

SIA "JĒKABPILS REĢIONĀLĀ SLIMNĪCA,"
REĢ.NR.50003356621

STARPPERIODA PĀRSKATS
PAR 2023.GADA 01.JANVĀRI-31.MARTU

SATURS

	Lpp
Starpperioda vadības ziņojums un apliecinājums par vadības atbildību	2
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Pielikums	10

STARPPERIODA VADĪBAS ZIŅOJUMS UN APLIECINĀJUMS

1. Darbības veids

SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca", reģistrācijas Nr.50003356621 (turpmāk tekstā saukta "Sabiedrība") darbojas kopš 1912.gada, LR Uzņēmumu reģistrā kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību reģistrēta 1997.gada 1.septembrī, kapitāldaļu īpašnieks 100% apmērā ir "Jēkabpils pilsētas pašvaldība". Pārvaldes institūcija ir valde 3 cilvēku sastāvā, šobrīd darbojas 2 cilvēku sastāvā: no 12.05.2022. līdz 11.05.2027. valdes priekšsēdētājs Ervīns Keišs; no 01.11.2022. līdz 31.10.2027. valdes loceklis Kaspars Čanders. Sabiedrības pamatdarbība ir cilvēku veselības aizsardzība - sniedz valsts garantētās medicīniskās palīdzības apjomā ietilpstošos primārās un sekundārās veselības aprūpes pakalpojumus, kurus saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem apmaksā LR Nacionālais veselības dienests (turpmāk tekstā "NVD") un daļēju samaksu veic arī pakalpojuma saņēmēji – pacienti. Veselības aprūpes pakalpojumu tirgū SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" vieta ir noteikta kā "reģionālā daudzprofilu neatliekamās palīdzības slimnīca" saskaņā ar MK apstiprināto veselības aprūpes struktūrplānu. Sabiedrība sniedz maksas medicīnas pakalpojumus un veic saimniecisko darbību: telpu nomas un uzturēšanas pakalpojumi; apkures, transporta, veļas mazgāšanas pakalpojumi. Uzņēmuma revidents ir: SIA "Revidents", reģ. Nr.40003285562, adrese: Brīvības iela 45,Rīga, zvērināta revidente Antonija Spirina, sertifikāts Nr.7.

2. Uzņēmuma īss darbības apraksts pārskata periodā

- Stacionāros veselības aprūpes pakalpojumus Jēkabpils reģionālā slimnīcā 2023.gada 1.ceturksnī periodā ir saņēmuši 1 871 pacienti. Dienas stacionārā veselības aprūpes pakalpojumus 779 pacienti. Slimnīcas speciālisti ir veikuši 415 sarežģītas ķirurģiskās operācijas. Vidējais pacientu ārstēšanas ilgums diennakts stacionārā bija 6,53 dienas. Sabiedrības Neatliekamās palīdzības un uzņemšanas nodaļā pēc palīdzības vērsušies un ar Neatliekamās medicīniskās palīdzības starpniecību nogādāti 16 324 pacienti, no tiem 41,25 % pacientu ir turpinājuši ārstēties diennakts stacionārā, bet pārējiem pacientiem sniegta ambulatorā veselības aprūpe. Šajā periodā Sabiedrības ārsti - speciālisti pacientiem ir snieguši 41 427 ambulatoro konsultāciju.
- Pārskata periodu sabiedrība noslēgusi ar zaudējumiem -749 778 EUR. Apgrozījums 4 564 616 EUR un tas ir samazinājies par 28 % jeb – 1.77 mlj.EUR, kas saistīts ar to, ka samazinājies sniegto pakalpojumu apjoms un līdz ar to NVD finansējums salīdzinot ar 2022.gadu -557 820 EUR, un no 2022.gada otrās puses netiek maksātas riska piemaksas par COVID-19 pacientu ārstēšanu – 854 589 EUR. Savukārt slimnīcas nopelnīto līdzekļu apjoms palielinājies par 118 004 EUR jeb par 42.5%. Pamatdarbības rentabilitāte -16.4 % (peļņa pirms % un nodokļu maksājumiem/NETO apgrozījums), jo pārskata periods ir noslēgts ar zaudējumiem. Savukārt ģeopolitiskās situācijas ietekmē izdevumi kopumā palielinājušies par 5.8% (neņemot vērā īpaši finansētās COVID-19 riska piemaksas 854 tūkst. EUR) un 2023.gada 1.ceturksņa kopējie izdevumi bija 5 357 954 EUR, t.sk. izdevumi 67.6% apmērā veido atalgojuma daļa un darba devēja VSAOI maksājumi. Likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi/īstermiņa saistības) ir 0.4 – nepietiekams. EBITDA rādītājs ir -409 038 EUR (peļņa pirms procentu, nodokļu maksājumiem un aprēķinātā nolietojuma.)
- Izmaksu pozīcijās lielākais izmaksu palielinājums, salīdzinot ar 2022.gadu, ir pieaugums darba un VSAOI samaksai – palielinājums par 397 368 EUR (bez COVID 19 piemaksām -854 589 EUR) jeb 12.3 %, un materiālu izmaksu pieaugums (energoresursu cenu pieguma un inflācijas dēļ) – pieaugums 149 395 EUR jeb 15,8 % . Nodokļu parādiem uz 31.03.2023. ir tekošs raksturs. Kreditoru parādi: 1) atmaksāts un saņemts finanšu līzings, saņemti kredīti Valsts kasē ERAF projekta realizācijas pabeigšanai, saņemts īstermiņa kredīts - finanšu saistību atlikums uz 31.03.2023. kopā 1 177 806 EUR (uz 31.12.2022. 565 482 EUR); 2)pārējie kreditori, saistības par nodokļu maksājumiem un personālam - palielinājums par -75 479 EUR jeb -9.6 %. Bilances Aktīvi debitoru sadaļā "Pircēju un pasūtītāju parādi" debitoru parādu kopēja summa 608 389 EUR, samazinājums par -251 430 EUR un sastāda -29,2 % no apgrozījuma. Atgūti šaubīgie parādi 1 198 EUR un izveidoti uzkrājumi šaubīgiem parādiem 0 EUR. Saistību īpatsvars bilancē (saistības/pasīvi) ir 86.2 %, autonomijas koeficients (pašu kapitāls/pasīvi) ir 13,8 %.

Ieņēmumi	Rinda	2023.g. 1 c	% no kopējiem ieņēm/izdev	2022.g 1 ce	% no kopējiem ieņēm/izdev	Starpība (2023.g.-
NVD finansējums		3703507	80.4	4260327	66.4	-556820
NVD finansējums COVID19 piemaksām		0	0	854589	13.3	-854589
Nākamo periodu ieņēmumi (ERAF projekti)		250806	5.4	805763	12.6	-554957
Valsts budžeta finansējums rezidentu programmai		205806	4.5	141489	2.2	64317
Slimnīcas nopelnītie līdzekļi		395566	8.6	277562	4.3	118004
Pašvaldības dotācija rezidentiem, kapelānam		8931	0.2	0	0	8931
Ziedojumi (bezmaksas medikamenti) un citi ieņēmumi		43560	0.9	75245	1.2	-31685
Ieņēmumi Kopā	1	4608176		6414975		-1806799
Izmaksas						
Administrācijas izmaksas		180657	3.4	210226	3.3	-29569
Personāla atalgojums		3623427	67.5	4080648	64.6	-457221
Izejvielu un materiālu iegādes izmaksas		680259	12.7	617661	9.8	62598
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu n	2	336045	6.3	262990	4.2	73055
Pakalpojumi, t.sk. komunālie pak.		417645	7.8	330848	5.2	86797
Zaudējumi no pamatlīdzekļu norakstīšanas		0	0	662944	10.5	-662944
Citi izdevumi		115226	2.2	153580	2.4	-38354
Procentu maksājumi un UIN	3	4695	0.1	416	0	4279
Izmaksas Kopā	4	5357954		6319313		-961359
Perioda peļņa/zaudējumi	5	-749778		95662		
NETO apgrozījums		4564616		6339730		-1775114
Apgrozāmie līdzekļi		1781062		4262894		-2481832
Aktīvi		20473911		21550793		-1076882
Pašu kapitāls		2816153		5027262		-2211109
Īstermiņa Kreditori		4662875		6137758		-1474883
Ilgtermiņa kreditori		12994883		10385773		2609110
EBITDA (Peļņa pirms %, nodokļu maksājumiem un no		-409038		359068		
Likviditāte (Apgrozāmie līdz/īstermiņa kred.)		0.4		0.7		
ROE (Pašu kapitāl rent.) (Peļņa/Vidējais pašu kapit*1		-4.8		0.6		
ROI (Aktīvu rentabilitāte) (Peļņa/Vid. Aktīvi*100)		-0.9		0.1		
Pamatdarbības rentabilitāte (Peļņa pirms %, UIN/NET		-16.4		1.5		
EBITDA rentabilitāte (EBITDA/NETO apgrozījums)*10		-9.0		5.7		

- Ņemot vērā Jēkabpils novada pašvaldības informāciju saistībā ar ūdens līmeņa celšanos Daugavā, kas radīja riskus Jēkabpils pilsētas teritoriju masveida applūšanai, sākot ar 2023.gada 12.janvāri Sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Jēkabpils reģionālā slimnīca” (turpmāk – slimnīca) valde izsludināja gatavības režīmu, saskaņā ar slimnīcas katastrofu plānu. Veicot minētos pasākumus, slimnīcai radās papildus izmaksas un vienlaikus slimnīca neguva plānotos ieņēmumus.

3. Sabiedrības darbības nākotnes izredzes, attīstības pasākumi, būtiskākie riski

Sabiedrības vīzija - konkurētspējīgs, mūsdienīgs un inovatīvs ārstniecības, veselības veicināšanas un profilakses centrs, kuru raksturo:

- ✓ augsti ārstniecības standarti un labākajiem Latvijas un Baltijas veselības aprūpes pakalpojumu sniedzējiem pielīdzināmi ārstēšanas rezultāti;

- ✓ mūsdienīga un efektīva uzņēmuma pārvaldība;
- ✓ finansiāla stabilitāte, uz attīstību vērsta budžeta plānošana;
- ✓ pacientiem, klientiem un darbiniekiem labvēlīga vide.
- Sabiedrības galvenās prioritātes
 - 1) saimnieciskās darbības procesu optimizēšanas ar mērķi radīt līdzekļu ietaupījumu, samazinot izdevumus virknē pozīciju;
 - 2) cilvēkresursi – personāls, jauno speciālistu piesaiste, rezidenti;
 - 3) SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" energoefektivitātes uzlabošana”;
 - 4) veselības aprūpes pakalpojumu attīstība, modernizācija;
 - 5) sabiedrība (slimnīca) sabiedrības acīs (komunikācija);
 - 6) sabiedrības struktūra un procesi.
- Sabiedrības galvenā prioritāte starpperioda pārskaita laikā bija nodrošināt veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu likumā paredzētajā kārtībā, vienlaikus sabalansējot sabiedrības finansiālos rādītājus, lai tie kritiski nepazeminātos un neapdraudētu sabiedrības nākotnes darbību. Ņemot vērā, ka finansēšanas līgums ar
- No 2023.gada 1.janvāra traumatoloģijas pakalpojuma nodrošināšanu atsāk veikt Jēkabpils reģionālā slimnīca, atjaunots traumatoloģijas ortopēdijas nodaļas darbs.
- 2023. gada 7.janvārī, SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" valde un SIA "Gremošanas slimību centrs "GASTRO"" atkārtoti parakstīja sadarbības līgumu, kas paredz kopīgiem spēkiem un līdzekļiem, apvienojot savus esošos resursus, nodrošināt SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" pacientiem gastroenteroloģijas pakalpojumus, tajā skaitā – gastrointestinālo endoskopiju ambulatorajiem, dienas stacionāra un stacionāra pacientiem; funkcionālos izmeklējumus, kā arī nodrošinot ārstu gastroenterologu konsultācijas, tādējādi nodrošinot reģiona iedzīvotājiem pieejamāku un kvalitatīvāku pakalpojumu. Sadarbība ieguvusi sabalansētāku finansiālo saturu.
- No 2023.gada 16.janvāra Jēkabpils reģionālās slimnīcas Neatliekamās palīdzības un uzņemšanas nodaļas vadītāja pienākumus pilda Dr.Ilze Bikova. Dr.Ilze Bikova ir sertificēts ārsts internista, kardiologa un neatliekamās medicīnas ārsta pamatspecialitātēs. Papildus ir sertificēta neinvazīvā elektrofizioloģiskā diagnostikā un ārstēšanā kardioloģijā. NUPUN vadītāja darba pienākumi saistīti ar atbildību par NUPUN darba kārtību, kvalitatīvu un pacientiem droša ārstniecības procesa pilnveidošanu un kontroli.
- No 2022.gada decembra Jēkabpils reģionālās slimnīcas Intensīvās terapijas un anestezioloģijas nodaļas vadītāja pienākumus pilda Dr.Mareks Andruškevičs. Ārsts ir sertificēts anesteziologs, reanimatologs.
- Visa starpperioda laikā tiek veikta nodaļu pacientu plūsmas ikdienas monitorēšana, lai sniegtu operatīvo informāciju Nacionālajam dienestam un Katastrofu medicīnas centram Operatīvajā datu panelī divreiz dienā par brīvajām gultasvietām pa profiliem, kas secīgi sniedz arī objektīvu informāciju par personāla noslodzi nodaļā un uz kura pamata iespējams pieņemt objektīvu lēmumu par slodzēm attiecīgajās maiņās, ņemot vērā pacientu plūsmas apjomu un mainību. Vienlaicīgi pacientu skaita monitorēšana pa nodaļām sniedz iespēju harmonizēt personāla noslodzi atbilstoši vispārpieņemtajiem personāla noslodzes principiem, proti, pacientu skaits uz vienu māsu, māsu palīgu, kā arī kontrolēt gultu noslodzi un apriti.
- Sabiedrībā turpināta personāla piesaiste un pakalpojumu pieejamības uzlabošana: laikā no 1.janvāra līdz pārskata termiņa beigām, darbu uzsāka 16 ārsti/ārsti stažieri, uzlabojot sniegto pakalpojumu pieejamību.
- Pārskata periodā turpinājās darbs pie projektā "SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" energoefektivitātes uzlabošana" (Nr. 4.2.2.0/21/A/027) ieviešanas, ar mērķi samazināt primārās enerģijas patēriņu SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" ambulatorās daļas ēkā (Stadiona ielā 1), sekmējot energoefektivitātes paaugstināšanu un Jēkabpils pilsētas pašvaldības izdevumu samazināšanos par energoapgādi un veicot ieguldījumus pašvaldību infrastruktūrā atbilstoši pašvaldību attīstības programmā noteiktajām prioritātēm.
- Izstrādāts un 2023.gada 3. februārī valdes sēdē apstiprināts SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" Katastrofu medicīnas plāns.
- Kapitālsabiedrībā tiek turpināta vidējā termiņa darbības stratēģijā 2020.-2024.gadam noteiktā mērķa – Veselības pakalpojumu sniegšanai nepieciešamās infrastruktūras uzlabošana un pakalpojumu klāstu pilnveidošana – īstenošana. Šajā nolūkā tika izstrādāti un pilnveidoti iekšējie normatīvie dokumenti

4. Vadības apliecinājums

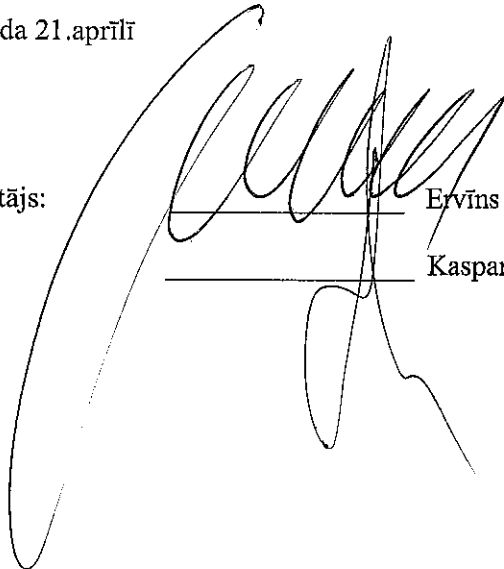
SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" vadība ir atbildīga par kapitālsabiedrības pārskata sagatavošanu un apliecina, ka pārskats sagatavots saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu", LR likumu "Par grāmatvedību" un "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma" 58.pantu un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finanšu stāvokli un finanšu rezultātu.

Jēkabpilī, 2023.gada 21.aprīlī

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis:



Ervīns Keišs

Kaspars Čanders

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 01.01.2023.-31.03.2023.

(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

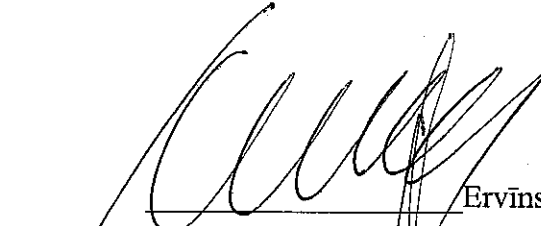
Nr.	Rādītājs	01.01.- 31.03.2023 Eiro	01.01.- 31.03.2022 Eiro
1	Neto apgrozījums	4 564 616	6 339 730
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	-5 142 595	-6 037 224
3	Bruto peļņa vai zaudējumi	- 577 979	302 506
4	Administrācijas izmaksas	-180 657	-210 226
5	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	43 560	75 245
6	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi	-30 007	-71 448
7	Procentu ieņēmumi	0	0
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-4 627	-160
9	Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	-749 710	95 917
10	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	-749 710	95 917
11	Pārskata perioda UIN	-68	-256
12	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem	-749 778	95 661

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis

Sagatavoja Galvenā grāmatvede:



_____ Ervīns Keišs

_____ Kaspars Čanders



_____ Gunta Dābola

Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)

	Uz 31.03.2023	Uz 31.03.2022
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1.Naudas plūsma no pamatdarbības		
1.Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	-749 710	95 917
* Pamatlīdzekļu nolietojums	336 809	263 847
* Nemateriālo ieguldījumu nolietojums	384	576
* Izslēgto pamatlīdzekļu neto vērtība	3 004	603 945
* procentu maksājumi	4 627	160
* atzītie ieņēmumi no dotācijām	0	0
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	-404 886	964 445
* debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	251 430	-398 108
*krājumu atlikuma pieaugums vai samazinājums	9 930	-10 241
*piegādātāju/ kreditoru parādu pieaugums vai samazinājums	-167 179	-956 763
2.Bruto darbības naudas plūsma	- 310 705	-1 365 112
1.Izdevumi procentu maksājumiem	-68	-160
2.Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	-4 627	-1 479
3. Pamatdarbības neto naudas plūsma	- 315 400	-1 366 751
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1.Radniec., asociēto sabiedrību, pašu daļu vai akciju iegāde, atsavināšana	0	0
2.Ieņēmumi no pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu pārdošanas.	0	0
3.Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-10 070	-942 545
4.Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	0	0
5. Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	0	0
6.Saņemtie procenti	0	0
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-10 070	-942 545
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1.Ieņēmumi no kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	0	280 586
2.Saņemtie aizņēmumi	700 000	0
3.Saņemts avanss, maksājumi ERAF/KPFI projektiem	0	0
4.Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-83 704	0
5.Izdevumi pamatlīdzekļa līzings maksājumiem	-3 972	-15 079
6.Ieņēmumi no saņemtām subsīdijām	0	0
7.Saņemtās dotācijas donoru maksājumiem	0	0
8.Dividendes	0	0
9.Saņemta apdrošināšanas atlīdzība; atlīdzība par dalību izpētes projektā; ieturēta konkursa nodrošinājuma nauda	0	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	612 324	265 507
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	286 854	-1 079 344
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā:	345 476	2 946 244
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās:	632 330	1 866 900

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis

Sagatavoja Galvenā grāmatvede:

Ervīns Keišs

Kaspars Čanders

Gunta Dābola

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamat - kapitāls	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
Uz 31.12.2020.	2 722 493	1	-249 105	2 473 389
Palielinājums	1 075 318	0	0	1 075 318
Samazinājums (izmaksātas dividendas un pārņests uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2021.gada darbības rezultāts	0	0	1 102 308	1 102 308
Uz 31.12.2021.	3 797 811	1	853 203	4 651 015
Palielinājums	280 586	0	0	280 586
Samazinājums (izmaksātas dividendas un pārņests uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	-170 640	-170 640
2022.gada darbības rezultāts	0	0	-1 195 030	-1 195 030
Uz 31.12.2022.	4 078 397	1	-512467	3 565 931
Palielinājums	0	0	0	0
Samazinājums (izmaksātas dividendas un pārņests uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2023.gada darbības rezultāts	0	0	-749 778	-749 778
Uz 31.03.2023.	4 078 397	1	-1 262 245	2 816 153

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:

Ervīns Keišs

Valdes loceklis

Kaspars Čanders

Sagatavoja Galvenā grāmatvede:

Gunta Dābola

Starpperioda pārskata pielikums.

Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Pārskata sagatavošanas principi

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar likumiem "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums".

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas metodes.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Pārskata periods ir 3 mēneši no 01.01.2023 līdz 31.03.2023

Pielietotie grāmatvedības principi

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

Darījumi ārvalstu valūtās

Finanšu pārskati ir sagatavoti Eiropas Savienības vienotajā valūtā - euro (EUR).

Darījumu citās ārvalstu valūtās nav.

Saistītās puses

Saistītā puse ir persona vai sabiedrība, kas ir saistīta ar pārskata Sabiedrību.

Persona vai šīs personas tuvs radnieks ir saistīts ar pārskata Sabiedrību, ja šai personai ir kontrole, kopīga kontrole vai būtiska ietekme uz pārskata Sabiedrību, vai ir pārskata Sabiedrības vai pārskata Sabiedrības mātes sabiedrības vadības locekle.

Sabiedrība ir saistīta ar pārskata Sabiedrību, ja tās ir tās pašas uzņēmumu grupas locekles. Kā arī sabiedrība ir saistīta ar pārskata Sabiedrību, ja pārskata Sabiedrības saistītai personai ir kontrole, kopīga kontrole vai nozīmīga ietekme uz sabiedrību, vai šī pārskata Sabiedrības saistītā persona ir šīs sabiedrības vai sabiedrības mātes sabiedrības vadības locekle.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadmuita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai. Nolietojums ir aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

Ēkas un būves	2.5%-5%
Tehnoloģiskās iekārtas	10-14%
Biroja iekārtas	20%
Datoru aprīkojums	33%
Transporta līdzekļi	14%
Citi pamatlīdzekļi	14-50%

Nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot amortizāciju. Amortizācija ir aprēķināta aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

Licences	20%
Citi nemateriālie ieguldījumi	33%

Guvumi vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļa izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda zaudējumos.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas pamatlīdzekļu sastāvā. Nolietojums tiek aprēķināts visā nomas periodā, izmantojot lineāro metodi. Aizņēmumu izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļu izveidošanu un nepabeigtiem celtniecības objektiem, tiek kapitalizētas, ja tās ir pamatotī nosakāmas un tieši saistītas. Aizņēmumu izmaksas kapitalizē līdz pamatlīdzekļu nodošanai ekspluatācijā.

Pētniecības izmaksas tiek atzītas par pārskata perioda zaudējumiem to rašanās brīdī. Sabiedrības attīstības izmaksas tiek kapitalizētas, ja to atgūstamību nākotnē var pamatoti pierādīt. Amortizācija tiek aprēķināta visā attīstības izmaksu atgūšanas perioda laikā.

Krājumu novērtēšana

Krājumu pašizmaksu uzskaita, izmantojot FIFO metodi. Krājumi tiek novērtēti atbilstoši pašizmaksai vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā.

Ja krājumu vienības ir bojātas, daļēji vai pilnīgi novecojušas vai nozīmīgi palielinās to ražošanas pabeigšanas vai pārdošanas izmaksas - attiecīgās krājumu vienības novērtē atbilstoši neto pārdošanas vērtībai (Neto realizācijas cena ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbībā, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas uz pārdošanas izmaksas).

Debitoru parādi

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Uzkrājumi tiek veidoti, ja pilnas parāda summas iekasēšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu.

Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem

Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem tiek veidoti visu gadu saskaņā ar iepļānoto budžetu proporcionālas ieņēmumu un izdevumu plūsmas veidošanai. Debitoru parādi tiek norakstīti no izveidotajiem uzkrājumiem, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu. Gada beigās Sabiedrība izvērtēja visus debitoru parādus, bezcerīgos parādus norakstīja no izveidotajiem uzkrājumiem, bet šaubīgajiem debitoriem izveidoja uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem.

Nauda

Nauda ir skaidra nauda sabiedrības kasē un bezskaidra nauda maksājumu kontos un pieprasījuma noguldījumu kontos.

Finanšu instrumenti

- Ilgtermiņa aizdevumi un prasījumi

Ir finanšu aktīvs, ko radījusi sabiedrība, dodot naudu vai sniedzot pakalpojumus tieši parādniekam, un, kas nav radīts ar nolūku to tūlīt vai īsā laikā pārdot. Aizdevumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas izmaksas, kā arī jebkurus ar aizdevumu saistītos diskontus vai prēmijas. Amortizācijas rezultātā radušies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas. Ja notikusi aktīva vērtības samazināšanās, tiek veidoti atbilstoši uzkrājumi.

- Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi - tie ir finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem un fiksētu termiņu, kurus sabiedrība ir izlēmusi un spēj turēt līdz termiņa beigām. Aizdevumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi.

Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi - tie ir finanšu aktīvi, kas nav izsniegtie aizdevumi, iekasējamie rēķini un līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi, un tos var pārdot, lai paaugstinātu likviditāti vai procentu likmju, kursu un kapitāla vērtības izmaiņu gadījumos. Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, un vērtības izmaiņas to rašanās periodā tiek atzītas pašu kapitālā, pārvērtēšanas rezervju sastāvā. Ja pastāv objektīvas norādes par aktīva vērtības samazināšanos, tiek veidoti uzkrājumi aktīva vērtības samazinājumam.

- Īstermiņa finanšu ieguldījumi

Ir tirdzniecības nolūkos turētie finanšu aktīvi, kas iegādāti vai radušies ar galveno mērķi - gūt peļņu no cenu vai peļņas normas īstermiņa svārstībām. Tirdzniecības nolūkos turētie finanšu aktīvi tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, un vērtības izmaiņas to rašanās periodā tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu līzingu saistības

Noma tiek klasificēta kā finanšu noma, ja pēc būtības tiek nodoti nomniekam visi īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības un ja tā atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

- a) nomātā aktīva īpašumtiesības tiks nodotas nomniekam līdz ar normas termiņa beigām;
- b) nomas termiņš ietver būtiski lielāko daļu no aktīva lietderīgās lietošanas laika;
- c) iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka tos, būtiski nepārveidojot, ir tiesīgs lietot tikai nomnieks.

Aktīvi finanšu noma sākotnēji tiek atzīti kā Sabiedrības aktīvi pēc to patiesās vērtības vai, pēc minimālo līzingu maksājumu pašreizējās vērtības, ja tā ir zemāka par patieso vērtību. Katru no šīm vērtībām nosaka nomas aktīva iegādes datumā. Nomā saistības tiek iekļautas bilancē kā finanšu nomas ilgtermiņa un īstermiņa saistības. Finanšu izdevumi tiek atspoguļoti peļņas un zaudējumu aprēķinā par attiecīgo nomas periodu tā, lai nodrošinātu pastāvīgu periodisku izmaksu likmi no saistību atlikuma katram pārskata periodam.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad uzņēmumam pastāv saistības (juridiskas vai pamatotas) kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomisko labumu ietverošu resursu aizplūšana no uzņēmuma. Saistību apjomu ir iespējams ticami novērtēt taču konkrēts saistību rašanās vai segšanas datums nav skaidri zināms.

Uz pārskata gada beigām ir izveidoti šādi uzkrājumi:

- uzkrājumi garantijas izdevumiem, kas izveidoti paredzamiem garantijas remontiem noslēgtajiem līgumiem;
- uzkrājumi iespējaiem tiesvedību izdevumiem;
- uzkrājumi preču atgriešanai.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ir 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 apliecinošiem dokumentiem.

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrājumu summa tiek noteikta, reizinot vidējo darbinieku atalgojumu par pārskata perioda pēdējiem sešiem mēnešiem ar neizmantotā atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata perioda beigu datumu, iekļaujot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Uzkrātās saistības nesaņemtajiem izmaksu rēķiniem

Uzkrātās saistības nesaņemtajiem rēķiniem ir 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 apliecinošiem dokumentiem.

Uzkrātās saistības prēmijām

Uzkrātās saistības prēmijām tiek veidotas saskaņā ar pārskata gada darbības rezultātiem. Uzkrājumi tiek samazināti, faktiski veicot naudas izmaksas darbiniekiem.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti līdzko pircējam ir nodotas nozīmīgākās īpašumtiesības un riski uz precēm, un atbildību var pamatoti novērtēt. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši pasūtījuma izpildes pakāpei. Procentu ieņēmumus atzīst atbilstoši attiecīgajam laika periodam.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli pārskata periodā sastāda par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" prasības.

Sākot ar 2018. taksācijas gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu piemērojot likmi 20%. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņems lēmumu par peļņas sadali vai tiek iegrāmatotas izmaksas, kas nesekmē sabiedrības turpmāku attīstību (nosacīti sadalītā peļņa). Sākot ar 2018. gadu mainoties ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajai bāzei, neveidojas pagaidu atšķirības pamatlīdzekļu nolietojuma normā, atšķirības debitoru parādiem ir nebūtiskas, bet uz nākamajiem pārskata periodiem pārnēsajamajiem nodokļu zaudējumi ir ierobežoti laikā un to izmantošanas iespējās (var izmantot ne ilgāk par 5 gadiem 50% apmērā no aprēķinātām dividendēm)

Filename: 2023_1CET_STARPPER_PARSKATS_ar vad zin
Directory: C:\Users\gntdbl\Desktop\GUNTAS DOKUMENTIFINANSU
DATI\2023 GADS
Template: C:\Users\gntdbl\AppData\Roaming\Microsoft\Templates\Normal.d
otm
Title: UZŅĒMUMA NOSAUKUMS
Subject:
Author: SIA "Revidents"
Keywords:
Comments:
Creation Date: 7/21/2023 1:32:00 PM
Change Number: 3
Last Saved On: 7/21/2023 1:34:00 PM
Last Saved By: Gunta Dābola
Total Editing Time: 2 Minutes
Last Printed On: 7/21/2023 1:46:00 PM
As of Last Complete Printing
Number of Pages: 12
Number of Words: 4 433 (approx.)
Number of Characters: 25 271 (approx.)