



VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari""

Starpperiodu finanšu pārskats

par 2023. gada 6 mēnešiem

periodā no 2023.gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam

SATURS

	Lpp.
Peļņas un zaudējuma aprēķins	3
Bilance	4
Naudas plūsmas pārskats	6
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	7
Pielikums	8

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

	2023. gada 6 mēn.	2022.gada 6 mēn.
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	11 186 166	9 338 824
b) no citiem pamatdarbības veidiem	11 186 166	9 338 824
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	-10 349 254	-8 680 875
Bruto peļņa vai zaudējumi	836 912	657 949
Administrācijas izmaksas	-657 101	-619 824
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	533 034	494 221
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-545 406	-393 641
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	-10 180	-5 410
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	157 259	133 295
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	-104 957	0
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	52 302	133 295
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	52 302	133 295

BILANCE

AKTĪVS	30.06.2023 EUR	30.06.2022 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	214 355	250 345
Nepabeigto nemateriālo ieguldījumu izmaksas	14 900	0
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	22 542	0
Nemateriālie ieguldījumi kopā	251 797	250 345
Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)		
Nekustamie īpašumi:	3 836 141	4 150 584
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	3 836 141	4 150 584
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	372 377	270 061
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	6 004 072	5 477 730
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	152 157	93 512
Pamatlīdzekļi kopā	10 364 747	9 991 887
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	10 616 544	10 242 232
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 484 498	1 410 517
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	11 173	10 137
Avansa maksājumi par krājumiem	310	15 914
Krājumi kopā	1 495 981	1 436 568
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	128 663	48 629
Citi debitori	13 022	1 761
Nākamo periodu izmaksas	57 413	41 748
Uzkrātie ieņēmumi	977 574	1 017 991
Debitori kopā	1 176 672	1 110 129
Nauda	7 102 056	7 423 012
Apgrozāmie līdzekļi kopā	9 774 709	9 969 709
AKTĪVS KOPĀ	20 391 253	20 211 941

BILANCE

PASĪVS	30.06.2023	30.06.2022
	EUR	EUR
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	3 290 477	2 860 866
Rezerves:		
a) pārējās rezerves	1 803 947	1 803 947
Nesadalītā peļņa:		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	1 305 960	829 901
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi	52 302	133 295
Pašu kapitāls kopā	6 452 686	5 628 009
Kreditori		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	450 932	545 865
Nākamo periodu ieņēmumi	6 875 754	8 355 328
Ilgtermiņa kreditori kopā	7 326 686	8 901 193
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	94 933	94 933
No pircējiem saņemtie avansi	1 950 893	401 227
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	627 482	421 168
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	421 845	380 347
Pārējie kreditori	553 030	493 531
Nākamo periodu ieņēmumi	1 727 485	2 912 371
Uzkrātās saistības	1 236 213	979 162
Īstermiņa kreditori kopā	6 611 881	5 682 739
Kreditori kopā	13 938 567	14 583 932
PASĪVS KOPĀ	20 391 253	20 211 941

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(netieša metode)

	2023.gada 6 mēn. EUR	2022.gada 6 mēn. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	52 302	133 295
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	1 029 785	972 930
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	1 699	4 922
Nākamo periodu ieņēmumu pieaugums vai samazinājums	-491 985	-435 297
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	591 801	675 850
Korekcijas:		
debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	-66 543	33 725
krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-59 413	-312 994
piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	614 034	4 093 618
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 079 879	4 490 199
Izdevumi procentu maksājumiem	-10 180	-5 410
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 069 699	4 484 789
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-1 144 901	-931 920
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas	580	1 861
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-1 144 321	-930 059
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	0	1 149 270
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	220 959	245 507
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-47 467	-47 466
Izmaksātās dividendes	-419 826	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-246 334	1 347 311
Pārskata perioda neto naudas plūsma	-320 956	4 901 941
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	7 423 012	2 521 071
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	7 102 056	7 423 012

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	2023.gads	2022.gads
	EUR	EUR
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	3 290 477	1 711 596
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3 Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/samazinājums		1 149 270
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	3 290 477	2 860 866
V. Rezerves		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	1 803 947	1 803 947
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3 Rezervju atlikuma pieaugums/samazinājums		
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	1 803 947	1 803 947
VI. Nesadalītā peļņa		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	963 196	829 901
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums	342 764	
3 Nesadalītās peļņas pieaugums/samazinājums	52 302	133 295
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	1 358 262	963 196
VII. Pašu kapitāls		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	6 057 620	4 345 444
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3 Pašu kapitāla pieaugums/samazinājums	52 302	1 282 565
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	6 452 686	5 628 009

STARPPERIODA PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Pārskata sagatavošanas principi

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar "Grāmatvedības likumu", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" 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.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 6 mēneši 01.01.2023. līdz 30.06.2023.

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 atsaucēs kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Visi monetārie aktīvu un pasīvu posteņi pārrēķināti latos pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā atsaucēs 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 200 EUR 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 postenī "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves" 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 "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, ievadmuuta 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%
Iekārtas un mašīnas	10%
Mobilie telefoni	33%
Pārējie pamatlīdzekļi	20%

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 pārvērtēšana

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana tiek veikta gadījumos, kad Sabiedrība konstatē, ka kāda pamatlīdzekļa vai pamatlīdzekļu grupas bilances vērtība būtiski atšķiras no tā patiesās vērtības. Ja pamatlīdzekļu grupa ir pārvērtēta, tad atkārtota tās sastāvā esošo pamatlīdzekļu pārvērtēšana jāveic ik reiz, kad tiek konstatēta būtiska neatbilstība starp pamatlīdzekļu bilances un patieso vērtību, bet ne retāk kā reizi 5 gados.

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 palīglīdzekļu centrs" funkcijas, kā rezultātā saņemti bez atlīdzības tehniskie palīglīdzekļi. Saskaņā ar MK noteikumiem Nr. 424 "Tehnisko palīglīdzekļu noteikumi", Uzņēmums tehniskos palīglīdzekļus var nodot personai, kas saņem no valsts budžeta finansētos tehniskos palīglīdzekļus īpašumā un patapinājumā. Pamatlīdzekļi, kuri saņemti bezatlīdzībā, sākotnēji tiek atspoguļoti bilances postenī "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves" iepriekšējā valdītāja uzskaitē esošajā atlikušajā vērtībā. Turpmāk šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts un atspoguļots uzņēmuma pašu kapitāla postenī "Pārējās rezerves" samazinot tās. Atsavinot vai norakstot šos pamatlīdzekļus atlikusī bilances vērtība tiek izslēgta no bilances posteņiem "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves". Uzņēmums bez atlīdzības saņemtajiem tehniskajiem palīglīdzekļiem un citiem ilgtermiņa aktīviem piemēro tādas pašas nolietojuma likmes kā uzņēmuma īpašumā esošajiem pamatlīdzekļiem.

Finanšu noma

Nomātie aktīvi finanšu līzings 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 līzings 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 darbuzņēmējiem 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 apliecinošiem 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 apliecinošiem dokumentiem.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti līdzko pircējam ir nodotas nozīmīgākās ģpašumtiesības un riski uz precēm, un atlīdzību 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