

VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA “TIESU NAMU AĢENTŪRA”

2014.gada GADA PĀRSKATS

SANEMTS
VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTA
NODOKĻU PĀRVALDĒ

15. 04. 2015
I. Ozola

Nr. _____
(353)

Baldones iela 1B, Rīga

Reg. Nr. 40003334410

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

SATURS

Informācija par Kapitālsabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7 - 8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi	11 – 23
Revidentu ziņojums	24
Akcionāru sapulces protokola izraksts	25 - 26

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Informācija par Kapitālsabiedrību

Kapitālsabiedrības nosaukums	Tiesu namu aģentūra
Kapitālsabiedrības juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003334410 Rīga, 1997. gada 21. marts
Adrese	Baldones iela 1B Rīga, LV-1007 Latvija
Kapitālsabiedrības darbības galvenie veidi	1. nekustamo īpašumu pārvaldīšana, 2. juridiskās literatūras izdošana, sabiedrības tiesiskā izglītošana, tiesu nolēmumu sistematizācija un publicēšana, 3. tiesu vienotās informatīvās sistēmas infrastruktūras uzturēšana.
Akcionāri (dalībnieki)	Valsts, Ministru kabineta personā
Valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvju vārds, uzvārds, ieņemamais amats	Raivis Kronbergs – Tieslietu ministrijas valsts sekretārs
Valdes locekļu vārds, uzvārds, ieņemamais amats	Santa Sausiņa – valdes locekle
Galvenā grāmatvede – vārds, uzvārds, telefons	Anna Zariņa, 67804735
Pārskata periods	2014. gada 1.janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA "Zvērinātas revidentes S. Koļesņikovas birojs", vienotais reģistrācijas Nr.40002024395, licence Nr. 127, Torņakalna iela 28, Rīga, LV-1004, Latvija, zvērināta revidente Svetlana Koļesņikova, sertifikāts Nr. 22

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Valsts akciju sabiedrība "Tiesu namu aģentūra", turpmāk tekstā – Kapitālsabiedrība, dibināta saskaņā ar Ministru kabineta 1997.gada 12.februāra rīkojumu Nr.70 "Par bezpeļņas organizācijas valsts akciju sabiedrību "Tiesu namu aģentūra"" un saskaņā ar Ministru kabineta 2004.gada 14.oktobra rīkojumu Nr.766 pārveidota par valsts akciju sabiedrību.

Kapitālsabiedrības statūtos noteiktie darbības mērķi ir tieslietu nozares prasībām atbilstoša nekustamā īpašuma apsaimniekošana, Tieslietu ministrijas, tās padotībā esošo iestāžu un tiesu nodrošināšana ar to funkciju izpildei nepieciešamajām telpām, tiesu vienotās informācijas sistēmas izstrādes organizēšana un uzturēšana, informācijas un komunikācijas tehnoloģiju infrastruktūras uzturēšanas pakalpojumu sniegšana, infrastruktūras attīstības projektu vadības un konsultācijas pakalpojumu sniegšana.

Kapitālsabiedrības pamatkapitāls uz 2014.gada 31.decembri ir EUR 27 169 649 (divdesmit septiņi miljoni viens simts sešdesmit deviņi tūkstoši seši simti četrdesmit deviņi euro), ko veido 27 169 649 (divdesmit septiņi miljoni viens simts sešdesmit deviņi tūkstoši seši simti četrdesmit deviņi) akcijas. Katras kapitālsabiedrības akcijas nominālvērtība ir EUR 1 (viens euro). Kapitālsabiedrības statūtu grozījumi, kas paredz pamatkapitāla un pamatkapitāla daļas (akcijas) nominālvērtības denomināciju no latiem uz euro, apstiprināti Kapitālsabiedrības akcionāru 2014.gada 16.aprīļa sapulcē un reģistrēti Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2014.gada 13.maijā.

Kapitālsabiedrības 2014.gada saimnieciskās darbības rezultāti ir stabili.

Apgrozījums 2014.gadā ir pieaudzis par 25,8% procentiem, no EUR 4 857 089 2013.gadā līdz EUR 6 111 349 2014.gadā.

Kapitālsabiedrība 2014.gada saimniecisko darbību ir noslēgusi ar peļņu EUR 82 101.

Kapitālsabiedrības kopējās likviditātes koeficients, apgrozāmo aktīvu attiecība pret īstermiņa saistībām, ir palielinājies no 1,9 2013.gada beigās līdz 2,7 2014.gada beigās.

Kapitālsabiedrības maksātspēja, pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu, 2014.gada beigās veido 61%.

Kapitālsabiedrības komerciālā rentabilitāte, neto peļņas attiecība pret neto apgrozījumu, ir palielinājusies no 0,56% 2013.gadā līdz 1,34% 2014.gadā.

Ņemot vērā veikto nekustamo īpašumu vērtības samazināšanas pārbaudi, kā arī ņemot vērā kopējos darbības rezultātus un pozitīvo naudas plūsmu, Kapitālsabiedrība atzīst, ka nav novērojamas nekustamo īpašumu vērtības samazināšanās pazīmes.

2014.gadā Kapitālsabiedrība ir veikusi dažādus renovācijas darbus savos pamatkapitāla un valdījumā esošo nekustamo īpašumu objektos, kā arī ir veikusi citus darbus atbilstoši statūtos noteiktajiem mērķiem.

2014.gadā Kapitālsabiedrība ir ieviesusi Informācijas drošības pārvaldības sistēmu un Informācijas tehnoloģiju pakalpojumu pārvaldības sistēmu, kas tika sertificētas atbilstoši LVS ISO/IEC 27001:2014 un ISO/IEC 20000-1:2011 standartu prasībām, kā arī tika īstenots kvalitātes vadības sistēmas otrais uzraudzības audits atbilstoši LVS EN ISO 9001:2009 standarta prasībām, kura laikā neatbilstības netika konstatētas. Iegūtā integrētas pārvaldības sistēmas sertifikācija un kvalitātes vadības sistēmas uzraudzības audita rezultāti apliecina, ka Kapitālsabiedrība 2014.gadā ir efektīvi strādājusi, lai attīstītu, uzturētu un pilnveidotu integrētās vadības sistēmas.

Kapitālsabiedrība 2015.gadā plāno savas saimnieciskās darbības apjomu pieaugumu, saistībā ar nekustamo īpašumu apsaimniekošanas darbības paplašināšanos. 2015.gadā ir paredzēts veikt nekustamā īpašuma Rīgā, Antonijas ielā 6 remonta un renovācijas darbus, lai nodrošinātu Tiesu administrāciju ar to funkciju izpildei nepieciešamām darba telpām.

Kapitālsabiedrības gada pārskats ir sagatavots atbilstoši Likumam par grāmatvedību, Gada pārskatu likumam un 2011.gada 21.jūnija Ministru kabineta noteikumiem Nr.481 un Nr.488.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina sastādīšanai izmantota peļņas vai zaudējumu aprēķinu shēma vertikālā formā (klasificēta pēc apgrozījuma izmaksu metodes).

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes.

Finanšu pārskats par 2014.gadu sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Kapitālsabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu.

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Kapitālsabiedrības valde ierosina apstiprināt pārskata perioda peļņu EUR 82 101. Saskaņā ar Ministru kabineta 2009.gada 15.decembra noteikumu Nr.1471 "Kārtība, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamās peļņas daļa un citi maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu" (turpmāk – Noteikumi) 4¹.punktu, minimālā dividendēs izmaksājamā peļņas daļa valsts kontrolētajām kapitālsabiedrībām ir 90 procenti no kapitālsabiedrības rīcībā palikušās tīrās peļņas. 2015.gadā, saskaņā ar Noteikumiem, Kapitālsabiedrībai Valsts kasē dividendēs jāieskaita EUR 73 890,90.

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un Kapitālsabiedrības finansiālo stāvokli.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

Rīgā, 2015.gada 20.martā

Gada pārskats apstiprināts: 2015.gada _____ akcionāru sapulces protokols Nr. _____

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2014. un 2013. gadu

	Pielikums	2014. EUR	2013. EUR
1. Neto apgrozījums	1	6 111 349	4 857 089
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(4 516 626)	(3 991 868)
3. Bruto peļņa		1 594 723	865 221
4. Pārdošanas izmaksas	3	(30 236)	(28 645)
5. Administrācijas izmaksas	4	(387 707)	(388 404)
6. Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	19 009	27 187
7. Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	6	(681 740)	(72 319)
8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	7	907	3 964
9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8	(335 733)	(272 853)
10. Peļņa pirms nodokļiem		179 223	134 151
11. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata periodu	9	0	0
12. Atliktā nodokļa ieņēmumi (izdevumi)	10/15	(23 538)	(36 982)
13. Pārējie nodokļi	11	(73 584)	(69 900)
14. Pārskata perioda peļņa		82 101	27 269

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle

Santa Sausiņa

2015. gada 20. martā

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Bilance 2014. gada 31. decembrī (1)

	Pielikums	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
<u>Aktīvs</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
I. Nemateriālie ieguldījumi:			
1. Koncesijas, patenti, licences		51 807	61 115
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		51 807	61 115
II. Pamatlīdzekļi:			
1. Zemes gabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi		256 454	518 374
2. Pārējie pamatlīdzekļi		686 999	556 939
3. Pamatlīdzekļu izveidošanas izdevumi		870 081	1 300 915
4. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		2 439	2 090
Pamatlīdzekļi kopā:		1 815 973	2 378 318
III. Ieguldījuma īpašumi:			
1. Zemes gabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi		42 351 085	45 141 247
2. Pamatlīdzekļu izveidošanas izdevumi		1 104 775	79 970
3. Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem		60 176	127 268
Ieguldījuma īpašumi kopā:		43 516 036	45 348 485
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	1	45 383 816	47 787 918
Apgrozāmie līdzekļi			
I. Krājumi:			
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	2	22 774	22 782
2. Nepabeigtie ražojumi	3	4 104	12 420
3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	4	151 298	144 262
Krājumi kopā:		178 176	179 464
II. Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	5	1 958 725	78 258
III. Debitori:			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	6	30 291	151 004
2. Citi debitori	7	146 240	7 878
3. Nākamo periodu izmaksas	8	24 129	4 515
4. Uzkrātie ieņēmumi	9	34 603	205
Debitori kopā:		235 263	163 602
IV. Nauda:	10	2 127 456	2 585 469
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		4 499 620	3 006 793
<u>Aktīvu kopsumma</u>		49 883 436	50 794 711

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Bilance 2014. gada 31. decembrī (2)

	Pielikums	31.12.2014. EUR	31.12.2013. EUR
<u>Pasīvs</u>			
Pašu kapitāls:			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	11	27 169 649	27 169 649
2. Rezerves:			
a) pārējās rezerves		1 619 698	1 637 451
Rezerves kopā:	12	1 619 698	1 637 451
3. Nesadalītā peļņa			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		1 601 228	1 598 501
b) pārskata perioda nesadalītā peļņa		82 101	27 269
Pašu kapitāls kopā:		30 472 676	30 432 870
Uzkrājumi:			
1. Citi uzkrājumi	13	84 736	73 988
Uzkrājumi kopā:		84 736	73 988
Ilgtermiņa kreditori:			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	14	17 232 713	18 287 885
2. Atliktā nodokļa saistības	15	435 360	411 822
Ilgtermiņa kreditori kopā:		17 668 073	18 699 707
Īstermiņa kreditori:			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	16	1 055 243	1 053 348
2. No pircējiem saņemtie avansi		9 572	63 943
3. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	17	168 864	101 243
4. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi	18	173 557	209 731
5. Uzkrātās saistības	19	198 347	113 226
6. Pārējie kreditori	20	52 368	46 655
Īstermiņa kreditori kopā:		1 657 951	1 588 146
Kreditori kopā:		19 326 024	20 287 853
<u>Pasīvu kopsumma</u>		49 883 436	50 794 711

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2015. gada 20. martā

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par periodu, kas noslēdzās 31.12.2014.

	Pamat- kapitāls	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa EUR	Pārskata gada nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums					
2012. gada 31. decembrī	26 728 559	1 712 031	1 598 259	2 415	30 041 264
Pamatkapitāla palielinājums	441 090				441 090
Pārējo rezervju samazinājums		(74 580)			(74 580)
2012.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu			2 415	(2 415)	0
Dividendes par 2012.gadu			(2 173)		(2 173)
Pārskata perioda peļņa				27 269	27 269
Atlikums					
2013. gada 31. decembrī	27 169 649	1 637 451	1 598 501	27 269	30 432 870
Pamatkapitāla palielinājums					
Pārējo rezervju samazinājums		(17 753)			(17 753)
2013.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu			27 269	(27 269)	0
Dividendes par 2013.gadu			(24 542)		(24 542)
Pārskata perioda peļņa				82 101	82 101
Atlikums					
2014. gada 31. decembrī	27 169 649	1 619 698	1 601 228	82 101	30 472 676

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2015. gada 20.martā

VALSTS A/S "TIESU NAMU AGENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2014. GADU

Naudas plūsmas pārskats par 2014. gadu

	31.12.2014.	31.12.2013.
	EUR	EUR
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	6 143 293	4 851 024
2. Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(3 583 186)	(2 001 449)
3. Pārējie uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi	2 164	4 313
4. Pārējie uzņēmuma pamatdarbības izdevumi	(5 603)	(22 743)
5. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	2 556 668	2 831 145
6. Izdevumi procentu maksājumiem	(349 150)	(264 650)
I. Pamatdarbības neto naudas plūsma	2 207 518	2 566 495
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(1 587 712)	(10 854 663)
2. Termiņnoguldījumi virs 90 dienām	0	1 138 297
II. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	(1 587 712)	(9 189 178)
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Saņemtie aizņēmumi	0	9 864 999
2. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(1 053 277)	(673 648)
3. Izmaksātās dividendes	(24 542)	(2 173)
III. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.	(1 077 819)	(9 178 178)
NAUDAS IENĒMUMU UN IZDEVUMU KOPSAVILKUMS		
I Pamatdarbības rezultāts	2 207 518	2 566 495
II Ieguldīšanas darbības rezultāts	(1 587 712)	(9 716 366)
III Finansēšanas darbības rezultāts	(1 077 819)	9 189 178
IV Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	(458 013)	2 039 307
VI Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	2 585 469	546 162
VII Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	2 127 456	2 585 469

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2015. gada 20.martā

Pielikums

I Grāmatvedības politika

Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, Gada pārskatu likumu, MK noteikumiem Nr. 488 „Gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”, MK noteikumiem Nr. 481 „Noteikumi par naudas plūsmas pārskata un pašu kapitāla izmaiņu pārskata saturu un sagatavošanas kārtību”, Euro ieviešanas kārtības likums un vadlīnijas eiro ieviešanai.

No 2014.gada 1.janvāra Latvijā tika ieviests eiro. 2013.gada pārskata rādītāji naudas izteiksmē ir norādīti latos, tāpēc, lai tie būtu salīdzināmi ar 2014.gada pārskata skaitliskajiem rādītājiem, 2014.gada pārskatā ir veikts salīdzināmo rādītāju pārrēķins no latiem uz eiro atbilstoši fiksētajam Latvijas Bankas valūtas maiņas kursam 0.702804 LVL/EUR.

Ņemti vērā arī pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no rēķina un maksājuma datuma.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes.

Gada pārskats sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanās koncepciju.

Saskaņā ar Kapitālsabiedrības 2014.gada 17.decembra rīkojumu Nr. 24 veikta bilances posteņu inventarizācija.

Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārliecībai par iespēju Kapitālsabiedrībai gūt ekonomisko labumu tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem Kapitālsabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos,
- preču pārdošana – kad Kapitālsabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības,
- ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas – pakalpojumu sniegšanas brīdī,
- ieņēmumi no soda un kavējuma naudām – saņemšanas brīdī.

Ja bilances datumā pakalpojumu sniegšanas ilgtermiņa līgums nav pilnībā izpildīts, bet ir iespējams ticami aplēst tā izpildes finansiālos rezultātus, ar šo līgumu saistītos ieņēmumus uzskaita, ņemot vērā šā līguma izpildes pakāpi bilances datumā (darbu nodošanas – pieņemšanas akts).

Ja nav iespējams ticami aplēst nepabeigta pakalpojumu sniegšanas līguma izpildes finansiālos rezultātus, ieņēmumus no šī līguma uzskaita tikai tik lielā summā, kādā sagaidāms, ka pasūtītājs atlīdzinās izmaksas, kas radušās saistībā ar šo līgumu.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu.

Sabiedrība atzīst par pamatlīdzekli materiālās vērtības no 250.00 eiro un kuru lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība tiek norakstīta saimnieciskās darbības izdevumos nemateriālā aktīva un pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	% gadā
Nemateriālie ieguldījumi	saskaņā ar noteikto derīguma termiņu
Ēkas, būves:	
saskaņā ar Gada pārskatu likumu	
- nesadalītas pa sastāvdaļām	5
- sadalītas pa sastāvdaļām	saskaņā ar noteikto lietderīgās lietošanas laiku
Pārējie pamatlīdzekļi	20 - 25

Ja pamatlīdzekļa sastāvdaļām ir atšķirīgi lietderīgās izmantošanas laiki un šo sastāvdaļu iegādes vērtības ir būtiskas attiecībā pret kopējo pamatlīdzekļa vērtību, tad katru pamatlīdzekļa sastāvdaļu nolieto atsevišķi.

Pamatlīdzekļu nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no pamatlīdzekļu sastāva.

Pamatlīdzekļu tekošā remonta izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, renovācijas izmaksas saskaņā ar darbu nodošanas – pieņemšanas aktu tiek nodotas ekspluatācijā un pievienotas attiecīgā pamatlīdzekļa vērtībai.

Veicot pamatlīdzekļa remontu, rekonstrukciju vai renovāciju, pamatlīdzekļa atlikušo vērtību palielina par pamatlīdzekļa atjaunošanas un rekonstrukcijas izmaksām, kuras radušās, pievienojot vai nomainot daļas vai detaļas, un kuras būtiski palielina pamatlīdzekļa ražošanas potenciālu vai pagarina tā ekspluatācijas laiku. Atlikušo vērtību samazina par izslēdzamās daļas vai detaļas atlikušo vērtību.

Uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanai pamatlīdzekļu nolietojums tiek rēķināts pēc LR likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.panta prasībām un likmēm.

Inventārs iegrāmatots iegādes cenās un izdevumos norakstīts 100% pēc nodošanas ekspluatācijā.

Aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Kapitālsabiedrība pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Kapitālsabiedrība nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no pārdošanas vērtības, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, un lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudas plūsmu ģenerējošie aktīvi). Ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Krājumi

Krājumus uzskaita pēc periodiskās inventarizācijas metodes. Krājumi tiek uzrādīti atbilstoši pašizmaksai vai tirgus cenai, ja tā ir zemāka nekā pašizmaksa. Krājumi novērtēti, izmantojot FIFO metodi.

Izejvielu, materiālu un preču iegāde grāmatvedības uzskaitē gada laikā krājumu kontos netiek atspoguļoti, bet pārskata gada beigās, pamatojoties uz inventarizācijas rezultātiem, tiek noteikta krājumu atlikumu vērtība, kā arī tiek aprēķinātas un attiecīgi iegrāmatotas krājumu atlikumu izmaiņas.

Gatavā produkcija – Kapitālsabiedrības pasūtītā produkcija ir juridiskā literatūra (grāmatas un brošūras). Tās pašizmaksas noteikšanai tiek piemērota vienkāršā izdevumu uzskaites un produkcijas kalkulēšanas metode.

Novecojošo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājums ir norakstīts.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi ir tādi ilgtermiņa ieguldījumu objekti, kuru bilances vērtība tiks atgūta pārdošanas darījumā, nevis turpmākas izmantošanas gaitā un kuri atbilst abiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

- šie objekti to pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai pārdošanai un pakļauti tikai parastiem šādu objektu pārdošanas nosacījumiem,
- to pārdošana ir ticama (pamatojoties uz vadības lēmumu par šo objektu pārdošanu, ir uzsākts pārdošanas process, un ir pārliecība par tā pabeigšanu gada laikā no šā procesa uzsākšanas dienas).

Debitoru parādi

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Kapitālsabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem.

Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrājumu summa tiek noteikta, reizinot katra darbinieka darba algu pārskata perioda beigās par vienu dienu ar uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Pārējās rezerves

Pārējās rezervēs tiek uzskaitīta valdījumā pieņemto nekustamo īpašumu vērtība. Pārskata gada beigās vai izslēdzot nekustamos īpašumus, atbilstoši nolietojuma summai, vērtība tiek norakstīta.

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata perioda uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts no ar nodokli apliekamā ienākuma, saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, piemērojot likumā noteikto 15% nodokļa likmi.

Uzņēmumu ienākuma nodokli sastāda par pārskata periodu aprēķinātais un atliktais nodoklis.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kas tiek pielietotas finanšu un nodokļu uzskaitē, no pārnesamie nodokļu zaudējumiem, kā arī no uzkrājumiem atvaļinājumiem.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un bezskaidrās naudas ceļā.

Aplēšu izmantošana

Finanšu pārskatu sagatavošanā Kapitālsabiedrības valde veikusi vairākas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus finanšu pārskatos ietvertos bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Notikumi nākotnē var ietekmēt minētās aplēses un pieņēmumus. Jebkāda šādu aplēšu un pieņēmumu maiņas ietekme uz Kapitālsabiedrības darbības rezultātiem tiek uzrādīta finanšu pārskatos tā noteikšanas brīdī.

Uzkrātie ieņēmumi

Uzkrātajos ieņēmumos tiek iegrāmatoti ieņēmumi par decembrī veiktajiem pakalpojumiem, par kuriem rēķins tiks izrakstīts janvārī.

Uzkrātās saistības

Uzkrātajās saistībās tiek iegrāmatotas summas par decembrī saņemtajiem pakalpojumiem, par kuriem bilances datumā nebija saņemts rēķins, bet pastāvēja saistība veikt maksājumus.

Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Kapitālsabiedrības valdes locekļi, viņu ģimenes locekļi un sabiedrības, kuros minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Kapitālsabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Laika periodā kopš pārskata perioda pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Kapitālsabiedrības finansiālo stāvokli 2014.gada 31.decembrī.