SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika"

Registrācijas Nr.41503007355

GADA PĀRSKATS
par periodu
no 2023.01.01 līdz 2023.12.31

SATURS

		Lpp.
Informācija par uzņēmumu		**2**
Vadības ziņojums		**3-4**
Finanšu pārskats:		
Peļņas vai zaudējumu aprēķins		**5**
Bilance:	**aktīvs**	**6**
	pasīvs	**7**
Gada pārskata pielikums:		
	1. Informācija par lietoto grāmatvedības politiku un atbilstību pieņēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk	**8-11**
	2. Cita informācija	**12**
	3. Paskaidrojumi pie peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem	**13-14**
	4. Paskaidrojumi pie bilances posteņiem	**15-17**
Revidenta ziņojums		

ZIŅAS PAR UZŅĒMUMU

Sabiedrības nosaukums	"Daugavpils zobārstniecības poliklīnika"
Sabiedrības juridiskais statuss	SIA
Reģistrācijas numurs Uzņēmumu reģistra žurnālā	41503007355
Adrese (juridiskā un pasta)	Daugavpils, Lāčplēša ielā 12, LV-5401
Valdes locekļu vārds, uzvārds un amats.	Valdes loceklis Vaclavs Jasvins
Grāmatveža vārds, uzvārds un amats	Galvenā grāmatvede Ģertrūde Macijevska
Revidents	Natālija Millere Zvērināta revidente Sertifikāta Nr.65 SIA "Revidentu firma NM" reģ. Nr.40102019884, lic. Nr.12
Finanšu pārskatā lietotā naudas vienība	EUR
Vidējais darbinieku skaits	102 cilvēks

Salīdzinājumā ar 2022.gadu pašu kapitāla īpatsvars bilancē ir samazinājies par 8 % , jo lielāks koeficients, jo pašu kapitālu parāda uzņēmuma finansiālo uzņēmums drošāks no kreditoru viedokļa.

3. BILANCES ZELTA LIKUMI

	2023.g.	2022.g.
a) Apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām	224 418	363 318

Šis rādītājs rāda, ka apgrozāmie līdzekļi tiek finansēti ar īstermiņa saistībām.
Salīdzinājumā ar 2022.gadu šis rādītājs ir samazinājies.

4. EFEKTIVITĀTE

	2023.g.	2022.g.
a) Visu aktīvu aprite	2,84	2,24

Aktīvu aprite pārskata gadā ir salīdzinot ar iepriekšējo gadu ir palielinājies. Tas nozīme ka kapitāla aprite ir palielinājusies.

5. RENTABILITĀTE

	2023.g.	2022.g.
a) Komerciālā rentabilitāte (realizācijas)	-5,78%	-2,18%
b) Ekonomiskā rentabilitāte (aktīvu rentabilitāte 1)	-16,36%	-4,83%
c) Finansiālā rentabilitāte (kop kapitālā rentabilitāte-rendits)	-47,93%	-13,08%

Sakarā ar gada pārskata zaudējumiem komerciālai, ekonomiskai un finansiālai rentabilitātei ir negatīvs rādītājs.

Riska vadības politika

Būtiskākie Sabiedrības finanšu riski ir likviditātes un rentabilitātes risks. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli. Sabiedrība neizmanto atvasinātus finanšu instrumentus finanšu riska vadībai.

Uzņēmuma filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

Sabiedrībai nav filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs.

Ziņas par pētniecības darbiem un attīstības pasākumiem

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" pārskata gadā neveica pētniecības darbus. 2024.gadā plānojam iegādāties divas zobārstniecības iekārtas, instrumentu mazgāšanas un dezinficēšanas mašīnu, autoklāvu.

Priekšlikumi par uzņēmuma peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu

2023.gada pārskata zaudējujumus centīsies segt ar nākamo gadu peļņu.

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" valdes loceklis _____ /V.Jasvins/

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" galvenais grāmatvedis _____ /Ģ.Macijevska/

2024.g.26.februārī

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veidi

SIA"Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" pamatdarbība ir mutes dobuma slimību profilakse, zobu ārstēšana un zobu protezēšana iedzīvotājiem, NACE 86.23.

Uzņēmuma īss darbības apraksts pārskata gadā

Sabiedrība ir sertificēta un nodarbojas ar zobu ārstēšanu un protezēšanu, viena no lielākām tāda profila iestādēm Latvijā un vienīgā Latgales reģionā. Poliklīnikā zobārsti, zobu higiēnisti, zobārsta asistenti un zobu tehniķi ir sertificēti. Sabiedrībai ir divi ieņēmuma avoti: 1) maksas pakalpojumi; 2) valsts pasūtījums, kuru finansē Nacionālais Veselības Dienests saskaņā ar līgumu. 2023.gadā turpinās MVC darbs - zobu slimību profilakses motivācija bērnu vidū. Zobārsti veic sanāciju gulošiem pacientiem. 2023.gadā zobārsts-periodontologs, radiologa asistents uzsāka zobārstniecības pārbaužu veikšanu, pakalpojumi tiek sniegti pacientiem, kas piedalās Boehringer Ingelheim RCV GmbH & Co KG klīniskajā pētījumā. Tiek iegādāts mūsdienīgs un jauns aprīkojums, kas sniedz jaunas iespējas precīzāk, kvalitatīvāk un pilnvērtīgāk palīdzēt pacientiem. 2023.gadā sabiedrība iegādājās: asistenta krēslus, aizsargžalūzijas, aparātu "Easyroot" sarežģītu zobu ekstrakcijai, pakalpojumu paplašināšai - rentgena aparātu Planmeca ProMax 3D.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

Starptautiskās sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, kuri ievēsti 2022.gada sākumā, ietekmēja arī Latvijas ekonomiku. Sabiedrības vadība ir veikusi dažādu nākotnes iespējamo attīstības scenāriju ietekmes izvērtējumu uz Sabiedrības darbību. Ierobežojošie pasākumi neietekmēs Sabiedrības darbību.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" turpinās savu darbību pārredzamajā nākotnē un tai nav mērķa un nepieciešamības likvidēt vai būtiski samazināt savu darbību.

Finansiālo rezultātu rādītāji

1.LIKVIDITĀTE	**2023.g.**	**2022.g.**
a) Kopējā likviditāte	1,94	2,75
b) Operatīvā likviditāte	1,81	2,60
c) Absolūtās likviditātes koeficients	1,60	2,30

Kopējā likviditāte sniedz vispārēju priekšstatu par uzņēmuma spēju segt īstermiņa saistības, jo augstāks rādītājs, jo augstāka maksātspēja.

2. MAKSĀTSPĒJAS	**2023.g.**	**2022.g.**
a) Finansiālās atkarības koeficients	0,31	0,25
b) Saistību attiecība pret pašu kapitālu	0,46	0,34
c) Pašu kapitāla īpatsvars bilancē	0,69	0,75

Šie rādītāji normas robežā, finansiālās atkarības koeficients un koeficients saistību attiecības pret pašu kapitālu parāda uzņēmuma finansiālo atkarību no kreditoriem (ārējiem līdzekļu avotiem), kreditori vēlas, lai šie rādītāji būtu zemāki.

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS
PAR PERIODU, KAS NOSLĒDZĀS
31.12.2023 (pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

Rādītāja nosaukums	piezīmes Nr.	Pārskata gadā EUR	Iepriekšējā gadā EUR
1 2	4	5	
Neto apgrozījums	1	**2164784**	**1838593**
b) no citiem pamatdarbības veidiem.		2164784	1838593
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas.	2	-1997181	-1648427
Bruto peļņa vai zaudējumi		**167603**	**190166**
Pārdošanas izmaksas	3	-66402	-61592
Administrācijas izmaksas	4	-152508	-125828
Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	76	18128
Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	6	-73464	-60522
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		**0**	**0**
b) no citām personām.			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma		**-124695**	**-39648**
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata periodu	7	-489	-436
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma		**-125184**	**-40084**
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām.			
Ārkārtas dividendes.			
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		**-125184**	**-40084**

Pielikums no 8 līdz 17 lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" valdes loceklis _____ /V.Jasvins/

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" galvenais grāmatvedis _____ /Ģ.Macijevska/

2024.g.26.februārī
/datums/

BILANCE

AKTĪVS	piezīmes Nr.	Gada beigās EUR	Gada sākumā EUR
1	3	4	5
1. ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
I Nemateriālie ieguldījumi			
1. Citi nemateriālie ieguldījumi /Datorprogrammas	8	837	3437
I KOPĀ		**837**	**3 437**
II Pamatlīdzekļi	9		
1. Nekustāmie īpašumi:			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		88165	92614
2. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		186707	131246
3. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		22269	22109
II KOPĀ		**297 141**	**245 969**
III. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
III KOPĀ		**0**	**0**
1. IEDAĻAS KOPSUMMA		**297 978**	**249 406**
2. APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
I Krājumi			
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	10	29834	30033
I KOPĀ		**29 834**	**30 033**
III Debitori			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	11	24619	30155
2. Citi debitori	12	9579	15571
3. Nākamo periodu izmaksas	13	15955	17577
III KOPĀ		**50 153**	**63 303**
V Naudas līdzekļi	14	384 216	477 774
V KOPĀ		**384216**	**477774**
2. IEDAĻAS KOPSUMMA		**464 203**	**571 110**
BILANCE		**762 181**	**820 516**

BILANCE

PASĪVS	piezīmes Nr.	Gada beigās EUR	Gada sākumā EUR
1	3	4	5
1. PAŠU KAPITĀLS			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	15	686555	651700
e) pārējās rezerves	16	1	1
4. KOPĀ		**1**	**1**
2. Nesadalītā peļņa:	17	-164 160	-38 977
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		-38977	1107
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-125183	-40084
1. IEDAĻAS KOPSUMMA		**522 396**	**612 724**
2. UZKRĀJUMI			
2. IEDAĻAS KOPSUMMA		**0**	**0**
3. KREDITORI			
I Ilgtermiņa kreditori			
I KOPĀ		**0**	**0**
II Īstermiņa kreditori			
1. No pircējiem saņemtie avansi	18	5177	7637
2. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	63514	51086
3. Pārējie kreditori	20	93 593	80 622
4. Uzkrātās saistības	21	77 501	68 447
II KOPĀ		**239 785**	**207 792**
3. IEDAĻAS KOPSUMMA		**239 785**	**207 792**
BILANCE		**762 181**	**820 516**

Pielikums no 8 līdz 17 lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" valdes loceklis _____ /V.Jasvins/

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" galvenais grāmatvedis _____ /Ģ.Macijevska/

2024.g.26.februārī
/datums/

Finanšu pārskata, kas sagatavots uz 2023.gada 31.decembri, pielikums.

I. Informācija par lietoto grāmatvedības politiku un atbilstību pieņēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk

Vispārīgie principi

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu", ka arī Ministru kabinetu noteikumiem 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi".
Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.
Grāmatvedības politika nodrošina, ka finanšu pārskats sniedz informāciju, kas:
1. Ir atbilstoša finanšu pārskatu lietotājiem, lai pieņemtu lēmumus.
2. Ir ticama tā, ka pārskati:
* pareizi atklāj uzņēmuma rezultātus un finansiālo stāvokli- atklāj ne tikai darījumu juridisko formu , bet arī to ekonomisko būtību, ir neitrāli, t.i. nav subjektīvi, ir piesardzīgi;
* ir pilnīgi visos būtiskajos aspektos.

Grāmatvedības politikas maiņa

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:
a) ir mainījies normatīvais regulējums;
b) saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu;
Grāmatvedības politikas maiņu piemēro ar atpakaļejošu spēku, uzņēmums labo katra ietekmētā pašu kapitāla posteņa atlikumu visos finanšu pārskatā uzrādītajos iepriekšējos periodos, kā arī pārējos salīdzināmos rādītājus par visiem uzrādītajiem iepriekšējiem periodiem tā, it kā jaunā grāmatvedības politika būtu piemērota vienmēr, izņemot, ja praktiski nav iespējams noteikt šīs grāmatvedības politikas maiņas ietekmi uz katru iepriekšējo periodu un tās kopējo ietekmi.

Salīdzinot ar iepriekšējo gadu mainījās normatīvais regulējums. Pārejas kārtība nav noteikta.
Sabiedrība, uzsākot "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" piemērošanu, pārtrauc bilancē norādīt: ieguldījuma īpašumu, bioloģisko aktīvu, pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu, atliktā nodokļa aktīvu, atliktā nodokļa saistības. pārklasificēšanas kārtība noteiktā MK noteikumu Nr. 775.

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo periodu kļūdas uzņēmums labo ar atpakaļejošu spēku pirmajos finanšu pārskatos, kas apstiprināti publiskošanai pēc šo kļūdu atklāšanas:
1. labojot salīdzināmos rādītājus par tiem periodiem, kuros kļūda radusies; vai
2. ja kļūda radusies pirms senākā finanšu

Pielietotie grāmatvedības principi

(1) Finanšu pārskatu sagatavo atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:
1) pieņem, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
2) izmanto to pašu grāmatvedības politiku un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
3) finanšu pārskatā posteņus atzīst un novērtē, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:
   a) finanšu pārskatā iekļauj tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,
   b) ņem vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumus, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta,
   c) aprēķina un ņem vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskatā 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) katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);

7) bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;

8) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;

9) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Naudas vērtība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie radītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā valūtā -eiro (EUR).

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi — kustamas vai nekustamas ķermeniskas lietas, kuras atbilst visiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:
a) tās sabiedrība tur kā īpašnieks vai kā nomnieks saskaņā ar finanšu nomu, lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, iznomāšanai vai administratīvā nolūkā (sabiedrības pārvaldes vajadzībām vai citām vajadzībām, piemēram, citu pamatlīdzekļu darbības uzturēšanai, sabiedrības pamatdarbībai būtisku darba drošības vai vides aizsardzības prasību izpildes nodrošināšanai),
b) tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi,

c) tās nav iegādātas un netiek turētas pārdošanai,
d) to lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks nekā viens parastās darbības cikls;
Pamatlīdzekli pieņem grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai - iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Pamatlīdzekļa iegādes izmaksās iekļauj uz pamatlīdzekli tieši attiecināmās izmaksas.

Pamatlīdzekļa sākotnējo uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi.

Pamatlīdzekli novērtē atbilstoši zemākajai vērtībai, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi: pamatlīdzekļa vērtība bilances datumā ir zemāka par summu, kas aprēķināta, no tā sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu; sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs.

Pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu noraksta izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tas konstatēts.

Pamatlīdzekli bilancē norāda neto vērtībā, kuru aprēķina, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību (turpmāk – pamatlīdzekļa uzskaites vērtība), atskaitot uzkrāto nolietojumu un visus veiktos vērtības norakstījumus.
Pamatlīdzekļa izslēgšanu atspoguļo grāmatvedībā tajā pārskata gadā, kad tas atsavināts vai likvidēts. Ar atsavinātā vai likvidētā pamatlīdzekļa izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos norāda neto vērtībā.

Nemateriālie ieguldījumi:

Nemateriālie ieguldījumi — bezķermeniskas lietas, kas nav finanšu aktīvi un atbilst abiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

a) tās iespējams nošķirt vai atdalīt no sabiedrības un pārdot, nodot, licencēt, iznomāt vai apmainīt (individuāli vai kopā ar citu saistību vai aktīvu) vai tās ir radušās no līguma vai citām tiesībām neatkarīgi no tā, vai šīs tiesības ir nododamas vai nošķiramas no sabiedrības vai no citām tiesībām un pienākumiem,
b) tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu un sagaida, ka no šo lietu turēšanas tiks saņemti saimnieciskie labumi.

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības parādītas nemateriālo ieguldījumu postenī "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

Nemateriālo ieguldījumu objekta sākotnējo vērtību noraksta, veicot minētās vērtības samazinājuma korekcijas — nemateriālo ieguldījumu ikgadējo vērtības norakstīšanu šā objekta lietderīgās lietošanas laikā.

Krājumu novērtēšana

Krājumus sākotnēji novērtē atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Krājumu iegādes izmaksās iekļauj preces vai pakalpojuma pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir (piemēram, muitas nodoklis un citi ar pirkumu saistīti neatskaitāmi nodokļi un nodevas, transportēšanas, pārkraušanas vai citas izmaksas).
Krājumu izlietojuma un atlikumu iegādes izmaksu vai ražošanas pašizmaksas noteikšanai izmanto metodi "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

Krājumu atlikumu vērtību koriģē, 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.

Krājumu vērtības samazinājuma korekciju summas atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā konstatēts attiecīgais krājumu vērtības samazinājums. Pārdoto krājumu vienību uzskaites vērtību atzīst par izmaksām tajā pārskata gadā, kurā atzīti attiecīgo krājumu pārdošanas ieņēmumi.

Debitoru parādi

Debitoru parādu atlikumus bilancē norāda neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus. Ja rodas šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veido uzkrājumus nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Parādu uzskata par nedrošu, piemēram, ja parādnieks nonācis finansiālās grūtībās un viņam ar tiesas nolēmumu pasludināts maksātnespējas process, ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ir paredzētas, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

Uzkrātās saistības novērtē saskaņā ar precīzāko grāmatvedības aplēsi par summu, kas nepieciešama bilances datumā, lai segtu minētās saistības, kuri varētu rasties.
Izveidotās uzkrātās saistības norāda attiecīgajos posteņos bilances pasīvā. Uzkrātās saistības samazina, no tām norakstot uz konkrēta pienākuma izpildi (konkrētas saistības segšanu) tieši attiecināmus izdevumus tajā pārskata gadā, kad tie rodas. Konkrētās uzkrātās saistības izmanto tikai tiem izdevumiem, kuriem šīs uzkrātās saistības bija izveidotas.

Kreditori

Konkrētas saistību summas norāda bilancē ilgtermiņa kreditoru un īstermiņa kreditoru sastāvā atkarībā no parāda maksāšanas vai saistību segšanas termiņa. Ilgtermiņa kreditoru sastāvā ietver tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām un kuras radušās, lai finansētu ilgtermiņa ieguldījumus un apgrozāmos līdzekļus vai lai segtu saistības, un kuras nav ietveramas īstermiņa kreditoru sastāvā. Īstermiņa kreditoru sastāvā ietver tās summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norāda 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.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumos iekļauj parastā darbībā gūtos saimnieciskos labumus, kurus saņēmis vai saņems pats uzņēmums
Ieņēmumus no preču pārdošanas atzīst tad, ja ir ievēroti visi šādi nosacījumi:
1. uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atlīdzības;

2. uzņēmums nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītās pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār precēm;
3. var ticami novērtēt ieņēmumu summu;
4. ir ticams, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
5. var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu

Pakalpojumu sniegšanas darījuma rezultātu, ar šo darījumu saistītos ieņēmumus atzīst, ņemot vērā to, kādā pakalpojumu sniegšanas izpildes pakāpē darījums ir bilances datumā.
Pakalpojumu sniegšanas darījuma iznākumu var ticami aplēst, ja tiek ievēroti visi šādi nosacījumi:
1. var ticami novērtēt ieņēmumu summu;
2. ir ticams, ka uzņēmums saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus
3. var ticami novērtēt, kāds ir pakalpojumu sniegšanas izpildes apjoms procentos bilances datumā;
4. var ticami novērtēt esošās darījuma izmaksas un izmaksas, kas būs nepieciešamas darījuma pabeigšanai.
Ieņēmumus atzīst, piemērojot šādas metodes:
procentus atzīst, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu;
autoratlīdzības atzīst pēc uzkrāšanas principa saskaņā ar attiecīgo līgumu;
dividendes atzīst tad, kad uzņēmumam rodas likumīgas tiesības tās saņemt.

Izmaksas

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma.
Posteņos "Pārdošanas izmaksas" un "Administrācijas izmaksas" iekļauj attiecīgo daļu no personāla izmaksām, materiālu izmaksām, pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijām un pārējām saimnieciskās darbības izmaksām, kuras attiecas uz pārskata gadu.
Postenī "Pārdošanas izmaksas" norāda to daļu no šā panta pirmajā daļā norādītajām izmaksām, kuras radušas produkcijas vai preču pārdošanas, transportēšanas vai uzglabāšanas procesā vai kuras nepieciešamas, lai veicinātu preču un pakalpojumu pārdošanu.
Postenī "Administrācijas izmaksas" norāda to daļu no šā panta pirmajā daļā norādītajām izmaksām, kuras radušās pārskata periodā uzņēmuma vadīšanas, kontroles un administrēšanas procesā.

Postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas" norāda neto apgrozījuma gūšanai pārdoto preču iegādes izmaksas un pārdotās produkcijas vai sniegto pakalpojumu ražošanas pašizmaksu.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli pārskata periodā sastāda par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Būtiskie pieņēmumi un spriedumi

Latvijas likumdošanas prasības nosaka, ka, sagatavojot finanšu pārskatu, sabiedrības vadība novērtē un izdara aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē pārskatos un ārpusbilancē uzrādītos aktīvus un pasīvus uz gada pārskata sagatavošanas dienu, kā arī uzrādītos pārskata perioda ieņēmumus un izdevumus.

Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras visvairāk var ietekmēt pieņēmumi ir vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, debitoru un krājumu atgūstamo vērtību.

Pamatlīdzekļu izmantošanas perioda noteikšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu lietderīgās ekspluatācijas laiku balstoties uz vēsturisko informāciju, novērtējot aktīva patreizējo stāvokli un ārējiem novērtējumiem.

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība izvērtēta katram klientam atsevišķi. Sabiedrības vadība ir izvērtējusi debitoru parādus un pārskata gadā izveidojusi uzkrājumus nedrošajiem debitoru parādiem.

Krājumu novērtēšana

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pamatinformāciju, iespējamos pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājumu, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, ka arī krājumu neto pārdošanas vērtība.

II. Cita informācija

	2023	2022
Vidējais nodarbināto skaits pārskata gadā	**102**	**106**

Notikumi pēc bilances datuma.

Informācija par būtiskiem notikumiem, kuri nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējuma aprēķinā	Starptautiskās sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, kuri ievēsti 2022.gada sākumā, ietekmēja arī Latvijas ekonomiku. Sabiedrības vadība ir veikusi dažādu nākotnes iespējamo attīstības scenāriju ietekmes izvērtējumu uz Sabiedrības darbību. Ierobežojošie pasākumi neietekmēs Sabiedrības darbību.

Finanšu pārskata, kas sagatavots uz 2023.gada 31.decembri, pielikums.

III. Skaidrojums par iepriekšējā gada pārskata skaitļu korekcijām

IV. Paskaidrojumi pie peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem

Piezīme Nr. 1
Neto apgrozījums
Neto apgrozījuma sadalījums pa darbības veidiem:

Darbības veids	2023	2022
	EUR	EUR
Valsts apmaksātie zobārstniecības pakalpojumi	649945	599829
Maksas zobārstniecības pakalpojumi	1514839	1238764
KOPĀ	**2164784**	**1838593**

Piezīme Nr. 2

Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

Neto apgrozījuma gūšanai izlietotās produkcijas, preču vai pakalpojumu izmaksas ražošanas vai iegādes pašizmaksā.

Izmaksu veids	2023	2022
	EUR	EUR
Medikamentu iepirkšanas izdevumi	130745	135616
Rezerves daļu vērtības norakstīšānas izdevumi	8193	6452
Izdevumi saimniecības materiālu iegādē	13647	14315
Izdevumi strādnieku darba algām	1417777	1144569
Izdevumi sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām	327490	264083
Apdrošināšanas maksājumu izdevumi	21851	22227
Pamatlīdzekļu nolietojums	46317	50426
Iekārtu, inventāra remonta izdevumi	10341	7936
Izdevumi par elektrību	8497	7357
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem strādniekiem	12323	-4554
KOPĀ	**1997181**	**1648427**

Piezīme Nr. 3
Pārdošanas izmaksas
Iekļauj ar pārdošanu saistītās personāla izmaksas, materiālu izmaksas, pamatlīdzekļu nolietojuma un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumu summas un citas ar tām saistītās izmaksas

Izmaksu veids	2023	2022
	EUR	EUR
Izdevumi par apkuri	18745	18052
Pasta, sakaru izdevumi	4194	4150
Izdevumi darbinieku apmācībai	143	422
Izdevumi par ūdeni	4565	3799
Izdevumi par degvielu	1787	1938
Komandējuma izdevumi	26	1152
Izdevumi par gāzi	523	580
Izdevumi darbinieku profapskatei	160	179
Transporta remonta izdevumi	93	122
Deratizācijas, dezinfekcijas izdevumi	0	97
Kancelejas preču izdevumi	4624	6000
Apgrozāmo līdzekļu vērtības norakstīšanas izdevumi	4457	3263
Pārējie saimniecības darbības izdevumi	26974	21727
Zemes nodoklis	111	111
KOPĀ	**66402**	**61592**

Piezīme Nr. 4
Administrācijas izmaksas

Iekļauj ar tām saistītāś personāla izmaksas, materiālu izmaksas, pamatlīdzekļu nolietojuma un nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumu summas un citas ar tām saistītās izmaksas

Izmaksu veids	2023 EUR	2021 EUR
Izdevumi administrācijas darba alga	112816	91035
Izdevumi administrācijas sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām	25408	20476
Administrācijas biroja uzturēšanas izmaksas	2098	3597
Atlīdzība zvērinātam revidentam par revīziju	1936	1452
Nemateriālo ieguldījumu nolietojums	2846	2974
Bankas pakalpojumi	7064	5402
Izdevumi ārstu riska fondam	789	837
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem administrācijai	-449	55
KOPĀ	**152508**	**125828**

Piezīme Nr. 5, 6
Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi un izdevumi

Skaidrojums par ieņēmumu un izdevumu posteņiem, kas nepārprotami atšķiras no sabiedrības parastās darbības

Nr. p/k	Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi un izdevumi	Pārskata gadā (EUR)			Iepriekšēja gadā (EUR)		
		Ieņēmumi	*Izdevumi*	*Starpība*	*Ieņēmumi*	*Izdevumi*	*Starpība*
1	Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un inventāra likvidācijas	14		14	55		55
2	Citi ieņēmumi	62		62	73		73
3	Studiju maksas atlīdzināšana			0	18000		18000
4	Bēru pabalsti		120	-120		2976	-2976
5	Kaitējuma atlīdzības pabalsts saskaņā ar likumdošanu		1824	-1824		1596	-1596
6	Izdevumi medicīnas izglītības programmas apguvei		71520	-71520		55950	-55950
	KOPĀ	**76**	**73464**	**-73388**	**18128**	**60522**	**-42394**

Kopā	**Pārējie Ieņēmumi**	**76**		**18128**	
Kopā	**Pārējie Izdevumi**		**-73464**		**-60522**

Piezīme Nr.7
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2023 EUR	2022 EUR
Aprēķinātais nodoklis saskaņā ar deklarāciju	489	436
KOPĀ	**489**	**436**

Skaidrojums par bilances posteņiem

AKTĪVS

V. *ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI*

Piezīme Nr.8
Nemateriālie ieguldījumi **EUR**

Nemateriālie ieguldījumu posteni	Attīstības izmaksas	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie ieguldījumi	Avansa maksājumi par NI	Nemateriālie ieguldījumi kopā
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa					
Iegādes izmaksas pārskata gada sākumā			**14 569**		**14 569**
Vērtības palielinājumi pārskata gadā			246		246
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā					0
Iegādes izmaksas pārskata gada beigās	**0**	**0**	**14 815**	**0**	**14 815**
Vērtības samazinājuma korekcijas					
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada sākumā			11 132		11 132
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas			2 846		2 846
Korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu					0
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada beigās	**0**	**0**	**13 978**	**0**	**13 978**
Bilances vērtība gada sākumā	**0**	**0**	**3 437**	**0**	**3 437**
Bilances vērtība gada beigās	**0**	**0**	**837**	**0**	**837**

Piezīme Nr. 9
Pamatlīdzekļi **EUR**

Pamatlīdzekļu posteni	Nekustāmie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos p/l	Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi pa p/l	kopā
Iegādes izmaksās vai pārvērtēta vērtība							
Iegādes izmaksas pārskata gada sākumā	**225 803**	**957 856**	**164 163**				**1 347 822**
Vērtības palielinājumi pārskata gadā		90 036	7 453				**97 489**
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā		728	3 668				**4 396**
Pārvietošana uz citu posteni pārskata gadā							**0**
Iegādes izmaksas pārskata gada beigās	**225 803**	**1 047 164**	**167 948**	**0**	**0**	**0**	**1 440 915**
Vērtības samazinājuma korekcijas							
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada sākumā	**133 189**	**826 610**	**142 054**				**1 101 853**
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	4 449	34 575	7 293				**46 317**
Korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu		728	3 668				**4 396**
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas pārskata gada beigās	**137 638**	**860 457**	**145 679**	**0**	**0**	**0**	**1 143 774**
Bilances vērtība gada sākumā	**92 614**	**131 246**	**22 109**	**0**	**0**	**0**	**245 969**
Bilances vērtība gada beigās	**88 165**	**186 707**	**22 269**	**0**	**0**	**0**	**297 141**

VI. Apgrozāmie līdzekļi

Piezīme Nr. 10
Krājumu atlikumi

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1.Pārsienamie materiāli	660	647	13
2.Pārējie materiāli	6913	6463	450
3.Medikamenti	14440	14708	-268
4.Saimniecības materiāli	1114	736	378
5. Degviela	95	97	-2
6.Rezerves daļas	6340	7064	-724
7.Kancelejas preces	272	318	-46
kopā:	**29834**	**30033**	**-199**

Piezīme Nr.11
Pircēju un pasūtītāju parādi

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1. Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	24619	30155	-5536
kopā:	**24619**	**30155**	**-5536**

Piezīme Nr. 12
Citi debitori

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1.Avansa maksājumi par pakalpojumiem	8		8
2.Drošības nauda par pakalpojumiem	71	71	0
3.Citi debitori	9500	15500	-6000
kopā:	**9579**	**15571**	**8**

Piezīme Nr. 13
Nākamo periodu izmaksas

Uzrādītas izmaksas, kas izdarītas pirms bilances sastādīšanas datuma, bet attiecas uz nākamo gadu Paskaidrot, pa izmaksu veidiem

Nr. p.k.	Izdevumu veids	Atlikums 01.01.2023	Samaksāts pārskata gadā	Norakstīts pārskata gadā (-)	Atlikums 31.12.2023
	KOPĀ	**17 577**	**28 264**	**29 886**	**15 955**
1.	Īpašuma apdrošināšana	813	819	1 233	**399**
2.	Veselības apdrosināšana	8 863	20 070	20 618	**8 315**
3.	Prese izdevumu abonēšana	701	295	835	**161**
4.	Medicīnas izglītības programmas apguve	7 200	7 080	7 200	**7 080**

Piezīme Nr. 14
Naudas līdzekļi

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1.Bankās	371964	468232	-96268
2.Kasēs	12252	9542	2710
KOPĀ	**384216**	**477774**	**-93558**

PASĪVS
VII PAŠU KAPITĀLS

Piezīme Nr. 15
Pamatkapitāls

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1.Parakstītais kapitāls	686555	651700	34855

Piezīme Nr. 16
Pārējās rezerves

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1.Pārējās rezerves	1	1	0

Piezīme Nr. 17
Nesadalītā peļņa

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1.Nesadalītā peļņa	-164160	-38977	-125183

X. ĪSTERMIŅA KREDITORU PARĀDI

Piezīme Nr. 18
No pircējiem saņemtie avansi

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
1. Par zobārstniecības pakalpojumiem	5177	7637	-2460
Kopā	**5177**	**7637**	**-2460**

Piezīme Nr. 19
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
IIN	20553	14952	5601
Riska nodeva	36	38	-2
VSAOI	42885	36055	6830
UIN	40	41	-1
Kopā	**63514**	**51086**	**12428**

Piezīme Nr. 20
Pārējie kreditori

Nodoklis	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
Darba alga	93593	80622	12971
Kopā	**93593**	**80622**	**12971**

Piezīme Nr. 21
Uzkrātās saistības

	2023	2022	izmaiņas
	EUR	EUR	EUR
PP par iepriekšējo gadu	5998	8818	-2820
Uzkrājumi neizmantotajiem atvalinājumiem	71503	59629	11874
Kopā	**77501**	**68447**	**9054**

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" valdes loceklis _____ /V.Jasvins/

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" galvenais grāmatvedis _____ /Ģ.Macijevska/

2024.g.26.februārī

REVIDENTU FIRMA

SIA "REVIDENTU FIRMA NM"

Ieroču iela 14-13, Rīga, LV-1013, Latvija. Tālr.: 29961826, 67871090
www.revident.lv, e-mail: info@revident.lv
Reģ. Nr. LV40102019884, AS «Swedbank», kods: HABALV22, konta Nr. LV94HABA0001408038795

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 17. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

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 profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 2. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 4. lapai.

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, un vai tā nesatur 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, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar 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 kļūdas dēļ 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 pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka 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:

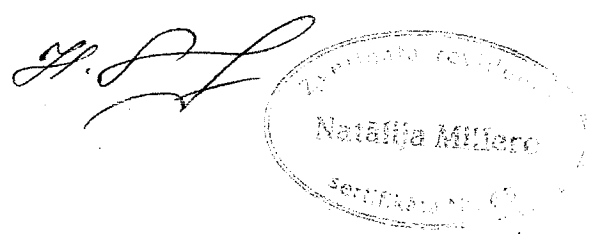
- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, 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 sazināmies ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Ziņojuma apjoms

SIA "Daugavpils zobārstniecības poliklīnika" ziņojuma teksts pēc sava satura un apjoma sagatavots uz 2 lapām.

SIA „Revidentu firma NM"
Licence Nr. 12
Natālija Millere
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 65



Rīgā, 2024.gada 26. februārī