

VSIA “” Piejūras slimnīca”

2016.gada pārskats

(Vadības ziņojums un finanšu pārskats)

un revidenta ziņojums

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats	
Balance	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla pārskats	10
Pielikums	11
Revidenta ziņojums	22

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Nosaukums:	Piejūras slimnīca
Veids:	Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Juridiskā adrese:	Jūrmalas iela 2, Liepāja, LV-3401
Reģistrācijas numurs	40003343729
Valdes locekļi	Aigars Puks, valdes priekšsēdētājs Evija Siliņa, valdes locekle no 06.10.2016 Imants Strolis, valdes loceklis līdz 05.10.2016

VADĪBAS ZIŅOJUMS

1. Informācija par sabiedrības attīstību, darbības finansiālajiem rezultātiem un tās pašreizējo finansiālo stāvokli

VSIA "Piejūras slimnīca" (turpmāk Slimnīca vai Sabiedrība) izveidota 2005.gada 29.augustā, apvienojot VAS "Liepājas psihoneiroloģiskā slimnīca" un VSIA "Liepājas onkoloģiskā slimnīca", kas ir iegūstošā sabiedrība. Slimnīca sniedz specializētu ambulatoro un stacionāro palīdzību Liepājas, Ventspils, Kuldīgas pilsētu un novadu iedzīvotājiem.

2016.gadā turpināja darboties izveidotās klīnikas – Onkoloģiskā un Psihiatriskā ar vienotu administratīvo vadību. 2016.gada 31.decembrī Slimnīcas stacionārā kopējais gultu skaits bija 172. Onkoloģiskajā klīnikā darbojas stacionārs ar 20 gultām, ambulatorā nodaļa, kā arī specializēti diagnostikas un ārstēšanas kabinetu. Psihiatriskajā klīnikā darbojas ambulatorā nodaļa, dienas stacionārs ar 62 vietām, stacionārs ar 140 gultām un 12 īslaicīgās sociālās aprūpes gultām.

2016.gadā stacionārā ārstēti 2521 pacienti ar kopējo gultu dienu skaitu 46993, tajā skaitā 3934 īslaicīgās sociālās aprūpes gultu dienas. 2016.gadā vidējais ārstēšanās ilgums stacionārā bija 17 dienas, vidējais gultu noslogojums 74.7%. Slimnīcā 2016.gadā veiktas 1265 operācijas stacionārā un ambulatori. 2016.gadā ārstēto ambulatoro pacientu skaits 38490, tajā skaitā dienas stacionārā ārstējušies 1539 pacienti.

Sabiedrības ienākumus 2016.gadā veidoja samaksa par valsts apmaksāto stacionāro un ambulatoro veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu iedzīvotājiem saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar Nacionālo veselības dienestu, pacientu iemaksām un līdzmaksājumiem, Sabiedrības sniegtajiem maksas pakalpojumiem atbilstoši apstiprinātajām maksas pakalpojumu cenām un citiem ienākumiem.

Neto apgrozījums 2016.gadā bija 3 miljoni 186 tūkstoši EUR, un, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, palielinājies par 75.5 tūkstošiem EUR vai par 2.4%. Kopējie ieņēmumi 2016.gadā bija 3 miljoni 450 tūkstoši EUR, par 55 tūkstošiem EUR vai 1.6% lielāki kā 2015.gadā.

Kopējie izdevumi pārskata gadā 3 miljoni 453 tūkstoši EUR, par 41 tūkstoti EUR vai 1.2 % lielāki kā 2015.gadā.

Pārskata gada saimnieciskās darbības rezultāts ir pozitīvs - neto peļņa 2470 EUR.

Zaudējumi pirms uzņēmuma ienākumu nodokļa ir 3283 EUR, salīdzinot ar 2015.gadu, zaudējumi pirms nodokļiem samazinājušies par 13 657 EUR vai par 19.4%.

2016.gadu Sabiedrība noslēgusi ar pozitīvu bruto peļņu 96.7 tūkstoši EUR.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis pēc deklarācijas nav jāmaksā, bet ir aprēķināts atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis 5753 EUR par pagaidu atšķirībām starp pārskata gada peļņu un ar nodokli apliekamo ienākumu.

Sabiedrības aktīvi 2016.gadā, salīdzinot ar 2015.gadu, samazinājušies par 117.2 tūkstošiem EUR vai 1.1%, ilgtermiņa ieguldījumu apjoms samazinājies par 139.2 tūkstošiem EUR vai 1.4 %, apgrozāmo līdzekļu apjoms palielinājies par 22 tūkstošiem vai 13.1 %.

Slimnīca 2016.gadā investējusi ilgtermiņa ieguldījumos 164.8 tūkstošus EUR.

Sabiedrības pašu kapitāls 2016.gadā ir samazinājies par 138.9 Tūkstošiem EUR vai 1.6 %.

Sabiedrības īstermiņa saistības uz 2016.gada 31.decembri palielinājušās par 43.3 tūkstošiem EUR vai 12.4 %.

Pamatdarbības naudas plūsma pozitīva – 105.7 tūkstoši EUR.

Sabiedrības finanšu rādītāji 2016.gadā

Rādītāji	2016.gads	2015.gads
Kopējais likviditātes rādītājs	1.3	1.4
Pašu kapitāla atdeve, ROE, %	0.03	-0.05
Aktīvu atdeve, ROA, %	0.02	-0.04
Finanšu līdzsvara koeficients	0.25	0.24
Bruto peļņas rentabilitāte, %	3.0	1.7

Neto peļņas rentabilitāte, %	0.08	-0.1
EBIDTA, %	9.4	9.5

Sabiedrības 2016.gada finanšu rādītāju izmaiņas, salīdzinot ar 2015.gadu, ir pozitīvas. Kopējās likviditātes rādītājs iekļaujas optimālās robežās – 1.3 (norma 1-2), tas nozīmē, ka Sabiedrībai nav problēmu segt īstermiņa saistības.

Pašu kapitāla un aktīvu atdeves rādītāji ir pozitīvi, un, salīdzinot ar 2015.gadu, kad tie bija negatīvi, ir uzlabojušies.

Saistību attiecība pret pašu kapitālu raksturo uzņēmuma finansiālo neatkarību no ārējiem aizņēmumiem un attiecību starp saistībām un pašu kapitālu. To izmanto, lai spriestu par uzņēmuma finansiālo neatkarību (kritiskā robeža 1,0). Lielākā daļa no Sabiedrības saistībām ir ERAF un KPFI piešķirtie finanšu līdzekļi Slimnīcas attīstības projektu īstenošanai (ilgtermiņa un īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi).

Rentabilitātes rādītāji atspoguļo uzņēmuma spējas peļņas gūšanā. 2016.gadā, salīdzinot ar 2015.gadu, rādītāji uzlabojušies un ir pozitīvi.

2. Turpmākā Sabiedrības attīstība

Nākamajos saimnieciskās darbības periodos Sabiedrība par galveno mērķi noteikusi pakalpojumu pieejamības, pacientu ārstēšanas un apkalpošanas kvalitātes uzlabošanu, sasniežot ES līmeni veselības aprūpē.

VSIA „Piejūras slimnīca” paredz uzlabot pakalpojumu kvalitāti:

- veicinot medicīnu profesionālās kvalifikācijas uzturēšanu un paaugstināšanu;
- veicinot maksas pakalpojumu attīstību iedzīvotājiem un pieejamības reklamēšanu;
- paplašinot ambulatorās palīdzības pakalpojumu sniegšanu iedzīvotājiem;
- uzlabojot slimnīcas infrastruktūru, labiekārtojot Slimnīcas teritoriju;
- iesaistot ergoterapijas un citas rehabilitācijas metodes un speciālistus pacientu aprūpes un rehabilitācijas procesā.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Liepāja, 2017.gada 27.marts

Valde:

Valdes priekšsēdētājs

Valdes locekle

Aigars Puks

Evija Siliņa

FINANŠU PĀRSKATS

1. BILANCE

	pielikums	18	15
AKTĪVS		10 580 340	10 697 553
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	5.4	10 064 286	10 203 520
I. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI		12 661	17 811
3. Citi nemateriālie ieguldījumi	5.4.2	12 661	16 878
5. Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem		-	933
II. PAMATLĪDZEKĻI	5.4.3	10 051 625	10 185 709
1. Nekustamie īpašumi		9 569 593	9 665 128
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		9 569 593	9 665 128
6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		479 830	515 581
7. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		2 202	5 000
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		516 054	494 033
I. KRĀJUMI	5.5	191 402	167 534
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		191 402	167 534
II. Debitori	5.6	66 523	52 409
1. Pircēju un pasūtītāju parādi		63 975	51 140
4. Citi debitori		549	185
7. Nākamo periodu izmaksas		1 999	1 084
IV. NAUDA		258 129	274 090

		2016.gada 31.decembris	2015.gada 31.decembris
PASĪVS		10 580 340	10 697 553
PAŠU KAPITĀLS	5.7	8 466 164	8 605 065
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5.7.1	699 475	699 475
3. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		3 768 758	3 866 226
5. Rezerves		4 189 305	4 233 208
f) pārējās rezerves		4 189 305	4 233 208
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		- 193 844	- 189 398
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		2 470	4 446
UZKRĀJUMI	5.8	-	-
ILGTERMIŅA KREDITORI	5.9.1	1 723 292	1 744 927
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm		27 135	
11. Atliktā nodokļa saistības	5.9.2	94 835	100 588
13. Nākamo periodu ieņēmumi		1 601 322	1 644 339
ĪSTERMIŅA KREDITORI		390 884	347 561
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm		7 259	
5. No pircējiem saņemtie avansi		527	153
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		63 144	49 666
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		103 481	95 491
11. Pārējie kreditori		100 559	91 930
12. Nākamo periodu ieņēmumi		43 017	44 066
14. Uzkrātās saistības		72 897	66 255

2. PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	2016.gads	2015.gads
	pielikums	
1. Neto apgrozījums	5.10.1 3 185 670	3 110 206
b) no citiem pamatdarbības veidiem	3 185 670	3 110 206
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3 088 992	3 056 026
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	96 678	54 180
5. Administrācijas izmaksas	233 102	219 333
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	264 075	284 540
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	130 640	136 327
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	294	-
b) citām personām	294	-
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	- 3 283	- 16 940
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	- 3 283	- 16 940
16. Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikuma izmaiņām	5 753	12 494
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	2 470	- 4 446

3.NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2016.gads	2015.gads
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas.	3 192 270	3 141 699
2. Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem.	- 3 086 708	- 3 069 683
3. Pārējie pamatdarbības ieņēmumi vai izdevumi.	408	6 648
5. Izdevumi procentu maksājumiem.	- 294	
7. Pamatdarbības neto naudas plūsma.	105 676	78 664
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde.	- 114 310	- 38 442
9. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	- 114 310	- 38 442
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
4. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai.	- 7 327	- 13
7. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.	- 7 327	- 13
V. Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	- 15 961	40 209
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	274 090	233 881
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	258 129	274 090

4.PAŠU KAPITĀLA PĀRSKATS

	2016.gada 31.decembris	2015.gada 31.decembris
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	699 475	699 475
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	699 475	699 475
III. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	3 866 226	3 963 695
3. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma palielinājums/samazinājums.	- 97 468	- 97 469
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	3 768 758	3 866 226
V. Rezerves		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	4 233 208	4 277 111
3. Rezervju atlikuma palielinājums/samazinājums.	- 43 903	- 43 903
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	4 189 305	4 233 208
VI. Nesadalītā peļņa		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	- 193 844	- 189 398
3. Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums.	2 470	- 4 446
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	- 191 374	- 193 844
VII. Pašu kapitāls		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	8 605 065	8 750 883
2. Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums.	-	-
3. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	8 466 164	8 605 065

5. PIELIKUMS

5.1. Finanšu pārskata sagatavošanas vispārīgie principi.

Bilance sagatavota pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā" noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pamatojoties uz shēmu vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas).

Naudas plūsmas pārskats sagatavots ar tiešo metodi.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sagatavots pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteikto shēmu.

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

Sagatavojot bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, katram postenim norādīti attiecīgo kārtējā pārskata gada un arī iepriekšējā pārskata gada skaitļi.

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

Par katru gadījumu, kad skaitļi nav bijuši savstarpēji salīdzināmi vai veiktas iepriekšējo pārskata gadu skaitļu korekcijas, sniedz skaidrojumu finanšu pārskata pielikumā.

5.2. Grāmatvedības politikas atbilstība pieņēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

Tiek pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);

Izmantota tā paša grāmatvedības politika un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;

Finanšu pārskatā posteņi atzīti un novērtēti, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:

- finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa,

- ņemtas vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskats parakstīts;

- aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumi un izdevumi norādīti, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izdevumi norādīti neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;

Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;

Katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);

Bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;

Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem netiek piemērots;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;

5.3. Grāmatvedības vispārīgā politika.

Sabiedrība dokumentē un grāmatvedībā konsekventi ievēro grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politika izvēlēta, ievērojot šādus nosacījumus:

-grāmatvedības politika atbilst likumā noteiktajai prasībai, ka finanšu pārskatam jāsniedz patiesi un skaidri priekšstats par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

-grāmatvedības politika nav pretrunā ar grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošajiem, kā arī citiem normatīvajiem aktiem par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu, notikumu vai finanšu pārskata posteņu atspoguļošanu, uzskaiti un novērtēšanu.

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

-ir mainījies normatīvais regulējums;

-saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu;

-grāmatvedības politikas maiņa nodrošina ticamu un atbilstošāku informāciju par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu un notikumu vai apstākļu ietekmi uz sabiedrības finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu.

Grāmatvedības politikas maiņas pamatojums ir izmaiņas normatīvajā regulējumā:

Ārējā normatīvā akta nosaukums:	Likums "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums", Ministru kabineta noteikumi Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi"
Pieņemšanas datums:	Likuma pieņemšanas datums 22.10.2015., MK noteikumu pieņemšanas datums 22.12.2015. Normatīvie akti stājas spēkā 01.01.2016.
Grāmatvedības politikas maiņas būtība:	Pamatojoties uz likumā "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums" noteikto, ar 01.01.2016. aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājuma dienām tiek atzītas bilances sadaļas "Īstermiņa kreditori" postenī "Uzkrātās saistības". Līdz 2015.gada 31.decembrim šīs saistības tika atzītas bilances sadaļas "Uzkrājumi" postenī "Citi uzkrājumi"
Korekciju summas, kas attiecas uz pārskata gadu un iepriekšējiem gadiem:	Uz pārskata gada sākumu un iepriekšējiem gadiem attiecas pārkvalificētā korekcijas summa 62 530 EUR
Paskaidrojoša informācija par iemesliem, ja grāmatvedības politikas maiņas ietekmi uz iepriekšējo gadu finanšu pārskata rādītājiem nav iespējams noteikt un datums, ar kuru veikta grāmatvedības politikas maiņas kopējās ietekmes noteikšana:	Grāmatvedības politikas maiņas ietekme uz finanšu pārskata rādītājiem ir sekojoša: bilances sadaļas "Īstermiņa kreditori" postenī "Uzkrātās saistības" norādīto summu korekcija palielina īstermiņa saistības un līdz ar to ietekmē sabiedrības likviditātes rādītājus.

Pārskata gadā nav veiktas būtiskas izmaiņas grāmatvedības politikā, kā rezultātā finanšu pārskatu nav ietekmējušas izmaiņas grāmatvedības politikā.

Grāmatvedības aplēse un tās maiņa.

Sabiedrība veic grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļu nolietojuma summas un uzkrājumu summas novērtēšanai, un citos izdevumu vai ieņēmumu veidu summu novērtēšanai, kā arī

citos gadījumos, kad šāda aplēse nepieciešama, lai novērtētu pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai bilancē iekļaujamās summas lielumu. Sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi, ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējai aplēsei, vai ir iegūta jauna informācija.

Grāmatvedības aplēses, kuru maiņa radījusi būtisku ietekmi pārskata gadā vai no kurām ir sagaidāma būtiska ietekme nākamajos pārskata gados, ja to:

- ir iespējams noteikt: aplēses veids, summa
- nav iespējams noteikt: skaidrojums par iemesliem.

Grāmatvedības aplēses maiņa 2016.gadā nav veikta.

Kļūdu labojumi.

Būtisku kļūdu, kas radusies un atklāta pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā, labo līdz gada pārskata parakstīšanas dienai, koriģējot attiecīgos finanšu pārskata posteņus. Ja pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā atklāta iepriekšējos pārskata gados radusies būtiska kļūda, to labo šādi:

- ciktāl tas iespējams, nosaka kļūdas ietekmi uz attiecīgo iepriekšējo gadu finanšu pārskatu posteņu rādītājiem un tās kopējo ietekmi;
- koriģē kļūdas ietekmētos aktīva, pašu kapitāla, uzkrājumu vai kreditoru posteņu atlikumus bilancē pārskata gada sākumā;
- ciktāl tas iespējams, koriģē pārējos salīdzināmos rādītājus pārskata gada sākumā.

Iespējamās saistības un iespējamie aktīvi.

Iespējamās saistības, kas varētu rasties konkrēta pagātnes notikuma (piemēram, sniegta galvojuma) sakarā, nav iekļautas bilancē.

Iespējamie aktīvi, kas varētu rasties konkrēta pagātnes sakarā, nav iekļauti bilancē.

Finansiālā atbalsta (finanšu palīdzības) novērtēšana un norādīšana.

No valsts vai pašvaldības budžeta tiešā naudas maksājuma veidā saņemto finanšu palīdzību – subsīdiju izdevumu (zaudējumu) segšanai vai dotāciju noteiktu valsts vai pašvaldības funkciju izpildes nodrošināšanai – un finansiālo atbalstu, kas izpaužas kā nodokļu (arī valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu) parādu vai citu sabiedrības parādu valsts vai pašvaldības budžetam daļēja vai pilnīga norakstīšana, iekļauti ieņēmumos tajā pārskata gadā, kurā saņemta finanšu palīdzība vai finansiālais atbalsts.

No valsts, pašvaldības, ārvalsts, Eiropas Savienības, citas starptautiskas organizācijas un institūcijas saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums, norādīti bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" attiecīgi ilgtermiņa vai īstermiņa kreditoru sastāvā, ja saskaņā ar vismaz vienu no šīs finanšu palīdzības devēja noteiktajiem nosacījumiem:

- nauda paredzēta ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai;
- nauda tiks izlietota tikai nākamajā pārskata gadā (tā paredzēta noteiktu nākamā pārskata gada kārtējo izdevumu segšanai vai funkciju izpildes nodrošināšanai);
- ja nosacījums netiks izpildīts, nauda nākamajos gados būs jāatmaksā.

Bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" norādīts arī saskaņā ar apstiprināto finansēšanas kārtību – Eiropas Savienības finansējums, kas izpaužas kā izdevumu atmaksas pēc ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādes, izveidošanas vai būvniecības projekta pabeigšanas vai pakāpeniski ilgtermiņa projekta īstenošanas gaitā, – pamatojoties uz iesniegtajiem finansējuma atmaksas pieprasījumiem atbilstoši saņemtajām summām.

Bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" norādītās saņemtās finanšu palīdzības vai citā veidā saņemtā finansiālā atbalsta summas tiek iekļautas attiecīgo pārskata gadu ieņēmumos proporcionāli finanšu palīdzības rezultātā izveidoto pamatlīdzekļu vērtību samazinājuma korekciju summai.

Pārskata gada ieņēmumos iekļautās summas norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

Ja kreditors pilnībā atsakās no sava prasījuma vai atsakās no sava prasījuma noteiktas daļas (turpmāk – kreditora parāda samazināšana) un kreditora parāda samazinājuma summa nav saistīta ar kreditora mērķi šo summu ieguldīt sabiedrības pamatkapitālā, pretī saņemot attiecīgu jaunu daļu skaitu, tad kreditora parāda samazinājums tiek uzskatīts kā dāvinājums un tas atzīsts kā ieņēmumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgajā pārskata gadā.

Finanšu nomas un operatīvās nomas darījumi.

Nomas darījumi uzskaitīti un norādīti finanšu pārskata atbilstoši nomas klasifikācijai.

Nomas klasifikāciju par operatīvo vai finanšu nomu nosaka nomas darījuma saturs un būtība, nevis tikai nomas līguma juridiskā forma.

Noma klasificēta par operatīvo nomu vai finanšu nomu tās uzsākšanas datumā. Ja noma klasificēta par finanšu nomu, tad nosaka nomas termiņa sākumā bilancē atzīstamās summas. Noma klasificēta par finanšu nomu, ja tā pēc būtības nodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības un ja tā atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

-nomātā aktīva īpašuma tiesības tiks nodotas nomniekam līdz nomas termiņa beigām;

-nomas termiņš ietver būtiski lielāko daļu no aktīva lietderīgās lietošanas laika pat tad, ja īpašuma tiesības netiek nodotas;

-iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka tos, būtiski nepārveidojot, ir tiesīgs lietot tikai nomnieks.

Par finanšu nomu ir uzskatāms arī aktīva īres līgums ar izpirkuma tiesībām, kura iekļauts noteikums, kas īrētājam dod iespēju, izpildot noteiktus nosacījumus, iegūt aktīva īpašuma tiesības.

Noma klasificēta par operatīvo nomu, ja tā nenodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības.

Ja noma ir klasificēta par finanšu nomu, tad nomnieks atzīst nomāto aktīvu ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā attiecīgajā bilances postenī un tādā pašā summā atzīst ilgtermiņa un īstermiņa kreditoru saistības.

Papildus nomas maksājumus (piemēram, procentu maksājumus) iekļauti izmaksās tajā pārskata gadā, kad tie radušies.

Ja nomnieks nomātajā aktīvā ir veicis ieguldījumus (piemēram, rekonstrukciju, uzlabošanu vai atjaunošanu), tad šādas izmaksas atzītas bilances postenī "Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos" un aprēķina nolietojumu nomas termiņa laikā.

5.4. Ilgtermiņa ieguldījumi.

5.4.1. Pamatlīdzekļi.

Par pamatlīdzekļu objektu (turpmāk – pamatlīdzeklis) uzskata katru atsevišķu kustamu vai nekustamu ķermenisku lietu (turpmāk – lieta).

2008.gada 1.augustā Sabiedrība ar Veselības ministriju noslēgusi nekustamā īpašuma pārvaldīšanas līgumu Nr. 65, kurā noteikts, ka nekustamais īpašums ir pārvaldītāja grāmatvedības uzskaitē un tiek uzrādīts pārvaldītāja bilancē, kā arī pārvaldītājs nodrošina visus ar nekustamā īpašuma apsaimniekošanu saistītos pienākumus.

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi:

-pamatlīdzekli atzīst tajā datumā, kurā tā ir pārņēmusi visus ar īpašuma tiesībām vai finanšu nomas līgumā paredzētajām tiesībām saistītos riskus un tiesības uz varbūtējiem ieguvumiem no attiecīgās lietas vai lietu kopuma, ja šajā datumā sabiedrībai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību. Nekustamā īpašuma objektu atzīst par pamatlīdzekli pirms tā ierakstīšanas zemesgrāmatā;

-ja tajā datumā, kurā sabiedrība ir kļuvusi par attiecīgās lietas vai lietu kopuma īpašnieci vai nomnieci saskaņā ar finanšu nomu, tai nav iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību, sabiedrība pamatlīdzekli atzīst vēlāk – tajā datumā, kad tai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību.

Pamatlīdzekļi bilancē norādīti neto vērtībā, kura aprēķināta, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību (turpmāk – pamatlīdzekļa uzskaites vērtība), atskaitot nolietojumu, kuru aprēķina no datuma, kad pamatlīdzekli sāka izmantot paredzētajiem mērķiem, līdz bilances datumam (ieskaitot veiktās korekcijas) (turpmāk – uzkrātais nolietojums), un visus veiktos vērtības norakstījumus (piemēram, zaudējumi no vērtības samazināšanās).

Pamatlīdzekļi pieņemti grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai – iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai īpašos gadījumos citai vērtībai, ko var ticami noteikt. Pamatlīdzekļa uzturēšanai izlietotās rezerves daļas un palīgmateriāli norakstīti izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tie izlietoti. Tādu pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību, kura lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, pakāpeniski noraksta izdevumos.

Pamatlīdzekļu sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas metodi.

Ilgtermiņa ieguldījumu objekta ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksu (turpmāk – sākotnējā vērtība), vai pārvērtēšanā noteikto vērtību (ja tāda ir) pakāpeniski samazina šim objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, no tās atskaitot vērtības samazinājuma korekcijas, kuras aprēķinātas, lai veiktu pakāpenisku šā objekta vērtības norakstīšanu (pamatlīdzekļu objektam – ikgadējo nolietojuma aprēķināšanu, nemateriālo ieguldījumu objektam – ikgadējo vērtības norakstīšanu) tam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā.

Ja ilgtermiņa ieguldījumu objekta vērtība bilances datumā ir zemāka par to vērtību, kāda aprēķināta atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu un ilgtermiņa ieguldījumu objekta ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksu vai pārvērtēšanā noteikto vērtību (ja tāda ir) pakāpeniski samazina šim objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, no tās atskaitot vērtības samazinājuma korekcijas, kuras aprēķinātas, lai veiktu pakāpenisku šā objekta vērtības norakstīšanu (pamatlīdzekļu objektam – ikgadējo nolietojuma aprēķināšanu, nemateriālo ieguldījumu objektam – ikgadējo vērtības norakstīšanu) tam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, attiecīgajam objektam piemēro vērtības samazinājuma korekciju, to novērtējot atbilstoši zemākajai vērtībai bilances datumā neatkarīgi no tā, vai šā ilgtermiņa ieguldījumu objekta lietderīgās lietošanas laiks ir vai nav ierobežots, tiek veiktas ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas, iekļaujot tās peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Par pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku pieņemts laikposms (gados), kurā sabiedrība plāno izmantot šo pamatlīdzekli, ņemot vērā paredzēto lietošanas intensitāti, fizisko nolietojanos, tehnisko novecošanos un likumiskos (juridiskos) pamatlīdzekļa lietošanas ierobežojumus, vai kurā var sasniegt attiecīgo vienību.

Pamatlīdzekļa nolietojamā vērtība noteikta, no iegādes vērtības neatskaitot likvidācijas vērtību. Ja pamatlīdzekļu sastāvdaļām ir atšķirīgi lietderīgās lietošanas laiki, tad katrai pamatlīdzekļa sastāvdaļai nolietojums aprēķināts atsevišķi. Pamatlīdzekļa nolietojums sākts aprēķināt tad, kad pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem. Pamatlīdzeklī ar neierobežotu lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, zemesgabalam) un pamatlīdzeklī, kuram nevar noteikt lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, mākslas priekšmetam), ikgadējo nolietojumu neaprēķina.

Pamatlīdzekli izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

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

Ja nemateriālās vērtības vai attīstības izmaksu objekta lietderīgās lietošanas laiku nav

iespējams ticami aplēst, to sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nav ilgāks par 10 gadiem. Katru šādu izņēmuma gadījumu paskaidro finanšu pārskata pielikumā, norādot laikposma ilgumu, kurā paredzēts norakstīt attiecīgā posteņa sākotnējo vērtību.

5.4.2. Nemateriālie ieguldījumi.

Nemateriālie ieguldījumi	Citi nemateriālie ieguldījumi
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	34 330
Vērtības palielinājumi	1 063
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā,	- 2 708
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	32 685
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	17 452
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	5 237
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma (atsavināšana, likvidācija vai	- 2 665
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	20 024

5.4.3. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi	Zemes gabali	Ēkas, būves	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	1 723 860	8 162 488	1 496 919	5 000
Vērtības palielinājumi		105 938	57 831	2 202
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā			- 40 066	
Pārvietošana uz citu posteni pārskata gadā				5 000
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	1 723 860	8 268 426	1 514 684	2 202
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā		221 220	981 337	
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas		201 473	93 298	
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma (atsavināšana, likvidācija			- 39 781	
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās		- 422 693	1 034 854	-

5.4.4. Pamatlīdzekļi ir novērtēti pārvērtētajās summās (pamatlīdzekļu objektu, kura vērtība ir būtiski lielāka par tā iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksu, vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, tos pārvērtē atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs):

	pārvērtēšanas rezerves izmaiņas	bilances vērtība, kāda būtu, ja postenis nebūtu pārvērtēts	
Pamatlīdzekļi:	-	97 469	5 800 835
Nekustamie īpašumi:	-	97 469	5 800 835
Zemes gabali, ēkas, inženierbūvesbūves	-	97 469	5 800 835

Pārvērtēšanas rezerve neietekmē ar uzņēmumu ienākumu nodokli apliekamo ienākumu, jo atbilstoši likuma "Par uzņēmumu ienākumu nodokli" 6.panta piektajai daļai, nosakot ar uzņēmumu ienākumu nodokli apliekamo ienākumu, neņem vērā bilances un ārpus bilances posteņu pārvērtēšanas (izņemot aktīvu pārvērtēšanu sakarā ar ārvalstu valūtas kursa maiņu) rezultātus.

5.5.Krājumi.

Krājumu uzskaites un novērtēšanas metodes un kārtība.

Krājumi sākotnēji novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai (turpmāk - arī krājumu sākotnējā vērtība). Krājumu iegādes izmaksās iekļautas preces vai pakalpojuma pirkšanas cenās (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir. Krājumu ražošanas pašizmaksās iekļautas izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi: transportēšanas, pārkraušanas vai citas izmaksas, kas tieši saistītas ar attiecīgo krājumu vienību ražošanu vai izgatavošanu.

Krājumu izlietojuma un atlikumu iegādes izmaksu vai ražošanas pašizmaksas noteikšanai izmantota metode -"Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

Krājumu atlikumu vērtība koriģēta, lai tie bilances datumā būtu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos - citai zemākajai vērtībai.

Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtības atzītas par izmaksām tajā pārskata gada, kura atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

Tādu krājumu uzskaites vērtības, kuras izlietotas sabiedrības pašas pamatlīdzekļu izveidošanai iekļauti attiecīgo pamatlīdzekļu objektu ražošanas pašizmaksā. Minēto krājumu vērtība tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina izdevumu posteņos attiecīgajam pamatlīdzekļu objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, aprēķinot un peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļaujot pamatlīdzekļu ikgadējā nolietojuma summas.

5.6.Debitori.

Debitoru un kreditoru parādu atlikumi bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem sabiedrības grāmatvedības reģistros un saskaņo (salīdzina) ar attiecīgajiem debitoriem un kreditoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos debitoru un kreditoru parādu atlikumus bilancē norāda atbilstoši sabiedrības grāmatvedības datiem.

Ja radušās šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veidoti uzkrājumi nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Parādu uzskata par nedrošu ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Debitoru parādu atlikumi bilancē norādīti neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto

uzkrājumu atlikumus.

Uzkrātie ieņēmumi

Bilances postenī "Uzkrātie ieņēmumi" norādītas skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinājošiem dokumentiem

5.7.Pašu kapitāls

5.7.1.Pamatkapitāla sadalījums:

Akciju/daļu veids	nomināls	skaits	kopā
100% Pamatkapitāla daļas pieder valstij	1	699 475	699 475
pamatkapitāls kopā:		<u>699 475</u>	<u>699 475</u>

5.8.Uzkrājumi.

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

-sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības (turpmāk – pienākums), kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums.

-sagaidāms, ka pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Uzkrājumi novērtēti saskaņā ar grāmatvedības aplēsi par summu, ko sabiedrība pamatoti maksātu, ja izpildītu pienākumu bilances datumā pašu spēkiem vai ja šajā datumā nodotu šā pienākuma izpildi trešajai personai. Uzkrājumi pārskatīti pārskata katrā bilances datumā. Ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējam uzkrājumu novērtējumam, vai ir iegūta jauna informācija, sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi un korigē (palielina vai samazina) attiecīgo uzkrājumu summu. Ja vairs netiek izpildīti attiecīgo uzkrājumu atzīšanas nosacījumi, tos izslēdz. Uzkrājumi veidoti, iekļaujot aplēstās summas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas vienā pārskata gadā vai pakāpeniski vairākos pārskata gados (atkarībā no konkrēto uzkrājumu būtības). Uzkrājumu summas samazinājumu vai konkrētu uzkrājumu izslēgšanu norādīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumus vai kā attiecīgo izmaksu samazinājumu.

Sabiedrībai 2016.gadā nav veidoti uzkrājumi.

5.9.Kreditori

Ja aizņēmuma atmaksājamā summa ir lielāka par saņemto summu, starpību pakāpeniski, to sadalot pa gadiem, ne vēlāk kā līdz parāda atmaksāšanas termiņam iekļauj izmaksās, attiecīgi palielinot saistību summu, kamēr tā sasniedz aizņēmuma atmaksājamo summu.

Uzkrātās saistības.

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norādītas skaidri zināmās saistību summas pret