

VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari""

2023.GADA PĀRSKATS

JŪRMALA 2024

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	4
Bilance	5
Naudas plūsmas pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Finanšu pārskata pielikums	9
Vadības ziņojums	22
Revidentu ziņojums	26

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari""		
Sabiedrības juridiskais statuss	Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003273900 Uzņēmumu reģistrā 23.11.1995, Komercreģistrā 08.11.2004		
Juridiskā un pasta adreses	Asaru prospekts 61, Jūrmala, LV-2008		
Dalībnieki (akcionāri)	Veselības ministrija -100%		
Valdes sastāvs	Margarita Epermane- valdes priekšsēdētāja no 19.10.2022 Jānis Felts -valdes loceklis no 23.02.2023 Mārtiņš Oliņš -valdes loceklis līdz 17.02.2023 Iluta Riekstiņa - valdes locekle līdz 31.01.2023		
Pārskata gads	no	01.01.2023	līdz 31.12.2023
Finanšu pārskatā lietotā naudas vienība			EUR
Sabiedrības darbības veids, NACE kods	Slimnīcu darbība (86.10 NACE 2.0 red.)		
Gada pārskatu sagatavoja	Inese Jēkabsone - galvenā ekonomiste		
Revidenti	Valentīna Razujeva LR Zvērināts revidents LZRA Sertifikāts Nr.196	SIA "VR Audits" Avotu iela 4C, Jēkabpils Latvija, LV-5201 Reģ. Nr. 55403038751 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.171	

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

(pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	2	24 705 047	20 903 544
b) no citiem pamatdarbības veidiem		24 705 047	20 903 544
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3	-22 671 863	-18 874 925
Bruto peļņa vai zaudējumi		2 033 184	2 028 619
Administrācijas izmaksas	4	-1 424 967	-1 340 439
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	1 376 143	1 029 663
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	-1 330 785	-1 051 403
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:		39 054	
b) no citām personām		39 054	
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	7	-24 781	-10 462
b) citām personām		-24 781	-10 462
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		667 848	655 978
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-104 957	0
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		562 891	655 978
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		562 891	655 978

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

BILANCE

	Piezīmes numurs	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		492 512	246 961
Nepabeigto nemateriālo ieguldījumu izmaksas			14 900
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem			22 542
Nemateriālie ieguldījumi kopā	8	492 512	284 403
Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)			
Nekustamie īpašumi:		3 581 257	4 091 024
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		3 581 257	4 091 024
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		347 681	394 886
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 354 115	5 813 510
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		126 912	248 962
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1 148 108	
Pamatlīdzekļi kopā	9	11 558 073	10 548 382
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		12 050 585	10 832 785
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	10	1 691 099	1 520 468
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	11	11 412	11 424
Avansa maksājumi par krājumiem		6 696	3 101
Krājumi kopā		1 709 207	1 534 993
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	64 649	45 155
Citi debitori	13	258 862	14 164
Nākamo periodu izmaksas	14	14 701	18 627
Uzkrātie ieņēmumi	15	1 748 188	1 989 120
Debitori kopā		2 086 400	2 067 066
Nauda	16	6 636 825	10 814 397
Apgrozāmie līdzekļi kopā		10 432 432	14 416 456
AKTĪVS KOPĀ		22 483 017	25 249 241

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

BILANCE

	Piezīmes numurs	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
PASĪVS			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	17	3 290 477	3 290 477
Rezerves:	18	1 935 143	
a) pārējās rezerves		1 803 947	1 803 947
b) rezerves (kapitālsabiedrības rīcībā atstātās peļņas apmērs)		131 196	
Nesadalītā peļņa:			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		1 765 389	1 660 436
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi		562 891	655 978
Pašu kapitāls kopā		7 553 900	7 410 838
Kreditori			
Ilgttermiņa kreditori			
No pircējiem saņemtie avansi			1 009 150
Nākamo periodu ieņēmumi	19	4 980 088	6 392 384
Aizņēmumi no kredītiestādēm	28	403 466	498 399
Ilgttermiņa kreditori kopā		5 383 554	7 899 933
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	28	94 933	94 933
No pircējiem saņemtie avansi		2 801 247	4 485 892
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		659 686	477 554
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	20	911 278	656 547
Pārējie kreditori	21	548 766	508 856
Nākamo periodu ieņēmumi	22	3 459 398	2 745 501
Uzkrātās saistības	23	1 070 255	969 187
Īstermiņa kreditori kopā		9 545 563	9 938 470
Kreditori kopā		14 929 117	17 838 403
PASĪVS KOPĀ		22 483 017	25 249 241

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(netieša metode)

	2023	2022
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	667 848	655 978
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	2 605 372	2 508 733
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	78 159	69 196
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem);	69 248	141 174
Zaudējumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas		
Pārskata gadā atzītie nākamo periodu ieņēmumi(subsīdijas)	-469 887	
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	-46 955	
Izslēgto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība	167 107	-912 603
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	24 781	
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	3 095 673	2 462 478
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	-19 333	-581 974
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-174 213	-301 586
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-2 304 708	3 121 929
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	597 419	4 700 847
Izdevumi procentu maksājumiem	-24 781	-10 462
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	-104 957	
Pamatdarbības neto naudas plūsma	467 681	4 690 385
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-4 068 440	-2 847 814
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas		2 659
Saņemtie procenti	39 054	
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-4 029 386	-2 845 155
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu		1 578 881
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi (projekti)	192 030	289 150
Atgriezts neizmantotais finansējums (projekti)	-293 135	
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-94 933	-94 933
Izmaksātās dividendes	-419 829	
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-615 867	1 773 098
Pārskata gada neto naudas plūsma	-4 177 572	3 618 328
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	10 814 397	7 196 069
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	6 636 825	10 814 397

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	2023.gads EUR	2022.gads EUR
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	3 290 477	1 711 596
2 Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/samazinājums	0	1 578 881
3 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	3 290 477	3 290 477
Rezerves		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	1 803 947	1 803 947
2 Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	1 935 143	1 803 947
Nesadalītā peļņa		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	2 316 414	829 282
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums	-419 829	831 154
3 Nesadalītās peļņas pieaugums/samazinājums	431 695	655 978
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	2 328 280	2 316 414
Pašu kapitāls		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	7 410 838	4 344 825
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		831 154
3 Pašu kapitāla pieaugums/samazinājums	143 062	2 234 859
4 Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	7 553 900	7 410 838

Pielikums no 9. līdz 21. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Pārskata sagatavošanas principi

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar likumiem "Grāmatvedības likums", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums" un Ministru Kabineta noteikumiem Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi". Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu funkcijas. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- 1) pieņemts, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk;
- 2) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 3) novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, ievērojot šādus nosacījumus:
 - a) pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa,
 - b) ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība;
 - c) aprēķināts un ņemtas vērā visas vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- 4) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- 5) izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- 6) bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- 7) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- 8) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu.

Finanšu instrumenti un finanšu riski

Galvenie Sabiedrības finanšu riski:

Kreditrisks - Sabiedrībai ir izstrādāts princips, ka samaksa no pacientiem tiek iekasēta pirms pakalpojumu saņemšanas, kas ļauj sabiedrībai kontrolēt debitoru saistības un to parādi veidojās nebūtiski un īstermiņā. Sabiedrība veic debitoru atlikumu kontroli vismaz četras reizes gadā, kas ļauj savlaicīgi konstatēt problēmas.

Likviditātes risks - Sabiedrības rīcībā ir pietiekams apgrozāmo līdzekļu daudzums, lai tā spētu izpildīt savas saistības noteiktajā termiņā. Kopējais naudas atlikums Sabiedrības kontos uz gada pārskata perioda beigām sastāda 6 636 825 Eur

Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši no 01.01.2023 līdz 31.12.2023

Naudas vienība un darījumi ārvalstu valūtās

Finanšu pārskati ir sagatavoti Latvijas nacionālajā valūtā – euro (EUR). Naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem.

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā valūtas atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Visi monetārie aktīvu un pasīvu posteņi pārrēķināti euro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā atsaucē kursa pārskata gada pēdējā dienā.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Saistītās puses

Par saistītām pusēm tiek uzskatīti sabiedrības dalībnieki vai akcionāri, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki un uzņēmumi, kuros viņiem ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 200 EUR. Iegādātie aktīvi zem 200EUR tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs.

Pamatojoties uz 2009.gada 7.maijā pieņemtā likuma "Grozījumi Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likumā" ar 2009.gada 1.septembri Uzņēmums pārņēma likvidētās Valsts aģentūras "Tehnisko palīgīdzekļu centrs" funkcijas, kā rezultātā bez atlīdzības saņemti likvidētās Valsts aģentūras nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi, inventārs un autotransports, t.sk. no Valsts budžeta finansētie tehniskie palīgīdzekļi. Saskaņā ar izdotajiem MK noteikumiem nr.424 "Tehnisko palīgīdzekļu noteikumi", Uzņēmums tehniskos palīgīdzekļus var nodot personai, kas saņem no Valsts budžeta finansētos tehniskos palīgīdzekļus īpašumā un patapinājumā.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (tehniskie palīgīdzekļi), kas saņemti bez atlīdzības un kuru iegāde nav notikusi par Uzņēmuma līdzekļiem, tiek sākotnēji atspoguļoti Uzņēmuma bilanciē posteņos "Nemateriālie ieguldījumi" un "Pamatlīdzekļi" iepriekšējā valdītāja uzskaitē esošajā atlikušajā vērtībā. Atsavinot (t.sk. arī palīgīdzekļu nodošana personām īpašumā) vai norakstot šos pamatlīdzekļus atlikusī bilances vērtība tiek izslēgta no bilances posteņiem "Nemateriālie ieguldījumi" un "Pamatlīdzekļi".

Uzņēmums piemēro bez atlīdzības saņemtajiem tehniskajiem palīgīdzekļiem un citiem ilgtermiņa aktīviem tādas pašas nolietojuma likmes kā Uzņēmuma īpašumā esošajiem pamatlīdzekļiem.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadumta un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības tiek atspoguļotas kā "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

Nolietojums ir aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

Nemateriālie ieguldījumi:

Licences	20%
Citi nemateriālie ieguldījumi	20%

Pamatlīdzekļi:

Mūra ēkas un būves	1-4%
Pārējās ēkas un būves	4%
Biroja iekārtas	20%
Datoru aprīkojums	20%
Transporta līdzekļi	10%
Iekārtas un mašīnas	10%
Mobilie telefoni	33%

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

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas pamatlīdzekļu sastāvā. Nolietojums tiek aprēķināts visā nomas periodā, izmantojot lineāro metodi.

Ilgtermiņa ieguldījumu objektu vērtības samazināšanās

Ja ilgtermiņa ieguldījuma objekta vērtība bilances datumā ir zemāka par to iegādes vērtību atskaitot uzkrāto nolietojumu, objektu novērtē zemākajā vērtībā.

Krājumu novērtēšana

Krājumu pašizmaksu uzskaita, izmantojot "Pirmais iekšā-pirmais ārā" (FIFO) metodi. Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas, realizācijas cenas vai neto pārdošanas vērtībām. Neto realizācijas cena ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbībā, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Krājumi neto pārdošanas vērtībā tiek atspoguļoti, samazinot krājumu pašizmaksu par izveidoto uzkrājumu summu.

Debitoru parādi

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

Pārējās rezerves

Pārējās rezerves izveidotas, iegūstot bezatlīdzībā valstij piederošos aktīvus. Pamatojoties uz 2009. gada 7. maijā pieņemto likuma "Grozījumi Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likums" ar 2009. gada 1. septembri uzņēmums pārņēma likvidētās valsts aģentūras "Tehnisko palīgīdzekļu centrs" funkcijas, kā rezultātā saņemti bez atlīdzības tehniskie palīgīdzekļi. Saskaņā ar MK noteikumiem Nr. 424 "Tehnisko palīgīdzekļu noteikumi", Uzņēmums tehniskos palīgīdzekļus var nodot personai, kas saņem no valsts budžeta finansētos tehniskos palīgīdzekļus īpašumā un patapinājumā. Pamatlīdzekļi, kuri saņemti bezatlīdzībā, sākotnēji tiek atspoguļoti bilances postenī "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves" iepriekšējā valdītāja uzskaitē esošajā atlikušajā vērtībā. Atsavinot vai norakstot šos pamatlīdzekļus atlikusī bilances vērtība tiek izslēgta no bilances posteņa "Pamatlīdzekļi". Uzņēmums bez atlīdzības saņemtajiem tehniskajiem palīgīdzekļiem un citiem ilgtermiņa aktīviem piemēro tādas pašas nolietojuma likmes kā uzņēmuma īpašumā esošajiem pamatlīdzekļiem.

Rezerves (kapitālsabiedrības rīcībā atstātās peļņas apmērs)

Rezerves izveidotas saskaņā ar Ministru kabineta 2022. gada 25. janvāra noteikumu Nr. 72 "Kārtība, kādā tiek prognozēti, noteikti un veikti maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu" 16. punktu.

Finanšu noma

Nomātie aktīvi finanšu līzīngā ietvaros sākotnēji tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, parādot arī tāda paša apmēra saistības. Nolietojums tiek aprēķināts visā šo aktīvu ekonomiski lietderīgā lietošanas perioda laikā. Finanšu līzīnga maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām, kas parādītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu maksājumi, un atlikušo saistību samazinājumu.

Operatīvā noma

Aktīvu noma, kuras ietvaros no īpašumtiesībām izrietošie riski un guvumi netiek nodoti nomniekam, ir klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā visa nomas līguma laikā.

Uzkrājumi

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

Uzkrātās saistības

Kā uzkrātās saistības atspoguļo skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem.

Uzkrātie ieņēmumi

Kā uzkrātos ieņēmumus atspoguļo 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.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti līdzko pircējam ir nodotas nozīmīgākās īpašumtiesības un riski uz precēm, un atbildību var pamatot novērtēt. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši pasūtījuma izpildes pakāpei.

Aplēšu pielietošana

Sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrības vadībai ir jāveic aprēķini un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un pasīvu novērtējumu uz finanšu pārskatu sastādīšanas dienu, kā arī konkrētajā pārskata periodā uzrādītos ieņēmumus un izdevumus. Vadība ir veikusi peļņas vai zaudējumu novērtējumu un uzskata, ka finanšu pārskati atspoguļo patieso finanšu stāvokli, pamatojoties uz visu pašreiz pieejamo informāciju.

Dotācijas

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai faktiski saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ieņēmumi (pēc kases principa), kurus pakāpeniski iekļauj saņemto vai par dotācijām iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējās dotācijas, izdevumu segšanai attiecinā uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi un izpildīti visi būtiskākie nosacījumi dotācijas saņemšanai. Izdevumi no pamatlīdzekļu un citu aktīvu nolietojums tiek atpoguļoti peļņas vai zaudējuma pārskatā pie pārējiem saimnieciskās darbības izdevumiem. Kā arī attiecināmie ieņēmumi no pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu nolietojuma atspoguļo peļņas vai zaudējuma aprēķina pārējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem.

Kļūdu labojums

Sabiedrība finanšu pārskata pielikumā sniedz šādu informāciju par konstatētajām iepriekšējo gadu būtiskām kļūdām un to labojumiem:

Revidenta pārbaudē konstatēts, ka, atbilstoši Sabiedrības grāmatvedības datiem, nav iespējams sasaistīt daļu no Nākamo periodu ieņēmumos esošajām summām ar korespondējošu aktīva posteni. Konkrētu kļūdas rašanās laiku noskaidrot nav izdevies, jo grāmatvedības dokumenti par senākiem periodiem nav saglabājušies pilnā apmērā (beidzies dokumentu glabāšanas termiņš). Pieņemts lēmums visus Nākamo periodu ieņēmumus, kam nav atbilstoša seguma aktīva posteņos, atzīt ieņēmumos, koriģējot iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

	2022.gada pārskata dati pirms kļūdu labojumiem	Izmaiņas	2022.gada pārskata dati pēc kļūdu labojumiem
Bilances posteņi Pasīvs			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 069 807	590 629	1 660 436
Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa daļa)	6 983 013	-590 629	6 392 384
Pasīvs kopā	25 249 241	0	25 249 241

(2) Neto apgrozījums

Darbības veids	86.10 NACE 2.0 RED.	2023 EUR	2022 EUR
Ieņēmumi no ārstniecības un rehabilitācijas pakalpojumiem		717 579	639 470
Ieņēmumi no saņemtā Veselības ministrijas valsts finansējuma		13 668 366	12 418 112
Ieņēmumi no saņemtā valsts finansējuma tehniskā palīgīdzekļu centra funkciju nodrošināšanai		9 671 047	7 153 613
Ieņēmumi no rezidentu apmācības		103 667	126 422
Ieņēmumi no citiem pakalpojumiem		544 388	565 927
Kopā		24 705 047	20 903 544
Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:			
Valsts		2023	2022
	Valsts kods	EUR	EUR
Ienākumi no pakalpojumu sniegšanas vietējā tirgū	LV	24 705 047	20 903 544
Kopā		24 705 047	20 903 544

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Darba samaksa	8 768 401	7 498 586
Pakalpojumu izmaksas pamatdarbības nodrošināšanai	6 399 017	4 034 347
Pamatlīdzekļu nolietojums (bez projektu daļas)	2 104 995	2 009 114
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 049 012	1 738 530
PVN proporcijas izmaksas	1 099 965	1 201 385
Izejvielu un materiālu iegādes izmaksas	904 336	790 569
Enerģētikas izmaksas	537 081	754 617
Mazvērtīgā inventāra izmaksas	406 769	415 571
Preču iegādes izmaksas	63 758	62 877
Nomas maksa	216 271	221 852
Uzkrājumu izmaiņas neizmantotiem atvaļinājumiem	70 945	118 996
Citas izmaksas	8 166	5 601
Komandējumu izmaksas	43 147	22 880
Kopā	22 671 863	18 874 925

(4) Administrācijas izmaksas *

	2023 EUR	2022 EUR
Darba samaksa	1 007 716	910 155
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	262 461	217 880
Biroja izmaksas	32 359	61 699
Sakaru izdevumi	97 263	71 294
Transporta izmaksas	4 151	17 625
Komandējumu izmaksas	415	6 574
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	4 600	3 300
Pārējās administrācijas izmaksas	16 002	51 912
Kopā	1 424 967	1 340 439

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Līdzfinansēto projektu pārskata gadā atzītie nākamo periodu ieņēmumi	1 283 422	912 603
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, neto	0	43 938
Saņemtās soda naudas	19 656	84
Ziedojumi un dāvinājumi	7 901	2 659
Citi ieņēmumi	65 164	70 379
Kopā	1 376 143	1 029 663

Ieņēmumi, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības:

	2023	2022
	EUR	EUR
Līdzfinansēto projektu pārskata gadā atzītie nākamo periodu ieņēmumi	1 283 422	912 603
	1 283 422	912 603

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Izslēgto pamatlīdzekļu neamortizētā vērtība	166 752	34 175
Līdzfinansēto projektu pārskata gadā atzītais pamatlīdzekļu nolietojums	578 893	912 603
Līdzfinansēto projektu pārskata gadā atzītie izdevumi (algas, DD soc.nodoklis)	469 734	0
Samaksātās soda naudas	481	0
Apdrošināšanas maksājumi	10 921	9 766
Personāla ilgtspējas pasākuma izdevumi	8 547	18 798
Pārējie saimnieciskie izdevumi	44 346	39 104
Telpu kosmētiskie remontu un teritorijas labiekārtošana	40 965	27 206
Nekustamā īpašuma nodoklis	10 146	9 751
Kopā	1 330 785	1 051 403

Izdevumi, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības:

	2023	2022
	EUR	EUR
Līdzfinansēto projektu pārskata gadā atzītais pamatlīdzekļu nolietojums	578 893	912 603
	578 893	912 603

(7) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:

	2023	2022
	EUR	EUR
Procentu izmaksas	24 781	10 462
Kopā	24 781	10 462

	2023	2022
	EUR	EUR
Atlīdzība zvērinātu revidentu komercsabiedrībai	3 300	3 300
Kopā	3 300	3 300

(8) Nemateriālie ieguldījumi

		Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Nepabeigto nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi	Nemateriālie ieguldījumi kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	31.12.2022	497 489	22 542	14 900	534 931
legādāts		187 952	100 800		288 752
Likvidēts		-1 720	-1 242		-2 962
Pārvietots uz citu posteni		137 000	-122 100	-14 900	0
Sākotnējā vērtība	31.12.2023	820 721	0	0	820 721
Uzkrātais nolietojums	31.12.2022	250 528			250 528
Aprēķinātais nolietojums		79 401			79 401
Likvidēto ieguldījumu nolietojums		-1 720			-1 720
Uzkrātais nolietojums	31.12.2023	328 209	0	0	328 209
Bilances vērtība	31.12.2022	246 961	22 542	14 900	284 403
Bilances vērtība	31.12.2023	492 512	0	0	492 512

(9) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

		Nekustamie īpašumi	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Pamatlīdzekļi kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	31.12.2022	6 709 867	454 630	18 071 019	248 962	0	25 484 478
legādāts		0		2 743 619	279 211	1 148 108	4 170 938
Likvidēts		0		-1 398 122	-100 872		-1 498 994
Pārvietots uz citu posteni		0		300 389	-300 389		0
Sākotnējā vērtība	31.12.2023	6 709 867	454 630	19 716 905	126 912	1 148 108	28 156 422
Uzkrātais nolietojums	31.12.2022	2 618 843	59 744	12 257 509	0		14 936 096
Aprēķinātais nolietojums		509 767	47 205	2 050 587	0		2 607 559
Likvidēto pamatlīdzekļu nolietojums				-945 306	0		-945 306
Uzkrātais nolietojums	31.12.2023	3 128 610	106 949	13 362 790	0	0	16 598 349
Bilances vērtība	31.12.2022	4 091 024	394 886	5 813 510	248 962	0	10 548 382
Bilances vērtība	31.12.2023	3 581 257	347 681	6 354 115	126 912	1 148 108	11 558 073

No kopējās izveidošanas summas 300 389 EUR - Asaru prospektā 61 izveidoti 2 autolaukumi.

2023. gada decembrī tika samaksāts avanss par jaunās ambulatorās ēkas izveidi, kura tiks pabeigta līdz 2024. gada beigām

a) Tiesības uz nekustamiem īpašumiem

Uzņēmuma aktīvā esošie nekustamie īpašumi Jūrmalā Asaru prospektā 61, Skautu ielā 2, Vēsmas ielā 13, Vakara ielā 6 ir nodoti Uzņēmuma apsaimniekošanā saskaņā ar 2008.gada 11.septembra līgumu ar LR Veselības ministriju. Zemesgrāmatā īpašuma tiesības uz minētiem nekustamiem īpašumiem ir nostiprinātas uz Finanšu ministrijas un Veselības ministrijas vārda.

b) Kadastrālās vērtības

Noteiktās kadastrālās vērtības zemēm

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Asaru prospekts 61, Jūrmala	381 598	381 598
Skautu iela 2, Jūrmala	370 242	370 242
Vēsmas iela 13, Jūrmala	20 820	20 820
Vakara iela 6, Jūrmala	4 291	4 291

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Noteiktās kadastrālās vērtības ēkām		
Asaru prospekts 61, Jūrmala	1 870 935	1 869 891
Skautu iela 2, Jūrmala	328 322	328 322
Vēsmas iela 13, Jūrmala	131 473	131 473
Vakara iela 6, Jūrmala	7 551	7 551

(10) Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Saimniecības materiāli	154 371	152 590
Medikamenti	27 485	30 524
Mazvērtīgais inventārs noliktavā	1 209 307	1 109 255
Pārējie materiāli	299 936	228 099
Kopā	1 691 099	1 520 468

(11) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Preces pārdošanai veikalam	11 412	11 424
Kopā	11 412	11 424

(12) Pircēju un pasūtītāju parādi

VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari""
40003273900
Asaru prospekts 61, Jūrmala, LV-2008
2023. gada pārskats

(16) Nauda

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	6 626 816	10 813 174
Nauda kasē	10 009	1 223
	6 636 825	10 814 397

(17) Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

20

Finansējums Labklājības ministrijas tehnisko palīglīdzekļu funkciju veikšanai:

Darbojas pamatojoties uz 2020.gada 28.janvāra valsts pārvaldes deliģēto uzdevumu veikšanas līguma Nr. LM2023/24-1-04/20 un tā pēdējo Vienošanas Nr.2 noslēgtu 2023. gada 22. decembrī ar tam paredzēto finansējumu 2024.gadam, kas veido 8 424 033 EUR un ir plānots apgūt pilnā apmērā.

(20) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

UK projekts NRC "Vaivari" pieredzes apmaiņa ar Ukrainas slimnīcām rehabilitācijas programmu ieviešanā pacientiem pēc ekstremitāšu amputācijām	0	6 362
Labklājības ministrijas finansējums tehnisko palīgīdzekļu centra funkciju veikšanai	2 815 153	2 025 467
Kopā	3 459 398	2 745 501

Labklājības ministrijas finansējums tehnisko palīgīdzekļu atlikusī vērtība un Labklājības ministrijas finansējums tehnisko palīgīdzekļu centra funkciju veikšana gada pārskata tika apvienotas kopā un

Sabiedrībai ir noslēgts Kredīta līgums Nr.2018013035 ar AS "SEB banka" no 18.01.2019. līdz 15.03.2029. uz kopējo aizņēmuma summu 949 331 EUR ar mērķi līdzfinansēt ERAF projektu "Kvalitatīvas veselības aprūpes pieejamība NRC Vaivari", lai apmaksātu būvniecības un materiālu/iekārtu izdevumus pamatojoties uz AS "SEB bankai" iesniegtajiem Būvuzņēmēja rēķiniem. Pēc šī līguma noteikumiem nodrošinājums nav noteikts.

(29) Ārpus bilances saistības

Informācija par noslēgtajiem nomas līgumiem

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Informācija par kapitālsabiedrību

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari"" (turpmāk - Sabiedrība) dibināta 1992.gadā. Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2004.gada 13.aprīļa noteikumu Nr. 286 "Veselības ministrijas nolikums" 25.21.punktu, Veselības ministrija ir Sabiedrības valsts kapitāla daļu turētājs. Atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma 1

Finanšu situācijas apraksts

Kopumā Sabiedrība pārskata gadā ir strādājusi ar peļņu EUR 562 891 apmērā. Labie rezultāti galvenokārt saistīti ar rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanu lielākā apmērā kā plānots. Lielākā apmērā kā plānots sniegti pakalpojumi gan Ukrainas militārpersonām, gan Latvijas iedzīvotājiem (piešķirts papildus finansējums NVD līdzekļu pārplānošanas rezultātā).

Sabiedrības neto apgrozījums pārskata gadā sastādīja EUR 24 705 047, kas ir par EUR 3 801 503 vairāk kā

Informācija par izglītības un zinātnisko darbību

Sabiedrība ir klīniskā bāze rezidentu un studentu apmācībai. 2023. gadā Sabiedrībā tika veikta apmācība astoņiem Fizikālās un rehabilitācijas medicīnas (FRM) ārstiem - rezidentiem, kā arī 14 citu specialitāšu (neiroloģijas, pneimoloģijas, algoloģijas, psihoterapijas, psihoterapijas, traumatoloģijas-ortopēdijas, sporta ārsta specialitātes) rezidentiem. Lai gūtu pieredzi specialitātē, šajā laika posmā Sabiedrībā profesionālo pieredzi pilnveidoja 11 ārstniecības personas (t.sk. 4 no ārvalstīm). Kopējais studentu skaits 2023.gadā bija

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo sabiedrības finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem un naudas plūsmām par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2023.gada 31.decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie LR reglamentējošie grāmatvedības uzskaites principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par sabiedrības līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Margarita Epermane- valdes priekšsēdētāja

Jānis Felts - valdes loceklis

Jūrmalā, datums skatāms laika zīmogā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

*Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks*

VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari"" dalībniekamAtzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari"" pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 4. līdz 21.lapai, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023.gada decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par **VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari""** finanšu stāvokli 2023.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2023.gada 31.decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk -SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Apstākļu akcentējums

Mēs vēršam uzmanību uz pievienotā finanšu pārskata pielikuma 9.piezīmi, kurā sniegta informācija par to, ka Sabiedrības bilanci uzrādīta zeme, ēkas, kas atrodas Latvijas valsts Veselības ministrijas personā, īpašumā un nodotas Sabiedrības lietošanā. Revīzijas laikā mums netika iesniegti dokumenti, kas nepārprotami pamatotu iepriekš minēto nekustamo īpašumu uzrādīšanu Sabiedrības bilanci. Iepriekš minēto zemes un ēku atlikusi vērtība 2023.gada 31.decembrī ir EUR 3 581 257. Mūsu sniegtajā atzinumā nav iekļautas nekādas iebildes saistībā ar šo jautājumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido :

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.lapā,
- vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā pārskata 22.-25. lapā .

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju, mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, vai satur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu, un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata sagatavošanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās

- vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA "VR AUDITS"

Licence Nr.171

Valentīna Razujeva

Valdes locekle

Zvērināta revidente

Sertifikāts Nr.196

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU
UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Valentīna Razujeva, tālr.29405591

vraudits@gmail.com