējā rindkopā minētajiem nosacījumiem, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, attiecīgais objekts vērtējams atbilstoši zemākajai vērtībai. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem arī var piemērot vērtības samazināšanu, tos novērtējot atbilstoši zemākajai vērtībai bilances datumā.

Objekta novērtēšanu atbilstoši iepriekšējo rindkopu nosacījumiem tiek pārtraukta, ja vērtības samazināšanai vairs nav pamata.

2.2. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

Sabiedrība atzīst nemateriālos ieguldījumus – bezķermeniskas lietas, kas nav finanšu aktīvi un atbilst abiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

- tās iespējams nošķirt vai atdalīt no Sabiedrības un pārdot, nodot, licencēt, iznomāt vai apmainīt (individuāli vai kopā ar citu saistību vai aktīvu) vai tās radušās no līguma vai citām tiesībām neatkarīgi no tā, vai šīs tiesības ir nododamas vai nošķiramas no Sabiedrības vai no citām tiesībām un pienākumiem,
- tās Sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi.

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

2.3. PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

Par pamatlīdzekļu objektu (turpmāk – pamatlīdzeklis) Sabiedrība uzskata katru atsevišķu kustamu vai nekustamu ķermenisku lietu (turpmāk lietu) Civillikuma izpratnē vai līdzīgu lietu kopumu, attiecībā uz kuru ir spēkā visi šie nosacījumi:

Attiecīgā lieta vai lietu kopums atbilst sekojošiem pamatlīdzekļu klasifikācijas kritērijiem:

- tās Sabiedrība tur kā īpašnieks, lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai vai administratīvā nolūkā,
- tās Sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi,
- tās nav iegādātas un netiek turētas pārdošanai,
- tās lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks nekā viens parastās darbības cikls,
- attiecīgā lieta vai lietu kopums atbilst pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumiem,
- attiecīgās lietas vai lietu kopuma vērtība pārsniedz Sabiedrības grāmatvedības politikā noteikto pamatlīdzekļu vērtības kritēriju.

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi ir šādi:

- Sabiedrība pamatlīdzekli atzīst tajā datumā, kurā tā ir pārņēmusi visus ar īpašumu tiesībām vai finanšu nomas līgumā paredzētajām tiesībām saistītos riskus un tiesības uz varbūtējiem ieguvumiem no attiecīgās lietas vai lietu kopuma, ja šajā datumā Sabiedrībai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību. Nekustamā īpašuma objektu var atzīt par pamatlīdzekli pirms tā ierakstīšanas zemesgrāmatā,
- ja tajā datumā, kurā Sabiedrība ir kļuvusi par attiecīgās lietas vai lietu kopuma īpašnieci vai nomnieci saskaņā ar finanšu nomu, tai nav iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību,
- Sabiedrība grāmatvedības politikā noteikusi pamatlīdzekļu vērtības kritēriju 500 eiro, kuru pārsniedzot Sabiedrība atzīst aktīvu par pamatlīdzekli,
- Sabiedrība kā atsevišķu pamatlīdzekli grāmatvedībā uzskaita katru atsevišķu lietu un/vai lietu kopumu,
- konkrētas lietas vai detaļu, kura nepieciešama šīs lietas darbības nodrošināšanai un tiek nomainīta tās darbības vai lietošanas laikā, ja šī daļa vai detaļa atbilst pamatlīdzekļu klasifikācijas un vērtības kritērijiem, pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumiem un tām ir atšķirīgs lietderīgās lietošanas laiks.

Pamatlīdzekļu sākotnējās vērtības noteikšana:

- pamatlīdzekli pieņem grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai – iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai īpašos gadījumos citai vērtībai, ko var ticami noteikt,
- pamatlīdzekļa iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekli tieši attiecināmās izmaksas:
 - pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), muitas nodokli un citus ar pirkumu saistītus neatskaitāmus nodokļus un nodevas,
 - izdevumus, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa piegādi līdz izmantošanas vietai un sagatavošanu paredzētajiem mērķiem un kas radušies līdz brīdim, kad pamatlīdzeklis ir sagatavots paredzētajam mērķim.

- izmaksu iekļaušanu pamatlīdzekļa vērtībā pārtrauc ar brīdi, kad pamatlīdzeklis ir sagatavots paredzētajam mērķim. Turpmākās izmaksas, kas saistītas ar pamatlīdzekļa izmantošanu vai turpmāko pārvietošanu, neiekļauj pamatlīdzekļa vērtībā.
- pamatlīdzekļu sākotnējā vērtībā nav iekļautas šādas izmaksas:
 - ar jaunas struktūrvienības izveidi saistītās plānošanas vai pētniecības darbu izmaksas,
 - jauna produkcijas vai pakalpojuma veida ieviešanas (arī reklāmas) izmaksas,
 - izmaksas, kas saistītas ar jauna pamatdarbības veida vai ģeogrāfiskā tirgus apgūšanu,
 - administrācijas izmaksas,
 - izmaksas, kuras radušās saistībā ar pamatlīdzekli līdz brīdim, kad pamatlīdzeklis ir sagatavots paredzētajam mērķim, bet nav tieši nepieciešamas vai pārsniedz līdzīga pamatlīdzekļa parastās izveidošanas izmaksas,
 - izmaksas, kas saistītas ar uzkrājuma veidošanu pamatlīdzekļa demontāžas un izveidošanas vietas atjaunošanas saistību segšanai.
- Ja pamatlīdzekli iegūst apmaiņas darījumā un par šo objektu pilnībā vai daļēji atlīdzina ar citu aktīvu, kas nav nauda vai naudas ekvivalents, tad iegūtā pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību nosaka šādi:
 - pēc saņemtā pamatlīdzekļa patiesās vērtības, ja to var ticami noteikt,
 - ja saņemtā pamatlīdzekļa patieso vērtību nevar ticami noteikt – pēc apmaiņā nodoto aktīvu patiesās vērtības, ja nav iespējams ticami noteikt ne apmaiņas darījumā iegūtā pamatlīdzekļa patieso vērtību, ne apmaiņo nodoto aktīvu patieso vērtību, pēc apmaiņā nodoto aktīvu bilances vērtības maiņas darījuma brīdī.
- Pamatlīdzekļu uzskaitē un novērtēšana pēc sākotnējās vērtības noteikšanas. Pēc sākotnējās vērtības noteikšanas pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību:
 - palielina par tā uzlabošanas (atjaunošanas vai rekonstrukcijas) izmaksām, kuras radušās, pamatlīdzeklim pievienojot vai nomainot daļas vai detaļas, un kuras būtiski palielina tā ražošanas potenciālu vai pagarina tā ekspluatācijas laiku,
 - samazina par izslēgtās pamatlīdzekļa daļas vai detaļas bilances vērtību. Pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību samazina par izslēgtās pamatlīdzekļa daļas vai detaļas amortizētās aizstāšanas izmaksām, ko aprēķina, atskaitot no jaunās detaļas vai detaļas uzskaites vērtības aplēsto nolietojuma kopsummu par laikposmu, kurā tika izmantota izslēgtā daļa vai detaļa,
 - pamatlīdzekļa uzturēšanai izlietotās rezerves daļas un palīgmateriālus noraksta izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tie izlietoti,
 - tāda pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību, kura lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, pakāpeniski noraksta izdevumos.
- Pamatlīdzekli novērtē atbilstoši zemākajai vērtībai, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi:
 - pamatlīdzekļa vērtība bilances datumā ir zemāka par summu, kas aprēķināta, no tā sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu,
 - sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs. Pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu noraksta izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tas konstatēts. Ja pamatlīdzekļa vērtības samazināšanai vairs nav pamata, tā novērtēšanu atbilstoši zemākajai vērtībai var pārtraukt, iegrāmatojot ieņēmumus summu, kāda tika norakstīta izdevumos, kad vērtības samazinājums tika konstatēts.

Pamatlīdzekļa nolietojums:

- pamatlīdzekļa sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot atbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas metodi.
- par pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laiku pieņem laikposmu (gados), kurā Sabiedrība plāno izmantot šo pamatlīdzekli, ņemot vērā paredzēto lietošanas intensitāti, fizisko nolietojanos, tehnisko novesošanos un likumiskos (juridiskos) pamatlīdzekļa lietošanas ierobežojumus, vai kurā var sasniegt attiecīgo vienību skaitu, kuru Sabiedrība plāno iegūt no šī pamatlīdzekļa,
- pamatlīdzekļa nolietojamo vērtību nosaka, no iegādes vērtības atskaitot likvidācijas vērtību. Likvidācijas vērtība ir aplēstā vērtība, kuru Sabiedrība varētu iegūt, pārdodot pamatlīdzekli tā lietderīgās lietošanas laika beigās, un no kuras atskaitītas gaidāmās atsavināšanas izmaksas. Ja pamatlīdzekļa likvidācijas vērtība ir nebūtiska, to neņem vērā nolietojamās vērtības aprēķināšanā.
- Sabiedrība sagatavo pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laika un tā likvidācijas vērtības (ja tāda paredzama) grāmatvedības aplēses un izvēlas nolietojuma aprēķināšanas metodi. Minētās aplēses regulāri pārskata un, ja nepieciešams, maina.

- ja pamatlīdzekļa sastāvdaļām ir atšķirīgi lietderīgās lietošanas laiki, tad katrai pamatlīdzekļa sastāvdaļai nolietojumu aprēķina atsevišķi,
- pamatlīdzekļa nolietojumu sāk aprēķināt tad, kad pamatlīdzeklis iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem. To aprēķina arī tad, ja pamatlīdzeklis netiek aktīvi izmantots, izņemot gadījumu, ja nolietojuma aprēķināšanai tiek izmantota no pamatlīdzekļa lietošanas intensitātes atkarīga metode. Šādā gadījumā pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināšanu var pārtraukt tik ilgi, cik ilgi, cik ilgi pamatlīdzeklis netiek aktīvi izmantots.
- Pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, ja:
 - pamatlīdzekļa sākotnējā vai cita uzskaites vērtība vai šīs vērtības un pamatlīdzekļa likvidācijas vērtības (ja tāda paredzama) starpība ir pilnībā norakstīta,
 - saskaņā ar jauno grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļa likvidācijas vērtība (ja tāda paredzama) ir vienāda ar tā bilances vērtību vai pārsniedz to,
 - pamatlīdzeklis tiek izslēgts.

Pamatlīdzeklim ar neierobežotu lietderīgās lietošanas laiku (zemesgabalam) un pamatlīdzeklim, kuram nevar noteikt lietderīgās lietošanas laiku (mākslas priekšmets), ikgadējo nolietojumu nerēķina. Zemesgabalus, ēkas un inženierbūves grāmatvedībā uzskaita atsevišķi (arī tad, ja tie iegādāti kopā). Tā zemesgabala vērtības maiņa, uz kura atrodas ēka vai inženierbūve, neietekmē šīs ēkas vai inženierbūves lietderīgās lietošanas laiku. Pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanai tiek izmantota lineārā metode. Tās pamatā ir pieņēmums, ka pamatlīdzekļa lietderība samazinās vienmērīgi, tādēļ pamatlīdzekļa nolietojuma gada summa tā lietderīgās lietošanas laikā nemainās, ja nemainās pamatlīdzekļa likvidācijas vērtības (ja tāda ir paredzēta) grāmatvedības aplēses. Izvēlēto nolietojuma aprēķināšanas metodi Sabiedrība lieto pastāvīgi, izņemot gadījumu, ja būtiski mainījušies apstākļi attaisno metodes maiņu.

Ēkas, būves	- 81 gads
Inženierkomunikāciju tīkli, sistēmas	- 25 gadi
Lifti	- 25 gadi
Tehnoloģiskās iekārtas, aparātūra	- 10 gadi
Medicīnas instrumenti, iekārtu piederumi un aprīkojums	- 2 – 8 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	- 5 gadi
Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums	- 3 gadi
Transporta līdzekļi	- 5 gadi

Postenī “avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem” norāda attiecīgajām personām (piegādātājiem) par pamatlīdzekļu piegādi veikto avansa maksājumu summu.

Bilances postenī “Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas” novērtē un šajā postenī iekļautā objekta vērtība ir samazinājusies un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, vērtības samazinājumu noraksta. Ja šajā postenī iekļauto objektu atsavina vai likvidē, to izslēdz no grāmatvedības uzskaites.

Pamatlīdzekļa izslēgšana. Pamatlīdzekli izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

- atsavināts (pārdots vai apmainīts, nodots finanšu nomā, ziedots vai dāvināts, ieguldīts citas kapitālsabiedrības kapitālā),
- likvidēts, jo no tā lietošanas vai atsavināšanas nākotnē vairs netiek gaidīti saimnieciskie labumi (arī zādzības vai avārijas rezultātā),

Pamatlīdzekļa izslēgšanu atspoguļo grāmatvedībā tajā pārskata gadā, kad tas atsavināts vai likvidēts. Ar atsavinātā vai likvidētā pamatlīdzekļa izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos norāda neto vērtībā. Ja izslēgtais pamatlīdzeklis ir bijis novērtēts, izmantojot pārvērtēšanas metodi, tad, aprēķinot peļņu vai zaudējumus no pamatlīdzekļa izslēgšanas, ņem vērā arī ieņēmumus, kas radušies, izslēdzot no bilances posteņa “ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve” šā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma summas atlikumu.

Izslēdzot, atsavinot vai likvidējot ilgtermiņa ieguldījumu objektu, savstarpēji ieskaita ar minētā objekta izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādīta neto vērtība — peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas, kuru aprēķināta kā starpība starp izslēgtā objekta bilances vērtību un tā atsavināšanas vai likvidācijas ieņēmumiem un izdevumiem.

2.4. KRĀJUMI

Krājumi sākotnēji tiek novērtēti atbilstīgi to iegādes izmaksām. Izlietoto krājumu vērtība noteikta pēc FIFO metodes, t.i. “pirmais iekšā – pirmais ārā”. Sabiedrība lieto vienu un to pašu krājumu izlietojuma un atlikumu vērtības noteikšanas metodi visiem līdzīga veida un lietojuma krājumiem. Nepieciešamības gadījumā, novecojošo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība tiek norakstīta. Lai kontrolētu inventāra saglabāšanu struktūrvienībās, to nododot ekspluatācijā, tiek norakstīta vērtības nolietošana 100% apmērā un saglabāta inventāra operatīvā uzskaitē.

Ja, lietojot norādīto uzskaites metodi, krājumiem izveidojas vērtība, kas būtiski atšķiras no tirgus cenas bilances datumā, starpība par katru attiecīgo krājuma posteni paskaidrota pielikumā.

2.5. DEBITORI

Debitoru un kreditoru parādu atlikumi bilancē parādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros, un tie ir saskaņoti ar pašu debitoru un kreditoru uzskaites datiem bilances datumā. Strīda gadījumos atlikumi bilancē uzrādīti atbilstoši grāmatvedības datiem. Debitoru parādiem, kuru saņemšana tiek apšaubīta, apšaubāmās summas apmērā veidoti uzkrājumi nedrošiem parādiem. Debitoru parādu atlikumi bilancē parādīti neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus. Parādu par nedrošu uzskata, ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Starpperioda pārskata bilancē postenī “Citi debitori” ir uzrādītas SIA “VELVE” saistības pret Sabiedrību par EUR 1 402 259 atbilstoši Centrālās finanšu un līgumu aģentūras lēmumiem par Sabiedrības maksājumu pieprasījumos ieturētiem neatbilstoši veiktiem izdevumiem, kas saistīti ar Konkurences padomes lēmumu būvnieku kartēļa lietā, kur 2019.gada 15.aprīlī Sabiedrības noslēgtā iepirkuma līguma Nr.2019/0124 ar SIA “VELVE” ietvaros, tiek piemērota finanšu korekcija 10% apmērā.

Uzkrājumi nedrošiem parādiem uzskaitīti grāmatvedībā speciālā kontā un izmantoti finanšu pārskatā debitoru parādu posteņu vērtības korekcijām bilances datumā.

2.6. NAUDA

Uzņēmuma funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība – eiro (EUR).

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Latvijas Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Naudas ekvivalenti ir īstermiņa ieguldījumi, kurus īsā laikā var pārvērst naudā, un pastāv maza iespēja, ka to vērtība būtiski mainīsies. Naudas līdzekļi veido atlikumus bankas norēķinu kontos un kasē.

Detalizēta informācija par naudas un tās ekvivalentu atlikumiem (naudas plūsmas pārskatā) starpperioda pārskata sākumā un beigās:

	Atlikums pārskata beigās	Atlikums pārskata sākumā
Nauda	12 035 022	12 264 592
KOPĀ:	12 035 022	12 264 592

PASĪVS**2.7. PAŠU KAPITĀLS**

Pašu kapitāls bilancē parādīts pa sastāvdaļām. Sabiedrības daļu kapitāls uz 2024.gada 31.martu ir EUR 39 763 787 un to veido 39 763 787 parastās daļas. Vienas kapitāldaļas nominālvērtība ir 1 eiro. Sabiedrības kapitāla daļas sadalās šādi:

	31.03.2024	31.12.2023
Liepājas valstspilsētas pašvaldība	39 663 787	39 663 787
Rīgas Stradiņa universitāte	100 000	100 000
KOPĀ:	39 763 787	39 763 787

Pārskata zaudējumi ir EUR 508 761, salīdzinot ar iepriekšējā pārskata attiecīgo periodu EUR 235 390. Zaudējumu palielināšanās saistīta nepietiekamo valsts piešķirto finansējuma apmēru un veselības aprūpes pakalpojumu tarifu neatbilstībām faktiskajām izmaksām (skat. vadības ziņojumā sadaļu “Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība”).

2.8. UZKRĀJUMI

Uzkrājumus Sabiedrība veido tikai tad, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi (turpmāk – uzkrājumu atzīšanas nosacījumi):

- Sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības (turpmāk – pienākums), kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums. Uzkrājumi tiesvedībām izveidoti pamatojoties uz iesniegtajām prasībām tiesās pret Sabiedrību, kopējo prasījumu summu apmērā;
- sagaidāms, ka pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un Sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Uzkrājumi novērtēti saskaņā ar grāmatvedības aplēsi par summu, ko Sabiedrība pamatoti maksātu, ja izpildītu pienākumu bilances datumā pašu spēkiem vai ja šajā datumā nodotu šā pienākuma izpildi trešajai personai. Uzkrājumi pārskatīti 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. Uzkrājumi veidoti, iekļaujot aplēstās summas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas vienā pārskata gadā vai pakāpeniski vairākos pārskata gados (atkarībā no konkrēto uzkrājumu būtības). Uzkrājumu summas samazinājumu vai konkrētu uzkrājumu izslēgšanu norādīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumus vai kā attiecīgo izmaksu samazinājumu.

Uzkrājumu veids	Saistību rašanās vai segšanas laiks	Atlīdzināšanas summa	Pasīva postenis, kurā šī summa iekļauta
Uzkrājumi saimnieciskās darbības izdevumiem (transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis/nodeva)			
		-	

2.9. KREDITORI

Ilgtermiņa kreditoru parādu posteņos ietvertas tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata perioda beigām un kuras radušās, lai finansētu ilgtermiņa ieguldījumus un apgrozāmos līdzekļus vai lai segtu saistības, un kuras nav ietveramas īstermiņa kreditoru posteņos.

Bilances postenī “Nākamo periodu ieņēmumi” atlikumu veido no ES struktūrfondiem saņemtais finansējums par projektu realizēšanu. Tas tiks norakstīts ieņēmumos vairākos pārskata periodos proporcionāli iekļautajam pamatlīdzekļu nolietojumam par attiecīgi realizētajiem projektiem. Pārskata perioda ieņēmumos iekļautās summas norāda peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Neto apgrozījums” sadaļā “Citi ieņēmumi”.

Nākamo periodu ieņēmumi tiek atzīti ar brīdi, kad no finansētāja ir akceptēti un saņemti līdzfinansējuma maksājumi pēc attiecīgā projekta daļas pabeigšanas. Ieņēmumi tiek atzīti lineāri līdz izveidotā aktīva finanšu grāmatvedībā atzītā kalpošanas laika beigām.

Nākamo periodu ieņēmumu sadalījums starp ilgtermiņa (virs 5 gadiem) un īstermiņa (līdz 5 gadiem):

	2024	2023
Nākamo periodu ieņēmumi līdz 5 gadiem	9 692 430	9 699 516
Nākamo periodu ieņēmumi virs 5 gadiem	25 380 183	25 935 879
KOPĀ	35 072 613	35 635 395

Īstermiņa kreditoru posteņos ietvertas summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

Būtiskākās novirzes īstermiņa kreditoros ir šajās divās pozīcijās:

	2024.gada 31.marts	2023. gada 31.decembris
No pircējiem saņemtie avansi	225 608	238 823
Nākamo periodu ieņēmumi	1 989 198	2 551 980

No pircējiem saņemtie avansi samazinājušies pamatojoties uz ERAF projekta maksājuma pieprasījumu, kurā tiek dzēsts avanss, kas tiek pārgrāmatots uz nākamo periodu ieņēmumiem.

Šajā starpperiodu finanšu pārskatā iespējamās saistības ir atzītas kā aprēķinātās atvaļinājumu izmaksas darbiniekiem. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā starpperiodu finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

Nākamo periodu ieņēmumu postenī norādīto saņemto ziedojuma vai dāvinājuma summa tiek iekļauta attiecīgā pārskata perioda ieņēmumos, ja par ziedojuma vai dāvinājuma veidā saņemto naudu iegādātā, izveidotā vai uzbūvētā ilgtermiņa ieguldījumu objekta vai ziedojuma, vai dāvinājuma veidā saņemtā ilgtermiņa ieguldījumu objekta lietošanas laiks ir ierobežots.

3. SKAIDROJUMI PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMA POSTENIEM

Neto apgrozījums ir Sabiedrības starpperioda pārskata laikā Latvijas Republikā sniegto pakalpojumu kopsumma. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ieņēmumi atzīti atbilstoši pārlicēbai par

iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Ieņēmumi no medicīnas pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums. Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Lielāko daļu Sabiedrības neto apgrozījuma nodrošina noslēgtie līgumi ar Nacionālo veselības dienestu:

1. 2019.gada 13.jūnija līgums Nr.1-2085-2019 „Par stacionārās veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu un apmaksu” (spēkā līdz 31.12.2024.).
2. 2022.gada 24.janvāra līgums Nr.1/1591-2021 „Par sekundārās ambulatorās veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu un apmaksu” (spēkā līdz 31.12.2024.).
3. 2021.gada 27.decembra līgums Nr.NVD-1/1429-201 “ Par zobārstniecības pakalpojumu sniegšanu un apmaksu” (spēkā līdz 31.12.2024.).

Starpperioda pārskatā citi ieņēmumi ietver ieņēmumus par klīniskajiem pētījumiem 19,7 tūkstošus eiro, Latvijas Universitātes un Rīgas Stradiņa Universitātes finansējumu par rezidentu apmācību 372,3 tūkstošus, 569,1 tūkstošus.eiro ieņēmumus no dotācijām, investīcijām u.c.

	2024	2023
	3 mēnešos	3 mēnešos
Uzņēmējdarbības segments		
Ieņēmumi par stacionārās palīdzības sniegšanu	6 600 854	5 345 743
Ieņēmumi par sekundārās ambulatorās palīdzības sniegšanu	2 495 953	1 925 291
Ieņēmumi par maksas pakalpojumiem	407 495	489 780
Ieņēmumi par zobārstniecības pakalpojumiem	310 190	295 540
Ieņēmumi par telpu un zemes nomu	35 263	31 744
Citi ieņēmumi	1 004 608	1 037 474
KOPĀ:	10 854 363	9 125 572

Pārskata periodā, salīdzinot ar iepriekšējā pārskata attiecīgo periodu, ieņēmumu apjoms par stacionāro un ambulatoro veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu ir pieaudzis, t.i., stacionārā par 23,48% un ambulatori par 29,64%, jo no 2024.gada 1.janvāri ir nedaudz palielināti tarifi par valsts apmaksājamiem pakalpojumiem, taču tie joprojām nesedz faktiskās pakalpojuma sniegšanas izmaksas.

Sniegto pakalpojumu ražošanas izmaksas, savukārt, pieaugušas, un tas saistīts ar izejvielu un palīgmateriālu, saņemto pakalpojumu un personāla izmaksu ieaugumu, tādējādi pārskata perioda bruto zaudējumi sastāda 393 801 eiro.

Administrācijas izmaksas salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu palielinājušies saistībā ar atalgojumu palielinājumu un uzkrāto atvaļinājuma dienu palielinājuma ietekmē.

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ietver bezmaksas saņemtās preces, kas atkarīgas no pacientu skaita, kas izmanto kompensējamus medikamentus un tie palielinājušies pret iepriekšējo pārskata periodu par 18,5%. Kā arī palielinājumu rada saņemtie bankas procenti.

4. LĪGUMI NĀKOTNES IEŅĒMUMU NODROŠINĀŠANAI

Tā kā lielāko daļu Sabiedrības neto apgrozījuma nodrošina noslēgtie līgumi ar Nacionālo veselības dienestu, tad nākotnes ieņēmumi tiek nodrošināti ar šādiem noslēgtiem līgumiem:

1. 2019.gada 13.jūnija līgums Nr.1-2085-2019 „Par stacionārās veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu un apmaksu” (spēkā līdz 31.12.2024.).
2. 2022.gada 24.janvāra līgums Nr.1/1591-2021 „Par sekundārās ambulatārās veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu un apmaksu” (spēkā līdz 31.12.2024.).
3. 2021.gada 27.decembra līgums Nr.NVD-1/1429-201 “ Par zobārstniecības pakalpojumu sniegšanu un apmaksu” (spēkā līdz 31.12.2024.).

5. CITI

Latvijas Republikā un citās valstīs joprojām spēkā vairāki ierobežojošie pasākumi saistībā ar karadarbību Ukrainā, kas samazina ekonomikas attīstību. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Taču ir skaidrs, ka šie notikumi, kā arī nestabilitāte Tuvajos austrumos un citos reģionos ietekmē un arī turpmāk ietekmēs izejvielu un materiālu, kā arī energoresursu cenas. Sabiedrības darbību šie apstākļi ietekmē, šobrīd vērojams arī naudas plūsmas kritums un Sabiedrības Valde uzskata, ka ieviestie ierobežojumi, inflācija un izejvielu un energoresursu cenu pieaugums ietekmēs Sabiedrības darbību arī turpmākajos pārskata periodos.

Uz starpperioda pārskata sastādīšanas brīdi, ir vērojamas būtiskas izmaiņas naudas plūsmā no galveno uzņēmējdarbības veidu ieņēmumiem, ko veido noslēgtie līgumi ar Nacionālo veselības dienestu par valsts apmaksāto stacionāro un sekundāro ambulatoro veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu. Pēc pārskata perioda beigām ir saņemti finanšu paziņojumi no Nacionālā veselības dienesta par finansējuma pārdali starp pakalpojumiem un programmām, tomēr izmaiņu rezultātā nav saņemts papildus finansējums, kas atbilstu reālajām izmaksām. Joprojām pastāv nenoteiktība par turpmāko situācijas attīstību, kas var nozīmīgi ietekmēt Sabiedrību, tai skaitā Sabiedrības spēju gūt ieņēmumus, tādējādi samazinot zaudējumu apjomu.

Turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības pašreizējā izvērtējuma. Laika periodā kopš starpperioda pārskata pēdējās dienas līdz šī pārskata parakstīšanai nav bijuši nekādi citi notikumi, kas būtu jāatspoguļo šajos finanšu pārskatos vai kuru rezultātā būtu jāveic kādi labojumi.

Andris Vistiņš
Valdes loceklis

Inga Jurjāne
Galvenā grāmatvede