

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
„Paula Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca”
2024. gada 3 mēnešu starpperioda pārskats

Saturs

	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.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Neto apgrozījums	2	46 202 911	40 504 400
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	(47 721 454)	(43 311 376)
Bruto ieņēmumi		(1 518 543)	(2 806 976)
Administrācijas izmaksas	4	(839 842)	(744 687)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	129 079	148 717
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(49 626)	(2 910)
Apvienotie zaudējumi pārskata periodā kopā		(2 278 932)	(3 405 857)

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Bilance

<u>Aktīvs</u>	Piezīmes numurs	2024.g.3.mēn EUR	2023.g.3.mēn. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	7	2 120 583	1 859 886
Pamatlīdzekļi	8	214 586 827	166 041 813
<i>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</i>		216 707 410	167 901 699
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	9	16 052 618	12 243 090
Debitori	10	9 379 244	8 600 927
Nauda	11	25 540 941	36 932 278
<i>Apgrozāmie līdzekļi kopā</i>		50 972 803	57 776 295
Aktīvu kopsumma		267 680 213	225 677 994

<u>Pasīvs</u>	Piezīmes numurs		
Pašu kapitāls	12	126 438 007	127 833 052
<i>Pašu kapitāls kopā</i>		126 438 007	127 833 052
Uzkrājumi	13	89 734	71 261
<i>Uzkrājumi kopā</i>		89 734	71 261
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori	14	104 343 851	66 683 482
Īstermiņa kreditori	15	36 808 621	31 090 199
<i>Kreditori kopā</i>		141 152 472	97 773 681
Pasīvu kopsumma		267 680 213	225 677 994

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Naudas plūsmas pārskats

	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3.mēn. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi	(2 278 932)	(3 405 857)
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums	3 066 392	2 699 553
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	787 460	706 304
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu izmaiņas	2 446 427	(867 507)
Krājumu atlikumu izmaiņas	(624 581)	326 512
Kreditoriem maksājamo parādu izmaiņas	(3 111 765)	(6 472 043)
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>	<i>(502 459)</i>	<i>(7 719 342)</i>
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 323 682)	(3 094 127)
<i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i>	<i>(2 323 682)</i>	<i>(3 094 127)</i>
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>	<i>-</i>	
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums	(2 826 141)	(10 813 469)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā	28 367 082	47 745 747
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	25 540 941	36 932 278

Pielikums ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Uzkrātie zaudējumi EUR	Pārskata perioda 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				(1 553 438)	(1 553 438)
Atlikums 31.03.2023	150 876 422	4 263 600	(23 901 113)	(3 315 300)	127 923 609
Izmaiņas līdz 31.12.2023	1 239 300			(445 970)	793 330
Atlikums 31.12.2023	152 115 722	4 263 600	(23 901 113)	(3 761 270)	128 716 939
Pārskata periods					
Pārskata perioda rezultāts				(2 278 932)	(2 278 932)
Atlikums 31.03.2024	152 115 722	4 263 600	(27 662 383)	(2 278 932)	126 438 007

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	2023.gada 1.janvāris – 31.decembris
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

Starpperiodu 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.

Starpperiodu 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.

Finanšu pārskata pielikums

- Uzkrātie ieņēmumi.
- Nauda un naudas ekvivalenti.

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 pārliecībai 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.

Finanšu pārskata pielikums

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

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 atzīta 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 tiešās 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 nākamā perioda ieņēmumu samazinājums. Visiem citiem pamatlīdzekļiem, vērtības samazinājums tiek atzīts kā zaudējumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Noma

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

Finanšu pārskata pielikums

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 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 pašreizējās 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.

Finanšu pārskata pielikums

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

Finanšu pārskata pielikums

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. 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.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Medicīnas pakalpojumi	43 994 748	38 077 527
Ieņēmumi no rezidentu apmācības	1 686 560	1 829 104
Ieņēmumi no telpu nomas	274 087	327 998
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi	101 418	82 099
Ieņēmumi no zinātniskās komercdarbības	146 098	187 672
Kopā	46 202 911	40 504 400

Medicīnas pakalpojumi sniegti tikai Latvijā

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Atlīdzība	20 693 842	21 520 298
<i>t.sk.</i>		
<i>Darbinieku atalgojums</i>	18 881 689	16 948 202
<i>Atvaļinājuma rezerves izmaiņas</i>	750 156	505 278
<i>VSAOI Darba devēja daļa</i>	4 400 006	3 948 955
<i>Uzkrājumi VSAOI darba devēja daļai no uzkrātajiem atvaļinājumiem</i>	175 087	117 863
Medikamenti, medicīnas materiāli un laboratorijas preces	15 859 168	14 432 266
Ilgtermiņa ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojums un atlikušās vērtības norakstīšana	2 246 957	2 164 220
<i>t.sk.</i>		
<i>Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums</i>	2 927 769	2 550 929
<i>Saņemtā finansējuma ieņēmumi NPI daļa</i>	(807 149)	(522 799)
<i>Nemateriālo ieguldījumu aprēķinātais nolietojums</i>	110 025	114 815
<i>Izdevumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas</i>	16 312	21 275
Apsaimniekošanas izdevumi un komunālie maksājumi	2 015 004	2 529 651
<i>t.sk.</i>		
<i>Elektroenerģija</i>	508 644	657 649
<i>Apkure, ūdens un kanalizācija</i>	587 824	1 053 441
<i>Apsardzes un drošības izdevumi</i>	178 509	144 729
<i>Atkritumu izvešana</i>	227 934	236 631
<i>Ēku, būvju un teritoriju apsaimniekošanas izdevumi</i>	512 093	437 201
Noma	613 273	442 145
Medicīnas iekārtu ekspluatācijas un remonta izdevumi	1 168 044	1 042 155
Ēdināšanas pakalpojumi	692 792	559 679
Mazvērtīgais inventārs	171 563	127 709
Pārējie izdevumi pamatdarbības nodrošināšanai	747 715	321 439
Kopā	47 721 454	43 311 376

Finanšu pārskata pielikums

(4) Administrācijas izmaksas	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Atlīdzība	762 936	683 268
<i>t.sk.</i>		
<i>Darba alga</i>	604 597	534 576
<i>Atvaļinājuma rezerves izmaiņas</i>	13 259	18 644
<i>VSAOI darba devēja daļa</i>	141 955	125 660
<i>VSAOI darba devēja daļa no uzkrātajiem atvaļinājumiem</i>	3 125	4 388
Reprezentācijas izdevumi	20 696	20 762
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	12 286	12 535
Pārējie pakalpojumi	43 924	19 660
Kopā	839 842	744 687

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Dažādi ieņēmumi	75 414	27 863
Ieņēmumi no iepriekš izveidotajiem uzkrājumiem šaubīgiem debitoriem	53 665	120 854
Kopā	129 079	148 717

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Pārējie izdevumi	49 626	2 910
Kopā	49 626	2 910

(7) Nemateriālie ieguldījumi		Datoru programm- projekti EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība				
	31.12.2023	4 527 120	154 199	4 681 319
Iegādāts		-	-	-
Pārvietots no izveidošanas		-	-	-
Izslēgts		-	-	-
	31.03.2024	4 527 120	154 199	4 681 319
Uzkrātais nolietojums				
	31.12.2023	2 552 939	135 282	2 688 221
Aprēķināts nolietojums		106 709	4 729	111 438
Izslēgts				
	31.03.2024	2 659 648	140 011	2 799 659
Bilances vērtība 31.12.2023		1 974 181	18 917	1 993 098
Bilances vērtība 31.03.2024		1 867 472	14 188	1 881 660

Finanšu pārskata pielikums

(8) Pamatlīdzekļu kustības pārskats						
	Zeme, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat līdzekļi un inventārs	Pamatli dzekļu izveidošan a	Kopā	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Sākotnējā vērtība						
31.12.2023	96 362 418	83 561 143	14 516 277	93 351 626	287 791 464	
Iegādāts		1 943 902	254 442	1 793 365	3 991 709	
Pārvietošana no PL izveidošanas						
Izslēgts		(294 792)	(95 829)	(1 781 951)	(2 172 573)	
31.03.2024	96 362 418	85 210 253	14 674 890	93 363 040	289 610 600	
Uzkrātais nolietojums						
31.12.2023	18 126 030	45 277 224	9 036 502	-	72 439 756	
Aprēķināts nolietojums	834 823	1 709 775	394 050		2 938 648	
Nolietojuma korekcija						
Izslēgts		(281 558)	(81 182)		(362 740)	
31.03.2024	18 960 853	46 705 440	9 349 774	-	(75 015 663)	
Bilances vērtība 31.12.2023	78 236 388	38 283 920	5 479 774	93 351 625	215 351 707	
Bilances vērtība 31.03.2024	77 401 565	38 504 813	5 325 520	93 363 040	214 594 937	

(9) Krājumi	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Medikamenti un pārsiešanas materiāli	14 592 552	11 271 422
Uzkrājumi lēnas aprites medicīnas precēm	(438 604)	(363 178)
Iespējamās saistības par konsignācijas precēm	(1 603 183)	(924 999)
Medicīniskais un saimnieciskais inventārs	3 363 191	2 305 895
Uzkrājumi lēnas aprites inventāram	(83 417)	(264 251)
Pārējie saimniecības materiāli	222 079	218 201
Uzkrājumi lēnas aprites materiāliem	-	-
Kopā	16 052 618	12 243 090

(10) Debitori	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	584 409	1 147 597
Radniecīgo sabiedrību parādi	5 281 124	4 529 885
Citi debitori	1 977 981	874 448
Nākamo periodu izmaksas	458 953	406 671
Uzkrātie ieņēmumi	1 076 777	1 235 654
Kopā	9 379 244	8 194 256

Nākamo periodu izmaksas	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Preses abonēšanas izdevumi, licenču noma	281 543	271 618
Darbinieku atvaļinājuma izmaksas	83 406	42 742
Apdrošināšana	94 004	92 311
Kopā	458 953	406 671

Finanšu pārskata pielikums

(11) Nauda	2024.g.3 mēn	2023.g.3 mēn.
	EUR	EUR
Nauda Slimnīcas kasē	8 872	23 202
Norēķinu kontos	25 516 428	36 891 324
Naudas līdzekļi nodoti inkasācijai	15 641	17 752
Kopā	25 540 941	36 932 278

(12) Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitāls 2024. gada 31.martā ir 152 115 722 EUR. Pamatkapitālu veido 100% valsts kapitāla daļas. Sabiedrības pamatkapitāls

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..

(13) Uzkrājumi	2024.g.3 mēn	2023.g.3 mēn.
	EUR	EUR
Uzkrājumi paredzamajām tiesvedībām	89 734	71 261
Kopā	89 734	71 261

(14) Nākamo periodu ieņēmumi	2024.g.3 mēn	2023.g.3 mēn.
	EUR	EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa		
ERAF projekts un citi ES projekti	98 319 815	59 318 106
NVD finansējums	4 454 804	5 408 807
Dāvinājumi	1 556 550	1 933 282
Citi projekti	12 682	23 287
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa	104 343 851	66 683 482
ERAF projekts	1 542 340	620 809
NVD finansējums	715 249	948 158
Dāvinājumi	298 482	309 929
Citi projekti	1 755 131	682 743
Kopā	4 311 202	2 561 639

Finanšu pārskata pielikums

(15) Īstermiņa kreditori	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
No pircējiem saņemtie avansi	156 648	222 704
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	15 491 833	10 223 141
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	4 125 754	3 800 910
Pārējie kreditori	4 333 355	4 010 683
Nākamo periodu ieņēmumi	4 311 202	2 835 128
Uzkrātās saistības	8 389 829	7 435 994
Īstermiņa kreditori kopā	36 808 621	28 528 560

Nodokļu saistību kustība	31.12.2023 EUR	Aprēķināts EUR	Samaksāts EUR	31.03.2024 EUR
VSAOI	2 543 000	6 808 349	7 132 856	2 218 493
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 410 462	3 755 504	3 946 337	1 219 629
Riska nodeva	1 228	3 696	3 691	1 233
Pievienotās vērtības nodoklis	2 535 247	740 934	2 589 782	686 399
Dabas resursu nodoklis	15 289	16 984	32 273	-
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	19 194	-	19 194	-
Kopā	6 524 420	11 325 467	13 724 133	4 125 754

(16) Personāla izmaksas	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Atlīdzība par darbu	19 384 427	17 383 523
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	4 517 933	4 051 201
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	3 689	3 143
Kopā	23 906 049	21 437 867

(17) Informācija par valdes locekļu atlīdzību	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Valdes locekļu atlīdzība	78 977	76 042
Valdes locekļu valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18 631	17 938
Kopā	97 608	93 980

(18) Informācija par padomes locekļu atlīdzību	2024.g.3 mēn EUR	2023.g.3 mēn. EUR
Padomes locekļu atlīdzība	22 882	23 213
Padomes locekļu valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 398	5 476
Kopā	28 280	28 689