

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
„Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca”
2024. gada 6 mēnešu starpperioda pārskats

	Lpp.
Paziņojums par vadības atbildību	3
Finanšu pārskats:	
Apvienotais ienākumu pārskats	4
Bilance	5
Naudas plūsmas pārskats	6
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	7
Finanšu pārskata pielikums	8

Paziņojums par vadības atbildību

Kapitāla daļu turētājs un kapitāla daļu turētāja pārstāvis

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību (turpmāk tekstā VSIA) „Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca” (turpmāk – Slimnīca vai Sabiedrība) ir Latvijas Republikas Veselības ministrijas (turpmāk – VM) pārraudzībā esoša valsts kapitālsabiedrība.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2004.gada 13.aprīļa noteikumu Nr. 286 „Veselības ministrijas nolikums” 25.1.punktu Veselības ministrija ir Slimnīcas valsts kapitāla daļu turētājs. Atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 12. panta noteikumiem, paredzētos kapitāla daļu turētāja lēmumus 2024.gada pirmajā ceturksnī, pieņēma valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis - Veselības ministrijas valsts sekretārs.

Paziņojums par vadības atbildību

VSIA “Paula Stradiņa klīniskās universitātes slimnīcas” valde apliecina, ka neauditēts starpperiodu vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par finanšu stāvokli 2024. gada pirmajā ceturksnī.

Vadības ziņojums satur skaidru kopsavilkumu par Slimnīcas attīstību un finanšu rādītājiem. Neauditēts starpperiodu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumā minētajām prasībām.

Slimnīcas valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites sistēmas nodrošināšanu, kas sniegtu patiesu priekšstatu par finansiālo stāvokli pārskata datumā, finanšu rezultātiem un naudas plūsmām.

Lauris Vidzis
Valdes priekšsēdētājs

Džineta Heinrihsone
Valdes locekle

Ģirts Ansons
Valdes loceklis

Jūlija Stare
Valdes locekle

Apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīmes numurs	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn EUR
Neto apgrozījums	2	96 004 857	82 033 201
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(96 180 475)	(87 915 419)
Bruto ieņēmumi		(175 618)	(5 882 218)
Administrācijas izmaksas	4	(1 881 180)	(1 522 199)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	586 564	181 578
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(59 466)	(4 423)
Apvienotie zaudējumi pārskata periodā kopā		(1 529 700)	(7 227 262)

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Bilance

<u>Aktīvs</u>	Piezīmes numurs	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	7	2 116 063	1 822 000
Pamatlīdzekļi	8	214 441 692	166 994 120
<i>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</i>		2 16 557 755	168 816 120
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	9	17 133 754	13 119 922
Debitori	10	9 427 495	13 851 586
Nauda	11	24 300 088	32 254 921
<i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i>		50 861 337	59 226 429
Aktīvu kopsumma		267 419 092	228 042 549
<u>Pasīvs</u>	Piezīmes numurs		
Pašu kapitāls	12	127 187 239	124 011 647
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		127 187 239	124 011 647
Uzkrājumi	13	89 734	71 261
<i>Uzkrājumi kopā</i>		89 734	71 261
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori	14	104 320 185	71 826 155
Īstermiņa kreditori	15	35 821 934	32 133 486
<i>Kreditori kopā</i>		140 142 119	103 959 641
Pasīvu kopsumma		267 419 092	228 042 549

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Naudas plūsmas pārskats

	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi darbības nodrošināšanai	96 077 876	81 552 753
Izdevumi darbības nodrošināšanai	(95 867 469)	(86 475 900)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	210 407	(4 923 147)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(6 031 852)	(16 025 099)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(6 031 852)	(16 025 099)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	1 754 451	5 457 420
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums	(4 066 994)	(15 490 826)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā	28 367 082	47 745 747
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	24 300 088	32 254 921

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Uzkrātie zaudējumi EUR	Pārskata gada rezultāts EUR	Pašu kapitāls kopā EUR
Iepriekšējais periods					
Atlikums 31.12.2022	150 876 422	4 263 600	(22 139 252)	(1 761 862)	131 238 908
Pārskata perioda rezultāts	-	-	(1 761 862)	(5 465 400)	(7 227 262)
Atlikums 30.06.2023	150 876 422	4 263 600	(23 901 113)	(7 227 262)	124 011 647
Izmaiņas līdz 31.12.2023	1 239 300	-	-	3 465 992	4 705 292
Atlikums 31.12.2023	152 115 722	4 263 600	(23 901 113)	(3 761 270)	128 716 939
Pārskata periods					
Pārskata perioda rezultāts	-	-	(3 761 270)	2 231 570	(1 529 700)
Atlikums 30.06.2024	152 115 722	4 263 600	(27 662 383)	(1 529 700)	127 187 239

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikums

Finanšu pārskata pielikums

(1) Uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	„Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca”
Sabiedrības juridiskais statuss	Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta, datums	40003457109, Rīga, 1999.gada 24.augusts
Reģistrācija komercreģistrā	2004.gada 22.oktobris
Adrese	Pilsu iela 13, Rīga, LV-1002
Slimnīcas pamatdarbības veids	Slimnīcu darbība
Nozares kods (NACE 2.red)	8610
Dibinātāji un dalībnieki	Kapitāla daļu turētājs Latvijas Republikas Veselības ministrija Adrese: Brīvības iela 72, Rīga, LV-1011
Sabiedrības pagaidu valde	Valdes priekšsēdētājs Lauris Vidzis no 28.10.2023 valdes locekļi: Džineta Heinrihsone 28.10.2023 Ģirts Ansons 28.10.2023 Jūlija Stare 12.02.2024
Slimnīcas pagaidu padome	Padomes priekšsēdētājs Normunds Staņēvičs no 6.10.2023 Padomes locekļi: Pēteris Stradiņš no 6.10.2023 Iluta Riekstiņa no 6.10.2023.
Pārskata periods	2024.gada 1.janvāris – 30.jūnijs
Grāmatvedības daļas vadītāja	Gunta Bitāne
Revidents	SIA “Revidents un grāmatvedis”, zvērīnātu revidentu komercsabiedrība, licences nr.30
Atbildīgā revidente	Sandra Vilcāne, sertifikāts nr.30.

Finanšu pārskata pielikums

Starpperioda pārskata sagatavošanas pamats

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES), un Standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu Interpretācijas komiteja (SFPIK) un kuri pieņemti lietošanai ES.

Starpperioda finanšu pārskats sagatavots, balstoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu. Aktīvi un saistības finanšu pārskatos novērtētas pēc sākotnējo izmaksu principa. Naudas plūsmas pārskats sagatavots saskaņā ar netiešo metodi. Pārskatam par finanšu stāvokli Slimnīca lieto nosaukumu "Balance". Apvienotais ienākumu pārskats sastādīts pēc izmaksu funkcijas.

Sagatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, finanšu pārskatu posteņu atlikumi iespējami precīzi ir novērtēti, pamatojoties uz vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem, un darbībām, balstoties uz pieņēmumiem un aplēsēm.

Grāmatvedības un uzskaites novērtēšanas pamatprincipi, kas izklāstīti šajā sadaļā, ir konsekventi piemēroti visā pārskata periodā.

Finanšu instrumenti un finanšu riski

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi – naudas līdzekļi bankās, pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un finanšu saistības – aizņēmumi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Finanšu aktīvu klasifikācija

Sabiedrība klasificē savus finanšu aktīvus šādas novērtēšanas kategorijās:

- Tādi, kas jānovērtē vēlāk patiesajā vērtībā (ar pārvērtēšanu vai nu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai citos apvienotajos ienākumos);
- Tādi, kas jānovērtē amortizētajā iegādes vērtībā.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad beigušās vai nodotas tiesības saņemt naudas plūsmas no šiem finanšu aktīviem un Sabiedrība nodevusi būtiskāko daļu visu risku un ieguvumu, kas izriet no īpašumtiesībām.

Novērtēšana

Sākotnējās atzīšanas brīdī Sabiedrība novērtē aktīvu patiesajā vērtībā, kā arī – gadījumā ar finanšu aktīvu, kas nav patiesajā vērtībā, ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaitot darījuma izmaksas, kas tieši attiecināmas uz finanšu aktīva iegādi. Finanšu aktīviem, kas uzskaitīti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, darījuma izmaksas tiek ietvertas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Amortizētā iegādes vērtība

Aktīvi, kas tiek turēti līgumā noteikto naudas plūsmu iekasēšanai, kur šīs naudas plūsmas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi, tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīšanu, tiek atzīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā un uzrādīti pārējos ieņēmumos / (izdevumos). Peļņa no ārvalstu valūtu maiņas un zaudējumi no vērtības samazinājuma tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārējos ieņēmumos / izdevumos.

Šajā kategorijā ir klasificēti šādi Sabiedrības finanšu aktīvi:

- Pircēju un pasūtītāju parādi.
- Uzkrātie ieņēmumi.
- Nauda un naudas ekvivalenti.

Finanšu pārskata pielikums

Pašu kapitāla instrumenti

Sabiedrībai nav ieguldījumu pašu kapitāla instrumentos.

Vērtības samazinājums

Sabiedrība nākotnes kontekstā vērtē paredzamos kredītu zaudējumus saistībā ar saviem parāda instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā. Izmantotā vērtības samazinājuma metodika atkarīga no tā, vai būtiski pieaudzis kredītrisks.

Paredzamo kredītu zaudējumu novērtēšana atspoguļo:

- Objektīvu un iespējamu summu, kas noteikta, izvērtējot virkni iespējamo iznākumu.
- Naudas vērtību laikā.
- Visu saprātīgo un pamatojamo informāciju par pagātnes notikumiem, tagadnes apstākļiem un nākotnes apstākļu prognozēm, kas katra pārskata perioda beigās iegūstama bez nesamērīgām izmaksām un pūlēm.

Pircēju un pasūtītāju parādiem un uzkrājumiem ieņēmumiem bez ievērojamas finansēšanas komponentes Slimnīca izmanto vienkāršotu pieeju, ko pieļauj 9. SFPS, un novērtē uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazinājuma pēc pastāvēšanas laikā paredzamajiem kredītu zaudējumiem no debitoru parādu sākotnējās atzīšanas. Tā kā individuālais novērtējums nav iespējams lielā atlikumu skaita dēļ, tikai nozīmīgos debitorus novērtē atsevišķi. Debitoru parādi, kas nav novērtēti atsevišķi, tiek klasificēti debitoru parādu grupās, pamatojoties uz nokavētajām dienām, un tiek kopīgi novērtēti kā vērtības samazinājuma noteikšanai.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti eiro (EUR).

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti EUR pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas noteiktā ārvalstu valūtas kursa. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos ir uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

Ieņēmumu atzīšana

Sniegtie pakalpojumi

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Pakalpojumu sniegšana – ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi ir sniegti klientam, rēķina izrakstīšanas brīdī.

Dāvinājumi – ieņēmumi par dāvinātajiem pamatlīdzekļiem tiek sākotnēji atzīti kā nākamo periodu ieņēmumi un tad pakāpeniski, proporcionāli attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikam, tiek samazinātas Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojuma izmaksas.

Valsts dotācijas un ERAF piešķirtais finansējums - Pēc sākotnējās atzīšanas, dotācijas, kas kompensē Sabiedrībai radušās izmaksas, tiek atzītas kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu rašanās periodā. Dotācijas un Eiropas Reģionālās Attīstības fonda (ERAF) piešķirtie naudas līdzekļi, kas kompensē Sabiedrības pamatlīdzekļu iegādi, tiek atzīti kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā.

Atzīstot saņemtos ieņēmumus no NVD Sabiedrība izraksta rēķinus par tekošo mēnesi mēneša pēdējā datumā.

Finanšu pārskata pielikums**Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

Bilancē visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu, ja tāds ir. Nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu sastāva. Nolietojums ir aprēķināts pēc lineārās metodes un norakstīts attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodā, izvēloties par pamatu šādas vadības noteiktas gada nolietojuma likmes:

	(% gadā)
<i>Nemateriālie ieguldījumi:</i>	
Koncesijas, patenti, licences, datorprogrammas un tamlīdzīgas tiesības	14,29 - 20
<i>Pamatlīdzekļi:</i>	
Ēkas un būves; vieglās konstrukcijas ēkas, pārējās ēkas un būves	1 - 10
Iekārtas, mašīnas un medicīniskās iekārtas	5 – 33,33
Transporta līdzekļi	10 - 20
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	20 – 33,33
Medicīniskās mēbeles, inventārs	10 – 20

Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti un pēc vajadzības koriģēti katra pārskata perioda beigās.

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiesās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Pamatlīdzekļiem, kuriem ir veikts kapitālais remonts vai rekonstrukcija, vai būtiska detaļu vai daļu nomaiņa, no jauna uzstādītās daļas vai detaļas tiek atzītas pievienojot attiecīgā pamatlīdzekļa vērtībai un nomainītās daļas vai detaļas, pielietojot amortizēto aizstāšanas izmaksu aprēķina metodi, tiek izslēgtas no pamatlīdzekļu sastāva.

Pamatlīdzekļu atlikumi ir pārbaudīti gada inventarizācijā.

Pamatlīdzekļu vērtības samazināšana

Lai noteiktu vai pamatlīdzekļa vērtība ir samazinājusies, Sabiedrība pārskata pamatlīdzekļu bilances vērtību, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietderīgās izmantošanas vērtības. Ja atgūstamā vērtība ir mazāka nekā attiecīgā aktīva bilances vērtība, un šāds vērtības samazinājums nav īslaicīgs, tiek atzīts pamatlīdzekļu vērtības samazinājums kā starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēsto atgūstamo vērtību. Pamatlīdzekļiem, kas iegādāti no dotācijām, ERAF piešķirtajiem līdzekļiem vai saņemti kā dāvinājumi, vērtības samazinājums tiek atzīts kā nākamo periodu ieņēmumu samazinājums. Visiem citiem pamatlīdzekļiem, vērtības samazinājums tiek atzīts kā zaudējumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Noma

Līguma noslēgšanas brīdī Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir nomas līgums, vai satur nomu, pamatojoties uz to, vai līgums nodod tiesības kontrolēt identificētā aktīva izmantošanu uz laiku apmaiņā pret atlīdzību.

Sabiedrība atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības nomas sākuma datumā. Tiesības izmantot aktīvu sākotnēji tiek novērtētas, pamatojoties uz nomas saistību sākotnējo summu, kas koriģēta atbilstoši nomas maksājumiem, kas veikti sākuma datumā vai pirms tā, pieskaitot sākotnējās tiešās izmaksas un

Finanšu pārskata pielikums

aplēses par izmaksām, lai likvidētu un novērstu pamatā esošo aktīvu, vai atjaunot pamatā esošo aktīvu vai vietu, kur tas atrodas, un atskaitot saņemtos nomas atvieglojumus. Aktīvi tiek amortizēti līdz lietošanas tiesību aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām vai nomas termiņa beigām, izmantojot lineāro metodi. Nomas termiņš ietver periodus, uz kuriem attiecas iespēja pagarināt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka Sabiedrība šo iespēju izmantos. Nomas saistības sākotnēji mēra pēc to nomas maksājumu pašreizējās vērtības, kas nav samaksāti sākuma datumā, diskontējot, izmantojot nomas līgumā ietverto procentu likmi. Turpmāk nomas saistības novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Sabiedrība ir izvēlējusies piemērot SFPS 16 "Noma" ieviešanas praktisko atvieglojumu – Sabiedrība ir izvēlējusies neizvērtēt visus līdz SFPS 16 "Noma" spēkā stāšanās datumam noslēgtos līgumus attiecībā uz nomas definīciju, ja iepriekš tiem netika piemērota nomas klasifikācija pēc definīcijas, kas bija noteikta SGS 17 "Nomas".

Krājumu uzskaitē

Krājumi uzskaitīti, izmantojot FIFO metodi. Krājumi bilancē uzrādīti zemākajā no neto realizācijas vērtības un pašizmaksas. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība tiek norakstīta vai tiek izveidoti uzkrājumi.

Mazvērtīgais inventārs tiek iegrāmatots iegādes cenās un izmaksās norakstīts 50% apmērā pēc nodošanas ekspluatācijā un 50% apmērā pēc mazvērtīgā inventāra norakstīšanas.

2023.gadā Slimnīcas krājumu sastāvā tiek uzskaitītas konsignācijas preces. Konsignācijas preces ir nodalītas no Slimnīcas krājumiem un atzītas iespējamās saistības konsignācijai. Bilancē Krājumu kopsumma tiek atspoguļota samazinot krājumu atlikumu par iespējamām saistībām par konsignācijas precēm.

Debitoru novērtēšana

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti to rašanās brīdī un tiek novērtēti pēc darījuma cenas pakalpojuma sniegšanas brīdī. Debitoru parādu novērtējumu veic vienu reizi gadā bilances datumā sagrupējot debitoru parādus pēc kavējuma dienām. Debitoru parādi tiek novērtēti ievērojot piesardzības principu, un bilancē uzrādīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem. Sagaidāmo zaudējumu parādi tiek norakstīti, kad to atgūšana uzskatāma par neiespējamu 3 gadu periodā. Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem tiek aprēķināti procentuāli atbilstoši kavējuma dienām un ir balstītas uz klientu maksājumu vēsturiskajiem datiem 3 gadu laikposmā:

- Rēķina apmaksa kavēta līdz 15 dienām, aprēķināmais uzkrājums ir 15% no parāda summas.
- Rēķina apmaksa kavēta no 16 līdz 30 dienām, aprēķināmais uzkrājums ir 25% no parāda summas.
- Rēķina apmaksa kavēta no 31 līdz 90 dienām, aprēķināmais uzkrājums ir 70% no parāda summas.
- Rēķinu apmaksa kavēta 91 diena un vairāk, aprēķināmais uzkrājums ir 100% no parāda summas.

Uzkrātie ieņēmumi

Uzkrātie ieņēmumi norāda skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par pakalpojumu sniegšanu vai preču piegādi pārskata gadā, t.sk. izpildītajiem projektiem un nākamajos periodos saņemamo finansējumu, attiecībā uz kuriem saskaņā ar piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis norēķinu dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinošiem dokumentiem.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrībai pagātnes notikumu rezultātā ir radušās pašreizējas juridiskas vai loģiskas saistības, un ir paredzams, ka šo saistību nokārtošanai būs nepieciešami ekonomisku vērtību ietveroši resursi un ir iespējams ticami noteikt šo saistību apjomu.

Sabiedrība veido uzkrājumus sagaidāmajiem tiesvedību izdevumiem, kuriem bilances datumā nav zināma precīza izmaksu summa vai maksāšanas periods. Aprēķini tiek veikti balstoties uz faktiskajām prasījuma

Finanšu pārskata pielikums

summām, saistību iestāšanās varbūtību, kā arī ņemot vērā līdzīgu gadījumu iznākumus līdzšinējā Sabiedrības saimnieciskās darbības gaitā.

Bilancē uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek samazināti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments (rēķins).

Uzkrātās saistības darbiniekiem

Uz pārskata perioda beigām ir izveidoti uzkrājumi darbinieku neizmantotiem atvaļinājumiem, kas aprēķināti saskaņā ar neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata gada 31. decembri un dienas vidējo darba algu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos un sociālo nodokli.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajos finanšu pārskatos iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajos finanšu pārskatos netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Nākamo periodu ieņēmumi

Ilgtermiņa ieguldījumu objektu iegādei, izveidošanai un būvniecībai saņemtais finansiālais atbalsts atspoguļots postenī „Nākamo periodu ieņēmumi”. Pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos atspoguļoti pārskata periodam atbilstošie ieņēmumi, samazinot summas postenī „Nākamo periodu ieņēmumi”.

Ienākuma nodoklis

No 2018.gada 1.janvāra stājās spēkā 2017.gada 28.jūlijā pieņemtais “Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums”. Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums paredz uzņēmuma ienākuma nodokļa maksāšanas brīdi atlikt līdz brīdim, kad peļņa tiek sadalīta vai citādā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri uzskatāmi par nosacīti sadalītu peļņu. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likme ir 20%, ja sabiedrības peļņa tiek sadalīta, un 0% likme, ja sabiedrības peļņa netiek sadalīta, piemērojot to ar nodokli apliekamā objekta vērtībai, kas dalīta ar koeficientu 0,8.

Saistītās personas

Latvijas Republikas Veselības ministrija ir 100% VSIA “Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca” valsts kapitāla daļu turētāja.

Latvijas Republikas Veselības ministrijas kapitālsabiedrības tiek uzskatītas par Slimnīcas radniecīgām sabiedrībām.

Sabiedrība ir Latvijas valsts kontrolē. Saistītās puses ir Sabiedrības dalībnieks, kurš kontrolē Sabiedrību vai kuram ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības valdes priekšsēdētājs un valdes loceklis, Sabiedrības padomes priekšsēdētājs un padomes loceklis, kā arī jebkurai no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kuras šīs personas kontrolē vai uz kurām šīm persona ir būtiska ietekme.

Parastie darījumi ar Latvijas valdības institūcijām, ieskaitot ministrijas un valsts aģentūras, kā arī darījumi ar valsts kontrolētām kapitālsabiedrībām, sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem, uz kuriem attiecas 24.

Finanšu pārskata pielikums

Starptautiskā grāmatvedības standarta noteikumi un nosacījumi un, kuri neveido būtisku attiecīgā darījuma veida daļu, nav atsevišķi uzrādīti šajā pārskatā. Darījumu kvantificēšana ar šīm saistītajām pusēm nav iespējama plašā Sabiedrības piegādātāju skaita dēļ.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Paskaidrojumi peļņas vai zaudējuma aprēķina posteņiem

(2) Neto apgrozījums	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Medicīnas pakalpojumi	91 617 815	77 405 260
Ieņēmumi no rezidentu apmācības	3 396 468	3 584 667
Ieņēmumi no telpu nomas	494 749	596 149
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi	260 368	158 548
Ieņēmumi no zinātniskās komercdarbības	235 457	288 577
Kopā	96 004 857	87 915 419

Medicīnas pakalpojumi sniegti tikai Latvijā

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Atlīdzība	49 330 644	44 971 790
<i>t.sk.</i>		
<i>Darbinieku atalgojums</i>	39 196 269	35 759 276
<i>Atvaļinājuma rezerves izmaiņas</i>	807 722	713 163
<i>VSAOI Darba devēja daļa</i>	9 138 190	8 332 745
<i>Uzkrājumi VSAOI darba devēja daļai no uzkrātajiem atvaļinājumiem</i>	188 462	166 606
Medikamenti, medicīnas materiāli un laboratorijas preces	31 779 677	28 441 636
Ilgtermiņa ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums un atlikušās vērtības norakstīšana	4 503 147	4 336 402
<i>t.sk.</i>		
<i>Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums</i>	5 932 727	5 089 476
<i>Saņemtā finansējuma ieņēmumi NPI daļa</i>	(1 665 283)	(1 046 317)
<i>Nemateriālo ieguldījumu aprēķinātais nolietojums</i>	218 108	223 079
<i>Izdevumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas</i>	17 595	70 164
Apsaimniekošanas izdevumi un komunālie maksājumi	3 777 258	4 399 341
<i>t.sk.</i>		
<i>Elektroenerģija</i>	965 116	1 414 768
<i>Apkure, ūdens un kanalizācija</i>	875 265	1 371 581
<i>Apsardzes un drošības izdevumi</i>	354 984	276 392
<i>Atkritumu izvešana</i>	438 935	456 264
<i>Ēku, būvju un teritoriju apsaimniekošanas izdevumi</i>	1 142 958	880 336
Noma	1 364 807	869 944
Medicīnas iekārtu ekspluatācijas un remonta izdevumi	2 471 790	2 243 499
Ēdināšanas pakalpojumi	1 412 991	1 233 957
Mazvērtīgais inventārs	354 316	238 861
Pārējie izdevumi pamatdarbības nodrošināšanai	1 185 845	1 179 989
Kopā	96 180 475	87 915 419

Finanšu pārskata pielikums

(4) Administrācijas izmaksas	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Atlīdzība	1 564 073	1 385 435
<i>t.sk.</i>		
<i>Darba alga</i>	1 247 737	1 096 000
<i>Atvaļinājuma rezerves izmaiņas</i>	18 773	25 635
<i>VSAOI darba devēja daļa</i>	293 138	257 766
<i>VSAOI darba devēja daļa no uzkrātajiem atvaļinājumiem</i>	4 425	6 034
Reprezentācijas izdevumi	56 424	46 992
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	23 862	24 917
Pārējie pakalpojumi	236 821	64 855
Kopā	1 881 180	1 522 199

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Dažādi ieņēmumi	98 510	39 947
Ieņēmumi no iepriekš izveidotajiem uzkrājumiem šaubīgiem debitoriem	488 054	141 631
Kopā	586 564	181 578

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Pārējie izdevumi	59 466	4 423
Kopā	59 466	4 423

(7) Nemateriālie ieguldījumi		Datoru programm- projekti EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
	31.12.2023	4 681 317	133 998	4 815 315
Iegādāts		209 059	-	209 059
Pārvietots no izveidošanas		-	-	-
Izslēgts		(123 676)	-	(123 676)
	30.06.2024	4 766 700	133 998	4 900 698
Uzkrātais nolietojums				
	31.12.2023	2 688 220	-	2 688 220
Aprēķināts nolietojums		220 091	-	220 091
Izslēgts		(123 676)	-	(123 676)
	30.06.2024	2 784 635	-	2 784 635
Bilances vērtība 31.12.2023		1 993 097	133 998	2 127 095
Bilances vērtība 30.06.2024		1 982 065	133 998	2 116 063

Finanšu pārskata pielikums

(8) Krājumi	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Medikamenti un pārsiešanas materiāli	15 662 649	12 453 874
Uzkrājumi lēnas aprites medicīnas precēm	(438 604)	(363 178)
Iespējamās saistības par konsignācijas precēm	(1 647 860)	(1 450 387)
Medicīniskais un saimnieciskais inventārs	3 420 888	2 489 735
Uzkrājumi lēnas aprites inventāram	(83 417)	(264 251)
Pārējie saimniecības materiāli	220 098	254 129
Uzkrājumi lēnas aprites materiāliem	-	-
Kopā	17 133 754	13 119 922

(9) Debitori	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	851 258	893 214
Radniecīgo sabiedrību parādi	5 456 292	4 705 580
Citi debitori	1 345 775	6 896 123
Nākamo periodu izmaksas	637 644	568 399
Uzkrātie ieņēmumi	1 136 526	788 270
Kopā	9 427 495	13 851 586

Nākamo periodu izmaksas	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Preses abonēšanas izdevumi, licenču noma	287 438	212 916
Darbinieku atvaļinājuma izmaksas	288 109	291 641
Apdrošināšana	62 097	63 842
Kopā	637 644	568 399

(10) Nauda	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Nauda Slimnīcas kasē	13 335	17 269
Norēķinu kontos	24 267 668	32 222 618
Naudas līdzekļi nodoti inkasācijai	19 085	15 034
Kopā	24 300 088	32 254 921

(11) Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitāls 2024.gada 30.jūnijā ir 152 115 722 EUR. Pamatkapitālu veido 100% valsts kapitāla daļas.

Pārējās rezerves

Slimnīca bilancē Pārējo rezervju sastāvā atspoguļota iepriekšējo periodu (pirms reorganizācijas, pāreja no BO VAS uz VSIA) peļņa vai zaudējumi un veiktā pārkvalificēšana no ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves uz pārējām rezervēm EUR 4 263 600 apmērā.

(12) Uzkrājumi	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Uzkrājumi paredzamajām tiesvedībām	89 734	71 261
Kopā	89 734	71 261

Finanšu pārskata pielikums

(14) Nākamo periodu ieņēmumi	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6.mēn. EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa		
ERAF projekts un citi ES projekti	98 296 148	64 460 779
NVD finansējums	4 454 804	5 408 807
Dāvinājumi	1 556 550	1 933 282
Citi projekti	12 683	23 287
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa	104 320 185	71 826 155
ERAF projekts	1 472 763	457 480
NVD finansējums	475 992	479 359
Dāvinājumi	198 689	206 615
Citi projekti	1 711 281	1 267 024
Kopā	3 858 725	2 410 478

(15) Īstermiņa kreditori	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
No pircējiem saņemtie avansi	171 968	182 941
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	15 273 549	13 262 639
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	3 767 370	4 295 633
Pārējie kreditori	4 387 414	4 154 349
Nākamo periodu ieņēmumi	3 858 725	2 410 478
Uzkrātās saistības	8 362 908	7 827 446
Īstermiņa kreditori kopā	35 821 934	32 133 486

Nodokļu saistību kustība	31.12.2023 EUR	Aprēķināts EUR	Samaksāts EUR	30.06.2024 EUR
VSAOI	2 543 000	13 945 916	(14 162 306)	2 326 610
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 410 462	7 701 323	(7 842 187)	1 269 598
Riska nodeva	1 228	7 402	(7 387)	1 243
Pievienotās vērtības nodoklis	2 535 247	1 546 817	(3 919 587)	162 477
Dabas resursu nodoklis	15 289	54 318	(62 165)	7 442
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	19 194	-	(19 194)	-
Kopā	6 524 420	23 255 776	(26 012 826)	3 767 370

(16) Personāla izmaksas	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Atlīdzība par darbu	40 240 452	36 653 501
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	9 383 310	8 542 914
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	7 389	7 387
Kopā	49 631 151	45 203 802

Finanšu pārskata pielikums

(17) Informācija par valdes locekļu atlīdzību	2024.g. 6.mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Valdes locekļu atlīdzība	157 572	151 374
Valdes locekļu valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	37 171	35 709
Kopā	194 743	187 083

(18) Informācija par padomes locekļu atlīdzību	2024.g. 6 mēn. EUR	2023.g. 6 mēn. EUR
Padomes locekļu atlīdzība	45 982	50 400
Padomes locekļu valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 847	11 889
Kopā	56 829	62 289