



**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
„Lielais Dzintars”**

Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats

par periodu 01.01.2018. – 30.06.2018.

SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	3
UZŅĒMUMA VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
FINANŠU PĀRSKATI	
Bilance	5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Pielikums	10

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Lielais Dzintars"
Juridiskā adrese Reģistrācijas numurs	Radio iela 8, Liepāja 42103067790
Pamatdarbības veidi saskaņā ar statūtiem (NACE)	59.14 - Kinofilmu demonstrēšana 68.20 - Sava vai nomātā nekustamā īpašuma izīrēšana un pārvaldīšana 72.20 - Pētījumu un eksperimentālo izstrāžu veikšana sociālajās un humanitārajās zinātnēs 77.40 - Intelektuālā īpašuma un līdzīgu darbu līzings, izņemot autortiesību objektus 85.52 - kultūras izglītība 85.60 - Izglītības atbalsta pakalpojumi 90.01 - Mākslinieku darbība 90.02 - Mākslinieku palīgdarbības 90.03 - Mākslinieku jaunrade 93.29 - Izklaides un atpūtas darbība 91.01 - Bibliotēku un arhīvu darbība 90.04 - Kultūras iestāžu darbība 82.30 - Sanāksmju un tirdzniecības izstāžu organizatoru pakalpojumi
Valde	valdes priekšsēdētājs - Timurs Tomsons - no 03.05.2017. (UR lēmums) valdes loceklis - Aldis Kaupa - no 03.05.2017. (UR lēmums) līdz 03.05.2017. - valdes loceklis Aldis Kaupa
Pārskata periods	01.01.2018.-30.06.2018.

VADĪBAS ZIŅOJUMS

2018.g. II ceturksnī SIA "Lielais Dzintars" ir sekmīgi realizējusi plānoto darbību. Sadarbībā ar ilgtermiņa nomniekiem – Liepājas Simfonisko orķestri, LMMDV un Liepājas Teātri, kā arī ārējiem producentiem un Liepājas pašvaldību tika realizēti koncerti, teātra uzvedumi, konferences, izstādes un citi pasākumi.

Trīs mēnešu laikā no aprīļa līdz jūnijam notika vairāk kā 59 pasākumi, no kuriem 19 (trīspadsmit) bija SIA "Lielais Dzintars" producētie pasākumi. Kā spilgtākus jāatzīmē Latvijas valsts 100 gadei veltīts koncerts Vidzemes Gredzens, kā arī Fonda "Viegli" balvas pasniegšanas ceremonija, ko translēja Latvijas Televīzija. Plaši apmeklēts tika arī Imanta Kalniņa jubilejas koncerts. Koncertsērijas Pasaule Lielā dzintara kamerzālē uzstājās izcils beļģu ansamblis Het Collectief, savukārt kopā ar LMMDV koncertzāle organizēja bezmaksas koncertu Muzeju nakts ietvaros, kuru vakara gaitā apmeklēja 3000 klausītāju. Sadarbībā ar Izraēlas vēstniecību Latvijā aprīlī "Civita Nova" bija apskatāma Liepājā dzimušo brāļu Šamiru daiļradi atspoguļojošā izstāde "Neatkarība", kuru apmeklēja LR Aizsardzības ministrs Raimonds Bergmanis.

Korporatīvajā jomā Liepājas koncertzālē "Lielais dzintars" noritēja vairāki pasākumi. Spilgtākais pasākums bija Eiropas Komisijas konference Integrated Sustainable Urban Development in Baltic States.

2018.g. II ceturksnī notika 59 pasākumi, no kuriem kā tika minēts iepriekš 19 bija "SIA Lielais dzintars" producētie pasākumi. 29 pasākumi norisinājās Lielajā zālē, 12 Kamerzālē, 13 Mākslas telpā Civita Nova 1, kā arī citās koncertzāles telpās.

Koncertzālē veikts iepirkums un noslēgti līgumi par aprīkojumu piegādi – Kamerzāles pielāgošana konferenču telpai: gaismas tehnikas piegāde (LED profilstarmeši) un kamerzāles aprīkojums, kā arī Lielajā zālē tika piegādāts un uzstādīts motorizēts lielformāta projekcijas ekrāns ar iekares sistēmu.

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, starpperiodu finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Starpperiodu vadības ziņojumā ietverta patiesa informācija.

Liepājā, 2018.gada 30.jūlijā

Valdes priekšsēdētājs

T.Tomsons

Valdes loceklis

A.Kaupa

FINANŠU PĀRSKATS

1.BILANCE

	2018.gada 30.jūnijs	2017.gada 31.decembris
AKTĪVS	252 291	162 915
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	86 298	64 472
I.NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI	15 382	17 739
2. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības	15 382	17 739
5. Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem		
II. PAMATLĪDZEKĻI	70 916	46 733
6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	70 916	46 733
7. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	165 993	98 443
I.KRĀJUMI	7 415	7 684
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	-	
3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	7 415	5 163
4. Avansa maksājumi par krājumiem	-	2 521
II. Debitori	78 072	85 071
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	26 398	38 075
4. Citi debitori	43 319	41 742
7. Nākamo periodu izmaksas	8 355	5 254
8. Uzkrātie ieņēmumi		
IV. NAUDA	80 506	5 688

	2018.gada 30.jūnijs	2017.gada 31.decembris
PASĪVS	252 291	162 915
PAŠU KAPITĀLS	73 318	85 024
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	307 478	307 478
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	- 222 454 -	- 208 700
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	- 11 706 -	- 13 754
ĪSTERMIŅA KREDITORI	178 973	77 891
4. Citi aizņēmumi		
5. No pircējiem saņemtie avansi		
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	58 411	36 197
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 155	23 355
11. Pārējie kreditori	23 470	
12. Nākamo periodu ieņēmumi	60 160	1 550
14. Uzkrātās saistības	13 777	16 789

2. PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	2018.g. I pusg.	2017.g. I pusg.
1. Neto apgrozījums	79 022	88 268
b) no citiem pamatdarbības veidiem	79 022	88 268
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	211 751	256 921
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	- 132 729	- 168 653
4. Pārdošanas izmaksas	33 797	32 019
5. Administrācijas izmaksas	114 820	34 180
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	390 820	364 115
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	121 180	108 191
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	- 11 706	21 072
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	- 11 706	21 072
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	- 11 706	21 072

3.NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2018.g. 30.jūnijs	2017.g. 30.jūnijs
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no uzņēmuma saimnieciskās darbības	804417	874192
2. Izdevumi uzņēmuma saimnieciskās darbības nodrošināšanai	901198	953543
4.Pamatdarbības neto naudas plūsma	-96781	-79351
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Pamatkapitāla palielināšana	0	0
2. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	28887	30197
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Saņemtās dotācijas	200486	144707
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		
		0
V. Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums		
	74818	35159
VI. Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		
	5688	26349
VII. Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		
	80506	61508

4.PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	2018.gada 30.jūnijs	2017.gada 30.jūnijs
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1.Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	307478	259828
2.Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3.Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/ samazinājums		
4.Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	307478	259828
VI. Nesadalītā peļņa		
1.Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	- 234160	- 208700
2.Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3.Nesadalītās peļņas palielinājums/ samazinājums	-11706	21072
4.Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	-222454	-187628
VII. Pašu kapitāls		
1.Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	72200	51130
2.Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3.Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	73318	72200

PIELIKUMS

1.1. Finanšu pārskata sagatavošanas vispārīgie principi

Bilance sagatavota pamatojoties uz likumā "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums" noteikto bilances shēmu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pamatojoties uz shēmu vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas).

Peļņas vai zaudējumu aprēķina shēma nav mainīta salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu.

Sagatavojot bilanci, katram postenim norādīta atlikuma summa starpperioda beigās un salīdzinājumam – iepriekšējā pārskata gada beigās.

Sagatavojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu, katram postenim norādīta summa, kas atzīta laikposmā no kārtējā pārskata gada sākuma līdz starpperioda beigām, un salīdzinājumam – atbilstošajos posteņos norādīto ieņēmumu, izmaksu, peļņas vai zaudējumu summu iepriekšējā pārskata gada attiecīgajā periodā, par kuru sagatavota iesniedzamā informācija.

Sagatavojot naudas plūsmas pārskatu, katram postenim norādīta summa, kas atzīta laikposmā no kārtējā pārskata gada sākuma līdz starpperioda beigām, un salīdzinājumam – atbilstošajos posteņos norādīto naudas ieņēmumu, izdevumu vai atlikuma summa iepriekšējā pārskata gada attiecīgajā periodā, par kuru sagatavota iesniedzamā informācija.

Sagatavojot naudas plūsmas pārskatu, katram postenim norādīta summa, kas atzīta laikposmā no kārtējā pārskata gada sākuma līdz starpperioda beigām, un salīdzinājumam – atbilstošajos posteņos norādīto naudas ieņēmumu, izdevumu vai atlikuma summa iepriekšējā pārskata gada attiecīgajā periodā, par kuru sagatavota iesniedzamā informācija.

Sagatavojot pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, katram postenim norādītas izmaiņas, kas atzītas laikposmā no kārtējā pārskata gada sākuma līdz starpperioda beigām, un salīdzinājumam – atbilstošajos posteņos norādītās izmaiņaspašu kapitālā iepriekšējā pārskata gada attiecīgajā periodā, par kuru sagatavota iesniedzamā informācija.

Starpperiodu finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Starpperiodu vadības ziņojumā ietverta patiesa informācija.

1.2. Grāmatvedības politikas atbilstība pieņēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

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

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

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

- finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,

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

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

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

Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;

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

Bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;

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

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

1.3. Grāmatvedības vispārīgā politika

Sabiedrība dokumentē un grāmatvedībā konsekventi ievēro grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politika izvēlēta, ievērojot šādus nosacījumus:

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

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

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

- ir mainījies normatīvais regulējums;

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

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

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

Grāmatvedības aplēse un tās maiņa.

Sabiedrība veic grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļu nolietojuma summas un uzkrājumu summas novērtēšanai, un citos izdevumu vai ieņēmumu veidu summu novērtēšanai, kā arī citos gadījumos, kad šāda aplēse nepieciešama, lai novērtētu pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai bilancē iekļaujamās summas lielumu. Sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi, ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējai aplēsei, vai ir iegūta jauna informācija.

Kļūdu labojumi.

Būtisku kļūdu, kas radusies un atklāta pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā, labo līdz gada pārskata parakstīšanas dienai, koriģējot attiecīgos finanšu pārskata posteņus.

Iespējamās saistības un iespējamie aktīvi.

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

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

Finansiālā atbalsta (finanšu palīdzības) novērtēšana un norādīšana.

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

Pārskata gada ieņēmumos iekļautās summas norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" vai citā ieņēmumu postenī, ja tas precīzāk atbilst saņemtā finansiālā atbalsta būtībai.

1.4. Ilgtermiņa ieguldījumi

1.4.1. Pamatlīdzekļi

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

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi:

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

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

Pamatlīdzekļi pieņemti grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai – iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai īpašos gadījumos citai vērtībai, ko var ticami noteikt.

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

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

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

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

Pamatlīdzekļi izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

-atsavināts (pārdots vai apmainīts, nodots finanšu nomā, ziedots vai dāvināts, ieguldīts citas kapitālsabiedrības kapitālā);

-likvidēts, jo no tā lietošanas vai atsavināšanas nākotnē vairs netiek gaidīti saimnieciskie labumi (arī zādības vai avārijas rezultātā).

1.4.2. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības	Avansa maksājumi par nemateriāliem ieguldījumiem
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā		
Vērtības palielinājumi	23 561	
Pārvietošana uz citu posteni pārskata gadā		
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	23 561	-
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	5 822	
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	2 356	
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	8 178	-

1.4.3. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	58 435	
Vērtības palielinājumi	28 887	
Pārvietošana uz citu posteni pārskata gadā		
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	87 322	-
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	11 703	
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	4 703	
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	16 406	-

1.5. Krājumi

Krājumu uzskaites un novērtēšanas metodes un kārtība.

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

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

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

1.6. Debitori

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

Ja radušās šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veidoti uzkrājumi nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parādu uzskata par nedrošu ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

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

Ja parāds uzskatāms par bezcerīgu (zaudētu bez cerībām to kādreiz atgūt), to noraksta no nedrošiem parādiem izveidotajiem uzkrājumiem vai iekļauj zaudējumos, ja pirms tam nav bijuši izveidoti uzkrājumi.

Uzkrātie ieņēmumi

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

1.7. Kreditori

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

Uzkrātās saistības.

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norādītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuņēmējiem 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.

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājumu dienām sabiedrības grāmatvedībā uzskaitītas bilances postenī "Uzkrātās saistības".

1.8. Ieņēmumi

Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus no produkcijas vai preču (turpmāk – preces) pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Neto apgrozījums". Ieņēmumus no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas datuma uzskaitīti tad, kad ir izpildīti attiecīgie ieņēmumu uzskaites nosacījumi.

Ieņēmumos iekļauti sabiedrības parastajā darbībā gūtie saimnieciskie labumi, kurus tā pati saņēmusi vai saņems un kuru rezultātā palielinās vai palielināsies tās pašu kapitāls bilancē, izņemot gadījumus, kad pašu kapitāls palielinās par akcionāru vai dalībnieku veiktajām iemaksām pamatkapitālā.

Trešās personas vārdā iekasētās summas netiek iekļautas sabiedrības ieņēmumos.

Ieņēmumus no preču pārdošanas uzskaitīti tad, kad ir ievēroti visi šie nosacījumi:

-preces (attiecīgos gadījumos – īpašumtiesības uz precēm), viss risks par to bojāšanos vai bojāeju (turpmāk – īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgie riski) un visi varbūtējie ieguvumi no šīm precēm ir nodoti pircējam;

-sabiedrība spēj ticami novērtēt ieņēmumus;

-sagaidāms, ka sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;

-sabiedrība spēj ticami novērtēt izdevumus, kas radušies vai radīsies saistībā ar preču pārdošanas darījumiem.

Preču pārdošana atzīta, ņemot vērā saimnieciskā darījuma saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu. Ja sabiedrība patur nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus, darījums nav pārdošana un ieņēmumus neatzīst.

Ieņēmumi no pilnībā izpildītiem pakalpojumu sniegšanas līgumiem novērtēti un uzskaitīti katram līgumam atsevišķi saskaņā ar līguma nosacījumu izpildi.

1.9. Izdevumi

Ar konkrētu preču pārdošanas darījumu saistītās izmaksas (arī pārdoto preču iegādes vai ražošanas pašizmaksu vai citu bilances vērtību) iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā pārskata gadā, kurā tiek iekļauti ieņēmumi no minētā pārdošanas darījuma. Ja nav iespējams ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar konkrētu preču pārdošanas darījumu, ieņēmumi no minētā saimnieciskā darījuma netiek uzskaitīti, bet jebkuru jau saņemto atlīdzību līdz brīdim, kad radušos izmaksu apmērs kļūst zināms, norāda bilancē kā saistības pret pircēju.