



SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca", reģ.nr.50003356621, Starpperioda pārskats

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

***STARPPERIODA PĀRSKATS
PAR 2025.GADA 01.JANVĀRI-31.MARTU***

SATURS

	Lpp
Starpperioda vadības ziņojums un apliecinājums par vadības atbildību	2
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Bilance	6
Naudas plūsmas pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Pielikums	9

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

- Neatliekamās palīdzības un uzņemšanas nodaļā pēc palīdzības vērsušies un ar Neatliekamās medicīniskās palīdzības starpniecību nogādāts 6990 pacients, no tiem 29 % pacientu ir turpinājuši ārstēties diennakts stacionārā, bet pārējiem pacientiem sniegta ambulatorā veselības aprūpe. Sekundārās ambulatorās veselības aprūpes pakalpojumi veikti 34 350 izmeklējumos/speciālistu aprūpes epizodēs. Pacienti 68 283 reizes apmeklējuši ambulatoros speciālistus un 827 reizes zobārstu. Dienas stacionārā sniegta palīdzība 779 pacientiem un veiktas 807 ķirurģiskas operācijas 329 pacientiem. Dienas stacionārā ir 27 gultas vietas, vidējā gultu slodze 89,9%. Stacionāros veselības aprūpes pakalpojumus saņēmuši 2 016 pacienti. Veiktas 457 ķirurģiskās operācijas 403 pacientiem. Stacionārā notikušas 74 dzemdības, bet miruši 100 pacienti. Stacionārā pārskata periodā vidēji bija 205 gultas vietas, vidējā gultu slodze 66,7%. Vidējais pacientu ārstēšanas ilgums diennakts stacionārā bija 6,6 dienas.
- Pārskata periodu sabiedrība noslēgusi ar zaudējumiem -34 752 EUR. Apgrozījums 5 615 657 EUR un tas ir palielinājies par 10,2 % jeb +425 tūkst.EUR, kas saistīts ar to, ka palielinājies sniegto pakalpojumu apjoms un līdz ar to NVD finansējums (+279 747 jeb +6,5%) salīdzinot ar 2024.gadu. Arī slimnīcas nopelnīto līdzekļu apjoms palielinājies par 134 066 EUR jeb par 31.6%. Pamatdarbības rentabilitāte -0.6 % (peļņa pirms % un nodokļu maksājumiem/NETO apgrozījums), jo pārskata periods ir noslēgts ar zaudējumiem. Izdevumi palielinājušies par 6,8% un 2025.gada 1.ceturkšņa kopējie izdevumi bija 5 682 430 EUR, t.sk. izdevumi 67.9% apmērā veido atalgojuma daļa un darba devēja VSAOI maksājumi. Likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi/īstermiņa saistības) ir 0.9 – pietiekams. EBITDA rādītājs ir 305 450 EUR (peļņa pirms procentu, nodokļu maksājumiem un aprēķinātā nolietojuma.)
- Izmaksu pozīcijās lielākais izmaksu palielinājums, salīdzinot ar 2024.gada 1.cet., ir pieaugums darba un VSAOI samaksai – palielinājums par 138 057 EUR jeb par 3,7 %, un materiālu izmaksu palielinājums cenu pieauguma dēļ + 255 451 EUR jeb +46,1 %. Nodokļu parādiem uz 31.03.2025. ir tekošs raksturs. Kredītoru parādi: 1) saskaņā ar līgumu grafikiem tiek atmaksāts finanšu līzings un kredīti Valsts kasē ERAF projekta realizācijas pabeigšanai - finanšu saistību atlikums uz 31.03.2025. kopā 200 247 (uz 31.03.2024. atlikums bija 457 882 EUR jeb atmaksāts -257 635 EUR) 2) pārējie kredītori, saistības par nodokļu maksājumiem un personālam - samazinājums par -38 930 EUR jeb -2.9 %. Balances Aktīvi debitoru sadaļā "Pircēju un pasūtītāju parādi" debitoru parādu kopēja summa 867 792 EUR, palielinājums par +197 889 EUR un sastāda 15,4 % no apgrozījuma. Atgūti šaubīgie parādi 4 353 EUR un izveidoti uzkrājumi šaubīgiem parādiem 0 EUR. Saistību īpatsvars bilancē (saistības/pasīvi) ir 77.4 %, autonomijas koeficients (pašu kapitāls/pasīvi) ir 22,6 %.

ieņēmumi	2025.g.3 MĒN	% no kopējiem ieņēm./izdev	2024.g.3.MĒN	% no kopējiem ieņēm./izdev	Starpība (2025.g.1 cet-2024.g.1 cet)	
NVD finansējums	4 611 719	81.7%	4 331 972	83%	279 747	106.5%
Nākamo periodu ieņēmumi (ERAF projekti)	264 067	4.7%	253 371	5%	10 696	104.2%
Valsts budžeta finansējums rezidentu programmai	134 050	2.4%	118 366	2%	15 684	113.3%
Slimnīcas nopelnītie līdzekļi	558 029	9.9%	423 963	8%	134 066	131.6%
Pašvaldības dotācija rezidentiem, kapelānam	47 792	0.8%	62 824	1%	-15 032	76.1%
Ziedojami (bezmaksas medikamenti) un citi ieņēmumi	32 021	0.6%	36 182	1%	-4 161	88.5%
ieņēmumi Kopā	5 647 678		5 226 678		421 000	108.1%
Izmaksas						
Administrācijas izmaksas	187 182	3.3%	194 128	4%	-6 946	96.4%
Personāla atalgojums	3 856 447	67.9%	3 718 390	70%	138 057	103.7%
Izejvielu un materiālu iegādes izmaksas	809 218	14.2%	553 767	10%	255 451	146.1%
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	337 530	5.9%	347 153	7%	-9 623	97.2%
Pakalpojumi, t.sk. komunālie pak.	452 480	8.0%	471 346	9%	-18 866	96.0%
Zaudējumi no pamatlīdzekļu norakstīšanas	7 165	0.1%	4 170	0%	2 995	171.8%
Citi izdevumi	29 736	0.5%	31 866	1%	-2 130	93.3%
Procentu maksājumi un UIN	2 672	0.0%	795	0%	1 877	336.1%
Izmaksas Kopā	5 682 430		5 321 615		360 815	106.8%
Perioda peļņa/zaudējumi	-34 752		-94 937			36.6%

NETO apgrozījums	5 615 657	5 190 496	425 161	110.2%
Apgrozāmie līdzekļi	2 885 554	1 369 873	1 515 681	57.1%
Aktīvi	20 916 698	19 741 930	1 174 768	94.5%
Pašu kapitāls	4 732 770	3 416 467	1 316 303	111.7%
Īstermiņa Kreditori	3 391 427	3 485 674	-94 247	55.4%
Ilgtermiņa kreditori	12 792 501	12 839 789	-47 288	104.3%
EBITDA (Peļņa pirms %, nodokļu maksājumiem un nolietojuma) (5rinda+3r+2r)	305 450	253 011		

Likviditāte (Apgrozāmie līdz/īstermiņa kred.)	0.9	0.4
ROE (Pašu kapitāl rent.) (Peļņa/ pašu kapit*100)	-0.7	-2.8
ROI (Aktīvu rentabilitāte) (Peļņa/Aktīvi*100)	-0.2	-0.5
Pamatdarbības rentabilitāte (Peļņa pirms %,UIN/NETO Apgrozījums)*100	-0.6	-1.8
EBITDA rentabilitāte (EBITDA/NETO apgrozījums)*100	5.4	4.9

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.
- Pārskata periodā turpinājās darbs projektā Nr. 4.1.1.2.i.0/1/22/I/CFLA/007 "SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" integrētas veselības pakalpojumu nodrošināšana". Projekta ietvaros tiks veikta atsevišķu struktūrvienību atjaunošanas darbi un aprīkošana, t.i. projektā iekļauti dažādi infrastruktūras uzlabošanas pasākumi (būvniecības darbi) un vairāku medicīnisko iekārtu iegāde. Projekta aktivitātes plānots īstenot līdz 2025.gada 31.decembrim. 12.03.2025. tika iesniegti projekta grozījumi Nr.5 saskaņā ar MK 2022.gada 19.aprīļa noteikumu Nr.254 grozījumiem no 21.01.2025., tādējādi sastādot projekta kopējās izmaksas 3 643 000,00 EUR un pagarinot projekta īstenošanas termiņu līdz 2026.gada jūnijam. Pārskata periodā turpinājās darbs projektā Nr.4.1.1.1./1/24/I/012 "SIA „Jēkabpils reģionālā slimnīca” stacionārās un ambulatorās veselības aprūpes infrastruktūras uzlabošana veselības aprūpes pakalpojumu pieejamības un kvalitātes veicināšanai”, kura mērķis ir attīstīt SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" stacionārās un ambulatorās veselības aprūpes infrastruktūru un iegādāties aprīkojumu veselības aprūpes pakalpojumu vienlīdzīgas piekļuves pieejamības veicināšanai, veselības sistēmas un kvalitātes stiprināšanai. Projekta darbību ietvaros tiks veikta slimnīcas atsevišķu struktūrvienību gan stacionāra daļā, gan ambulatora daļā uzlabošanas un aprīkošanas darbi. Projekta aktivitātes plānots īstenot līdz 2027.gada jūnijam. Ar 2025.gada 22.janvāri tika uzsākta projekta Nr. 4.2.1.1.i.0/1/24/I/VM/006 "SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" cilvēkresursu nodrošinājuma un prasmju pilnveides sistēmas uzlabošana" realizācija, kura mērķis ir attīstīt un nodrošināt tālākizglītības pieeju veselības aprūpes jomā SIA "Jēkabpils reģionālā slimnīca" ārstniecības personām, ieviešot simulāciju pieeju veselības aprūpes izglītībā, iegādājoties simulācijas tehnoloģijas un veicot simulācijās balstītas apmācības. Projekta darbību ietvaros tiks veikta slimnīcas aprīkošana ar simulāciju pieejas tehnoloģijām un personāla apmācība, tādējādi uzlabojot cilvēkresursa kompetenču nodrošinājumu dažādu pakalpojumu sniegšanā un prasmju pilnveidošanā. Projekta aktivitātes plānots īstenot līdz 2026.gada jūnijam. Turpinājās iesaistīšanās projekta "AS "Sadales tīkls" elektroenerģijas sadales sistēmas modernizācija" Nr. 1.2.1.5.i.0/1/22/I/EM/002 aktivitāšu realizācijā – aktīvs ir 2024.gada 10.septembrī noslēgtais zemes nomas līgums elektrisko transportlīdzekļu uzlādes punkta ar 4 uzlādes pieslēgvietām projektēšanai un ierīkošanai.
- Kapitālsabiedrībā tiek turpināta vidējā termiņa darbības stratēģijā 2025.-2029.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, 2025.gada 15.aprīlī

Sabiedrības valde:
Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis:



Ervīns Keišs



Kaspars Čanders

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 01.01.2025.-31.03.2025.

(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)


Nr.	Rādītājs	01.01.- 31.03.2025 Eiro	01.01.- 31.03.2024 Eiro
1	Neto apgrozījums	5 615 657	5 190 496
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	-5 462 840	-5 094 826
3	Bruto peļņa vai zaudējumi	152 817	95 670
4	Administrācijas izmaksas	-187 182	-194 128
5	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	32 021	36 182
6	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi	-29 736	-31 866
7	Procentu ieņēmumi	0	0
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-2 599	-700
9	Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	-34 679	-94 842
10	Pārskata perioda UIN	-73	-95
11	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem	-34 752	-94 937

Sabiedrības valde:

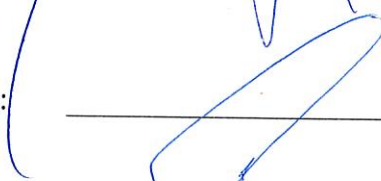
Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis

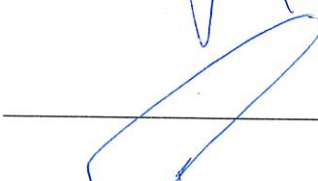
Sagatavoja Galvenā grāmatvede:



_____ Ervīns Keišs



_____ Kaspars Čanders



_____ Gunta Dābola-Račkova

Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)

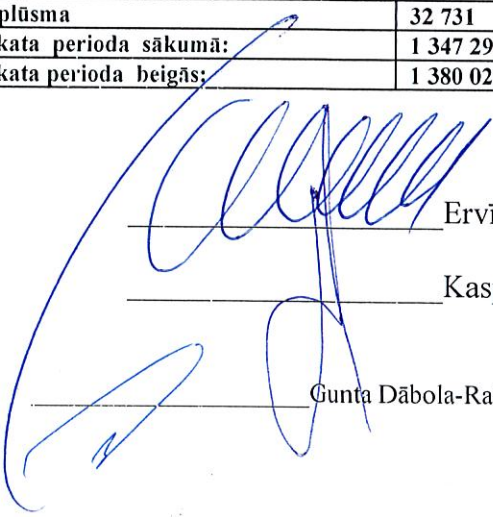
	Uz 31.03.2025	Uz 31.03.2024
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1.Naudas plūsma no pamatdarbības		
1.Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	-34 679	-94 842
* Pamatlīdzekļu nolietojums	335 883	346 191
* Nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 647	952
* Izslēgto pamatlīdzekļu neto vērtība	-7 165	-4 170
* procentu maksājumi	2 599	700
* atzītie ieņēmumi no dotācijām	0	-87 773
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	298 285	161 058
* debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	123 412	85 886
*krājumu atlikuma pieaugums vai samazinājums	27 667	-90 314
*piegādātāju/ kreditoru parādu pieaugums vai samazinājums	-351 509	-178 081
2.Bruto darbības naudas plūsma	97 855	59 549
1.Izdevumi procentu maksājumiem	-2 599	-700
2.Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	-73	-95
3. Pamatdarbības neto naudas plūsma	95 183	58 754
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	-51 128	-223 995
4.Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	0	0
5. Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	0	0
6.Saņemtie procenti	0	0
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-51 128	-223 995
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1.Ieņēmumi no kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	0	76 385
2.Saņemtie aizņēmumi	0	0
3.Saņemts avanss, maksājumi ERAF/KPFI projektiem	0	0
4.Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-5 704	-141 155
5.Izdevumi pamatlīdzekļu līzings maksājumiem	-5 620	-4 130
6.Ieņēmumi no saņemtām subsīdijām	0	-87 773
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	-11 324	18 873
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	32 731	-146 368
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā:	1 347 291	276 816
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās:	1 380 022	130448

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis

Sagatavoja Galvenā grāmatvede:

 Ervīns Keišs

Kaspars Čanders

Gunta Dābola-Račkova

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	-512 468	3 565 931
Palielinājums	115 885	0	0	0
Samazinājums (izmaksātas dividendas un pārņests uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2023.gada darbības rezultāts	0	0	-246 797	-749 778
Uz 31.12.2023.	4 194 282	1	-759 264	3 435 018
Palielinājums	76 385	0	0	76 385
Samazinājums (izmaksātas dividendas un pārņests uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2024.gada darbības rezultāts	0	0	1 256 119	1 256 119
Uz 31.12.2024.	4 270 667	1	496 854	4 767 522
Palielinājums	0	0	0	0
Samazinājums (izmaksātas dividendas un pārņests uz iepriekš.gadu rezultātu)	0	0	0	0
2025.gada darbības rezultāts	0	0	-34 752	-34 752
Uz 31.03.2024.	4 270 667	1	462 102	4 732 770

Sabiedrības valde:

Valdes priekšsēdētājs:

Valdes loceklis

Sagatavoja Galvenā grāmatvede:


Ervīns Keišs


Kaspars Čanders


Gunta Dābola-Račkova

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 01.01.2025 līdz 31.03.2025

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 pamatoti 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 iēplānoto 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 šaubīgiem 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 radusies 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 līzings 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 līzings 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 darbuuzņēmējiem 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.

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 darbuuzņēmējiem 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.

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 atlīdzību var pamatot 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 pieņem 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 pārnēsamajiem nodokļu zaudējumi ir ierobežoti laikā un to izmantošanas iespējās (var izmantot ne ilgāk par 5 gadiem 50% apmērā no aprēķinātām dividendēm)