

AKCIJU SABIEDRĪBA "GROBIŅA"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003017297)

2018. GADA 12 MĒNEŠU PĀRSKATS

(28. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO
GADA PĀRSKATU LIKUMU
NEAUDITĒTS**

Rīga, 2019

SATURS

Paziņojums par vadības atbildību	3
Vispārīga informācija	4
Vadības ziņojums	5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11

Paziņojums par vadības atbildību

Vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Finanšu pārskats patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata perioda beigās, darbības rezultātus un naudas plūsmu par pārskata periodu.

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 5. līdz 13. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērojumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Valde apstiprina, ka finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Rīga, 2019.gada 28.februārī

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Akciju sabiedrība „GROBIŅA”

Adrese: Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003017297

2018. gada 12 mēnešu pārskats

Vispārīga informācija

Uzņēmuma nosaukums	Akciju sabiedrība „Grobiņa”
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003017297 Liepāja, 1991. gada 23. augusts
Juridiskā adrese	Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438
Valde	Gundars Jaunsleinis – valdes priekšsēdētājs no 01.06.2011 Gunta Isajeva – valdes locekle no 06.08.2010 Ireneusz Sajewicz – valdes loceklis no 02.04.2015
Padome	Ojārs Osis – padomes priekšsēdētājs no 01.06.2011 Argita Jaunsleine – padomes priekšsēdētāja vietniece no 01.06.2011 Jānis Liepiņš – padomes loceklis no 18.08.2015 Ģirts Mīlgrāvis – padomes loceklis no 18.08.2015 Evija Šivare – padomes locekle no 18.07.2016
Starposma pārskata periods	2018.gada 1.janvāris – 2018.gada 31.decembris

Vadības ziņojums

Darbības veids

Akciju sabiedrības "GROBIŅA" pamatdarbības veids ir ūdeļu audzēšana kažokādu ieguvei un lauksaimniecības dzīvnieku barības ražošana.

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Pārskata gada neto apgrozījums ir 2 290 530 EUR. 2018.gada 12 mēnešos kopumā ir realizētas 118 803 ūdeļu ādas. 2018.gada 12 mēnešu finanšu rezultāts ir zaudējumi 1 152 691 EUR apmērā, kas veido neto zaudējumus uz akciju 2.31 euro apmērā.

Tā kā 2016.gadā pasaules tirgos notika kažokādu pārdošanas cenas dramatisks kritums, AS "Grobiņa" nespēja izpildīt pilnā apjomā visas savas saistības pret kreditoriem. Līdz ar to, operatīvi reaģējot uz šo situāciju, tiesā tika iesniegts pieteikums par AS „Grobiņa” tiesiskās aizsardzības procesa lietas ierosināšanu. Līdz ar to ar Liepājas tiesas 2016.gada 6.aprīļa lēmumu Nr.C20153616 tika ierosināta AS „Grobiņa” tiesiskās aizsardzības procesa lieta. Tā kā vairākums kreditoru, atbilstoši Maksātnespējas likuma 42.panta trešajai daļai, saskaņoja AS „Grobiņa” vadības izstrādāto tiesiskās aizsardzības procesa plānu, kas attiecībā uz uzkrātiem nenodrošināto kreditoru (piegādātāju) parādiem būtībā paredz tikai to parāda pamatsummas samaksas atlikšanu līdz 2018.gada jūnijam, pamatojoties uz Liepājas tiesas 2016.gada 29.jūnija spriedumu AS „Grobiņa” 2016.gada 17.maija Tiesiskās aizsardzības procesa plāns tika apstiprināts. Ar 2017.gada 03.marta Liepājas tiesas lēmumu un 2018.gada 29.marta Kurzemes rajona tiesas lēmumu ir apstiprināti AS "Grobiņa" tiesiskās aizsardzības procesa plāna grozījumi, tādejādi pagarinot tiesiskās aizsardzības procesa termiņu līdz 2020.gada 30.jūnijam un kas attiecībā uz uzkrātiem nenodrošināto kreditoru (piegādātāju) parādiem būtībā paredz tikai to parāda pamatsummas samaksas atlikšanu līdz 2020.gada jūnijam. Neraugoties uz AS „Grobiņa” tiesiskās aizsardzības procesu AS "Grobiņa" vadība arī 2017.gadā vienojās ar Kanādas izsoļu namu NAFA par finansējuma piešķiršanu kažokzvēru nobarošanai 2017., 2018. un 2019.gada audzēšanas sezonām, kas tādejādi ļauj sabiedrībai nodrošināt normālu saimniecisko darbību līdz 2020.gadam.

2018.gadā vidējais strādājošo skaits bija 68 darbinieki, 2017.gadā - 68 darbinieki.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku un procentu likmju svārstību riskus. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Nākotnes perspektīva

Kopš AS "Grobiņa" tiesiskās aizsardzības procesa lietas ierosināšanas, sabiedrība turpina saimniecisko darbību atbilstoši apstiprinātam AS „Grobiņa” tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plānam un tā grozījumiem. AS „Grobiņa” tiesiskās aizsardzības procesa pasākumu plāna izpilde ir balstīta uz prognozi, ka sabiedrība līdz 2020.gada jūnijam būs kāpinājusi ražošanas apjomus līdz 180 000 ādām gadā ar vidējo pārdošanas cenu EUR 34 par ādu. Minētā prognoze balstīta pasaules izsoļu namu apkopojumiem par vidējo ūdeļādu realizācijas cenu pasaules tirgos 10 gadu laikā, kur laikā no 2005./2006. gada līdz 2015./2016.gada sezonai vidējā pārdošanas cena bija 36 EUR par ādu. Tā kā jau 2018.gadā sabiedrība ir kāpinājusi ražošanas apjomus par aptuveni 50 % un turpinās to darīt arī turpmākajās sezonās atbilstoši tiesiskās aizsardzības procesa plānam, un tajā prognozētā ādu realizācijas vidējā cena ir saskaņota arī Kanādas izsoļu namu NAFA, AS „Grobiņa” vadība pamatoti uzskata, ka spēs izpildīt ar 2018.gada 29.marta Kurzemes rajona tiesas lēmumu apstiprināto AS "Grobiņa" tiesiskās aizsardzības procesa plānu, redakcijā uz 23.11.2017.

Akciju sabiedrība „GROBIŅA”

Adrese: Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003017297

2018. gada 12 mēnešu pārskats

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	2018	2017
	12 mēn.	12 mēn.
	EUR	EUR
Neto apgrozījums:		
no lauksaimnieciskās darbības	2 290 530	3 137 067
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2 873 095)	(2 041 632)
Bruto peļņa vai zaudējumi	(582 565)	1 095 435
Pārdošanas izmaksas	(143 571)	(175 449)
Administrācijas izmaksas	(298 569)	(303 216)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	295 410	308 180
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(63 529)	(22 161)
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	(359 867)	(673 528)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(1 152 691)	229 261
ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	-	(567 476)
Pārskata gada zaudējumi	(1 152 691)	(338 215)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2019.gada 28.februāris

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Akciju sabiedrība „GROBIŅA”

Adrese: Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003017297

2018. gada 12 mēnešu pārskats

Bilance

AKTĪVS

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		
Pamatlīdzekļi		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	5 705 744	5 935 227
Dzīvnieki un augi:		
Darba vai produktīvie dzīvnieki un ilggadīgie stādījumi	4 845 548	5 825 479
Iekārtas un ierīces	5 207 394	5 002 443
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	657 724	684 226
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	15 347	1 073
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	48 248	48 248
KOPĀ	16 480 005	17 496 696
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	16 480 005	17 496 696
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	66 987	62 576
Nepabeigtie ražojumi	2 407 434	-
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	1 922 434	2 612 781
Darba dzīvnieki un produktīvie dzīvnieki	396 894	330 927
KOPĀ	4 793 749	3 006 284
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	53 026	55 048
Citi debitori	82 650	59 075
Nākamo periodu izmaksas	4 441	2 026
KOPĀ	140 117	116 149
Nauda un naudas ekvivalenti	70	26 826
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	4 933 936	3 149 259
KOPĀ AKTĪVS	21 413 941	20 645 955

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Akciju sabiedrība „GROBIŅA”

Adrese: Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003017297

2018. gada 12 mēnešu pārskats

Bilance

PASĪVS

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	711 436	711 436
Rezerves:		
f) pārējās rezerves	77 481	77 481
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(1 149 594)	(811 379)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(1 152 691)	(338 215)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	(1 513 368)	(360 677)
KREDITORI		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	4 330 377	5 183 585
Citi aizņēmumi	3 555 295	3 737 541
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 989 644	1 992 716
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	301 230	306 806
Nākamo periodu ieņēmumi	4 175 650	4 389 399
KOPĀ	14 352 196	15 610 047
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	902 304	688 076
Citi aizņēmumi	276 472	286 125
No pircējiem saņemtie avansi	5 658 849	2 385 635
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	568 035	702 374
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	264 824	347 781
Pārējie kreditori	428 421	443 464
Nākamo periodu ieņēmumi	209 304	209 304
Uzkrātās saistības	266 904	333 826
KOPĀ	8 575 113	5 396 585
KOPĀ KREDITORI	22 927 309	21 006 632
KOPĀ PASĪVS	21 413 941	20 645 955

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2019.gada 28.februāris

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Naudas plūsmas pārskats

	2018 12 mēn. EUR	2017 12 mēn. EUR
Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā		
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(1 152 691)	229 261
Korekcijas:		
Pamatīdzekļu nolietojums	492 756	681 206
Bioloģisko aktīvu vērtības izmaiņas	979 931	-
Ilgttermiņa ieguldījumu vērtības norakstīšana	28 861	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	359 867	489 260
Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām	708 724	1 399 727
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(411 205)	128 907
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(1 787 465)	(1 237 090)
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	2 674 938	521 263
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 184 992	812 807
Izdevumi procentu maksājumiem	(204 783)	(250 947)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	980 209	561 860
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(148 857)	(34 673)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(148 857)	(34 673)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	49 096	99 700
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	51 237	39 910
Izdevumi aizņēmuma atmaksāšanai	(707 276)	(618 000)
Izdevumi nomātu pamatīdzekļu izpirkumam	(251 165)	(44 680)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(858 108)	(523 070)
Pārskata gada neto naudas plūsma	(26 756)	4 117
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	26 826	22 709
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	70	26 826

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2019.gada 28.februāris

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Akciju sabiedrība „GROBIŅA”

Adrese: Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003017297

2018. gada 12 mēnešu pārskats

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

2017.gada 12 mēneši	Pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa EUR	Pārskata gada		Kopā EUR
				peļņa vai zaudējumi EUR		
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	711 436	77 481	1 376 406	(2 187 785)		(22 462)
Neto peļņa vai zaudējumi	-	-	-	(338 215)		(338 215)
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa	-	-	(2 187 785)	2 187 785		-
Atlikums 2017. gada 31. decembrī	711 436	77 481	(811 379)	(338 215)		(360 677)
2018.gada 12 mēneši						
Atlikums 2017. gada 31. decembrī	711 436	77 481	(811 379)	(338 215)		(360 677)
Neto peļņa vai zaudējumi	-	-	-	(1 152 691)		(1 152 691)
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa	-	-	(338 215)	338 215		-
Atlikums 2018. gada 31. decembrī	711 436	77 481	(1 149 594)	(1 152 691)		(1 513 368)

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2019.gada 28.februāris

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Finanšu pārskata pielikums

1. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Akciju sabiedrības "GROBIŅA" pamatdarbības veids ir ūdeļu audzēšana kažokādu ieguvei un lauksaimniecības dzīvnieku barības ražošana.

Gada pārskats sagatavots atbilstoši likumam "Par grāmatvedību" un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam.

Finanšu pārskats sagatavots ievērojot darbības turpināšanas principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR).

Saskaņā ar "Finanšu instrumentu tirgus likuma" 57. panta 5.daļas prasībām, katrs bilances postenis finanšu pārskatā ir salīdzināts ar datiem iepriekšējā gada beigās un katrs peļņas vai zaudējumu aprēķina, pašu kapitāla izmaiņu pārskata un naudas plūsmas pārskata postenis ir salīdzināts ar iepriekšējā pārskata gada datiem par to pašu periodu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots izmantojot netiešo metodi.

Izmaiņas grāmatvedības politikās un posteņu pārklasifikācija

Pārskata periodā uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Uzņēmuma funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucēs kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucēs kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas	- 20 gados;
Iekārtas un mašīnas	- 5 - 15 gados;
Pārējie pamatlīdzekļi	- 5 gados.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja uzņēmums atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētās to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO) metodes;
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radušies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Uzņēmumam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Uzņēmuma, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt.

1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Uzņēmumam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Uzņēmuma saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas akcionāra tiesības saņemt dividendes.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gada aprēķinātais un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis.