



Valsts kase

Kas jāzina sagatavojot 2020.gada pārskatu

Valsts kases Pārskatu departaments

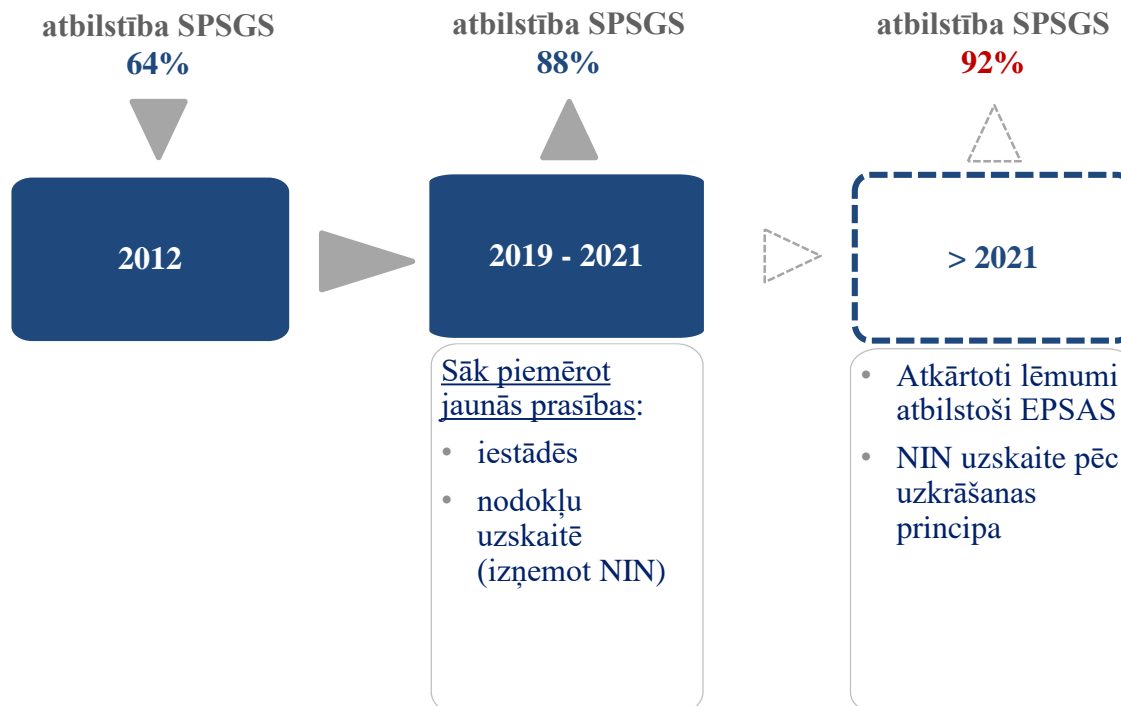
Rīgā
2020.gada decembris



Valsts kase

Atbilstība labākai praksei

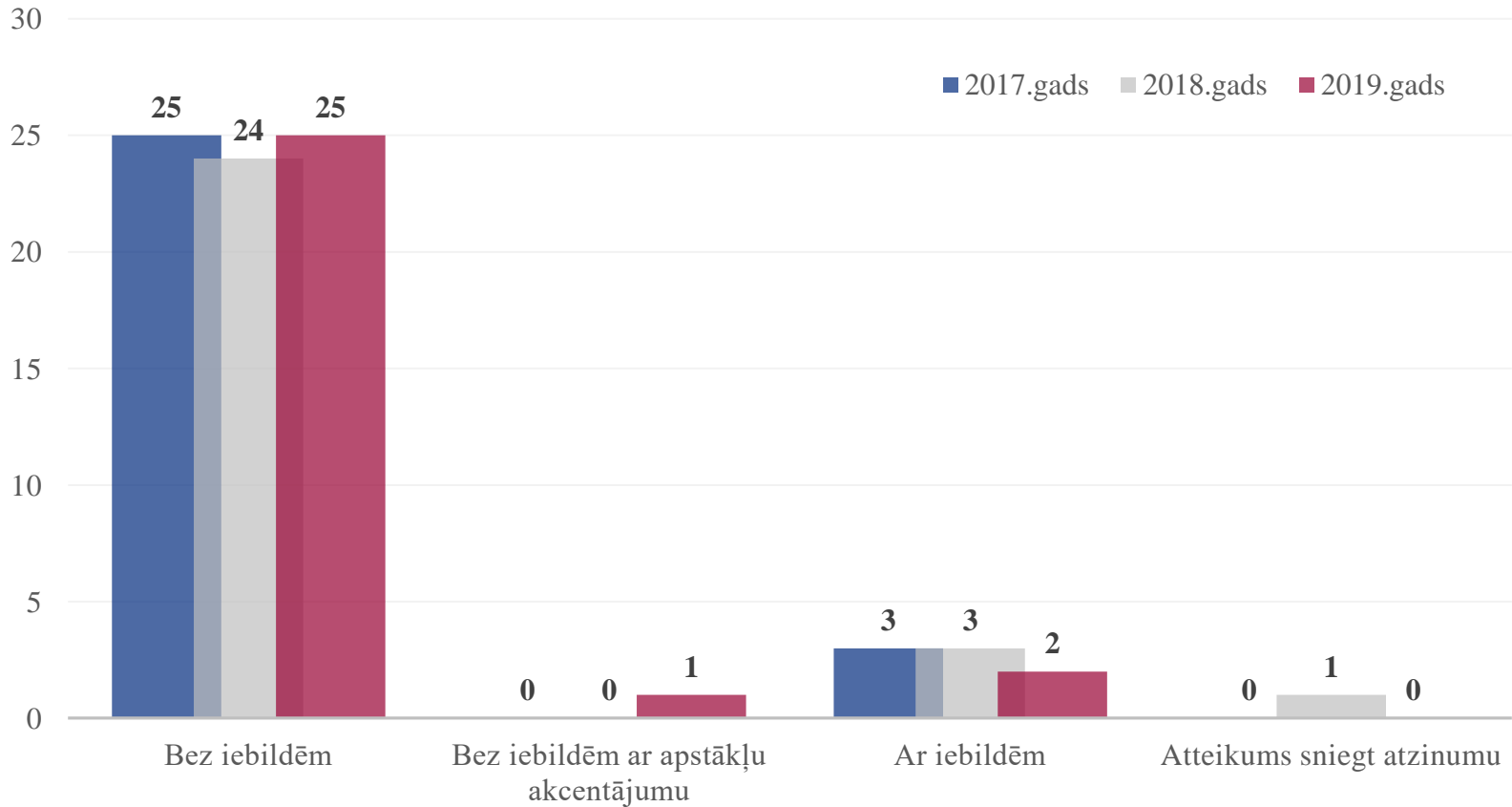
Eurostat pētījums par atbilstību SPSGS





Valsts kase

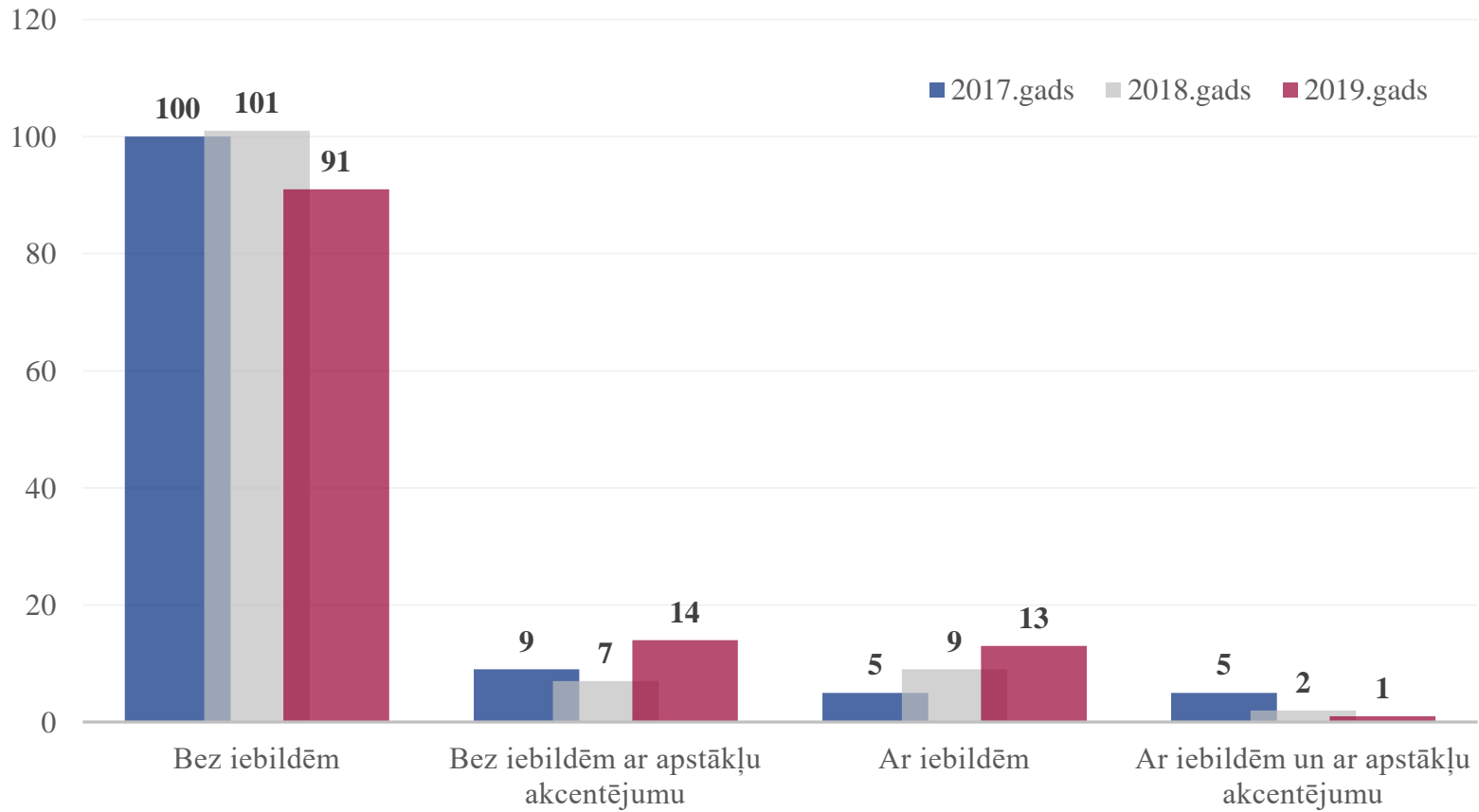
Ministriņām sniegtie atzinumi par 2019.gada pārskatu





Pašvaldībām sniegtie atzinumi par 2019.gada pārskatu

Valsts kase





Valsts kase

Atzinums par 2019.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem

Būtiskākie iemesli atzinuma apjoma ierobežojumu noteikšanai Bilancē:

- ilgtermiņa ieguldījumiem:
 - uzrādīti citām personām piederoši nekustamie īpašumi
 - nepamatoti samazināta zemes un būvju vērtība
 - zemes īpašumi ir uzrādīti neatbilstošā vērtībā
 - nav nodrošināta visu pamatlīdzekļu analītiskā uzskaite
 - neatbilstības pamatlīdzekļu klasifikācijā un nolietojuma normu noteikšanā
 - inventarizācija zemei un būvēm nav veikta pilnā apmērā





Valsts kase

Atzinums par 2019.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem

Būtiskākie iemesli atzinuma apjoma ierobežojumu noteikšanai

Bilancē:

- par Lielvārdes vekseļa darījumu
- posteņiem, kas saistīti ar atvasinātiem finanšu instrumentiem
- iespējamās saistības no valsts dalības starptautiskajās organizācijās (zembilance)

Finansiālās darbības pārskatā:

- Nodokļu un nodevu ieņēmumi joprojām netiek uzrādīti pēc uzkrāšanas principa.



Valsts kase

Neatbilstības 2019.gada pārskatā

- Konsolidācijā netiek izslēgti visi konsolidējošās vienības padotības iestāžu savstarpējie darījumi, *piemēram*:
 - nav izslēgti starp padotības iestādēm veiktie savstarpējie darījumi par sniegtajiem maksas pakalpojumiem un preču pārdošanu;
 - nav izslēgti savstarpējie bezatlīdzības darījumi;
 - nav veikta savstarpējo darījumu pilna salīdzināšana, t.sk. par likvidētajām vai reorganizētajām iestādēm;



Valsts kase

Tēmas šodienas seminārā

Ilgtermiņa aktīvu uzskaitē:

- Zemes pārvērtēšana
- Ieguldījuma īpašumu klasifikācija
- Ilgtermiņa finanšu ieguldījumus uzskaitē

Krājumu novērtēšanas metodes

Uzkrājumu veidošana

Finanšu instrumenti

Finanšu pārskata pielikums

Citas aktualitātes:

- COVID 19 pandēmijas ietekme uz 2020.gada pārskatiem





Valsts kase

Bilances posteņi

Aktīva posteņi



Valsts kase

Zemes vērtības aktualizācija

Zeme

1.2.

Uzskaites vērtība

1.5.

Patiesā
vērtība

Iegādes
izmaksu
vērtība

Kadastrālā
vērtība

2.1.

2020.gada
inventarizācijas
dati

**Aktualizācija
2020. vai
2021.gadā**



Valsts kase

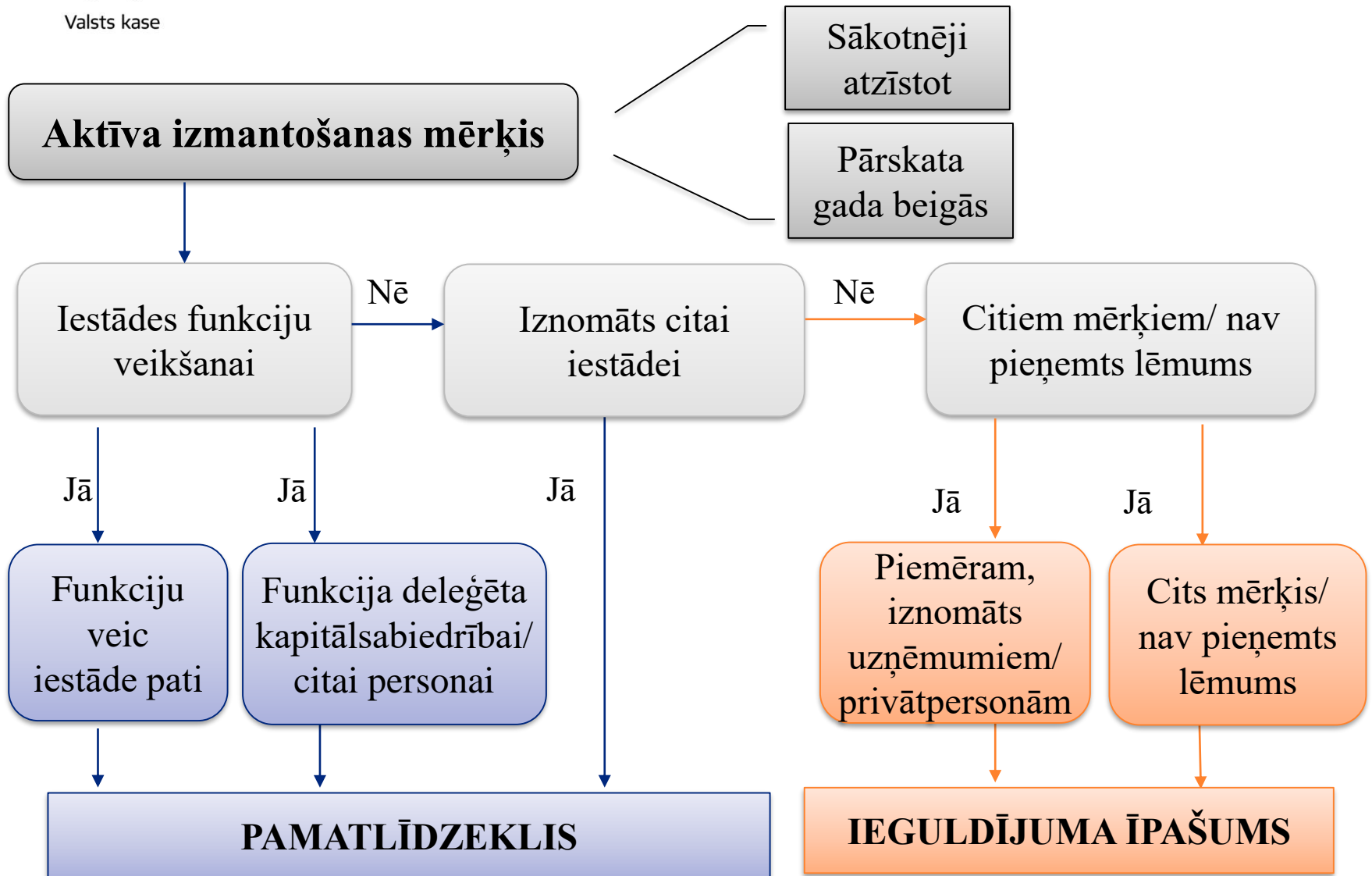
1.2.CITA Cita informācija pārskatu lietotājiem

Kontu gr.	Nosaukums	Apraksts	Pārskata periodā	Iepriekšējā pārskata periodā
A	B	C	1	2
1210	Zeme un būves	Kadastrālajā vērtībā uzskaitītā zeme - kopā	70	0
1210AK	Zeme un būves	2020.gada kadastrālajā vērtībā	20	0
1210VK	Zeme un būves	Kadastrālajā vērtībā, kas noteikta līdz 2020.gadam	50	0



Valsts kase

Ieguldījuma īpašumu klasifikācija



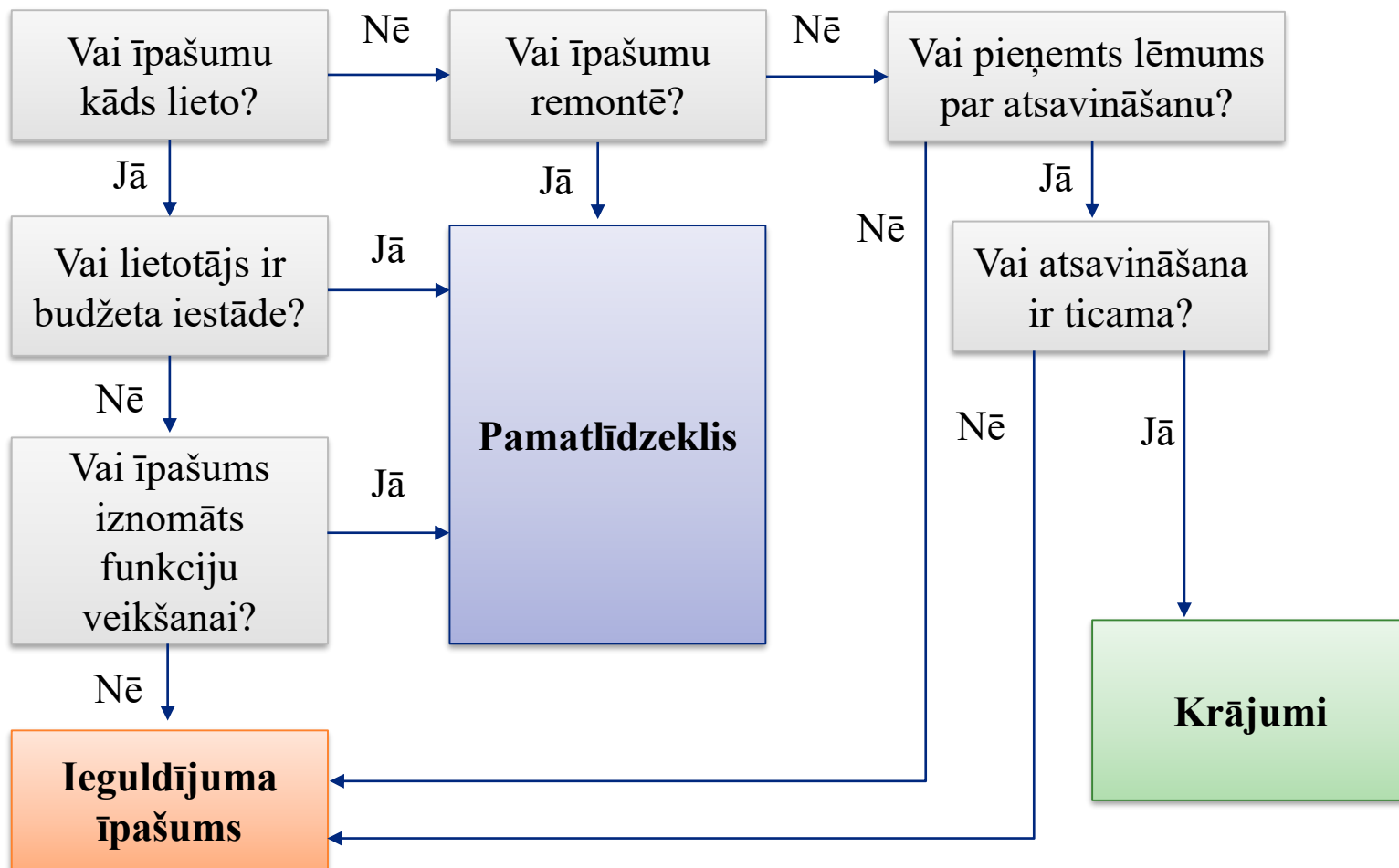


Valsts kase

Ieguldījuma īpašumu klasifikācija

Piemērs

Iestāde izvērtē pamatlīdzekļu sastāvā uzskaitītu būvi:





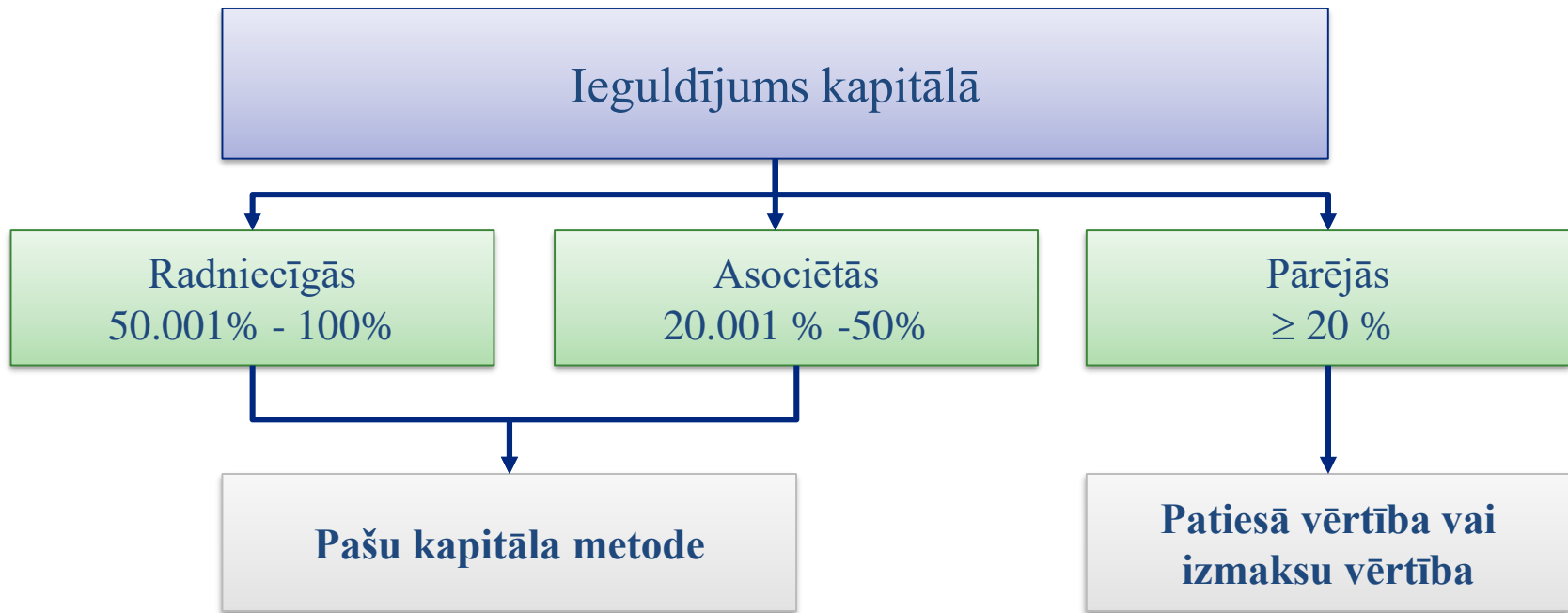
Valsts kase

Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanā



Valsts kase

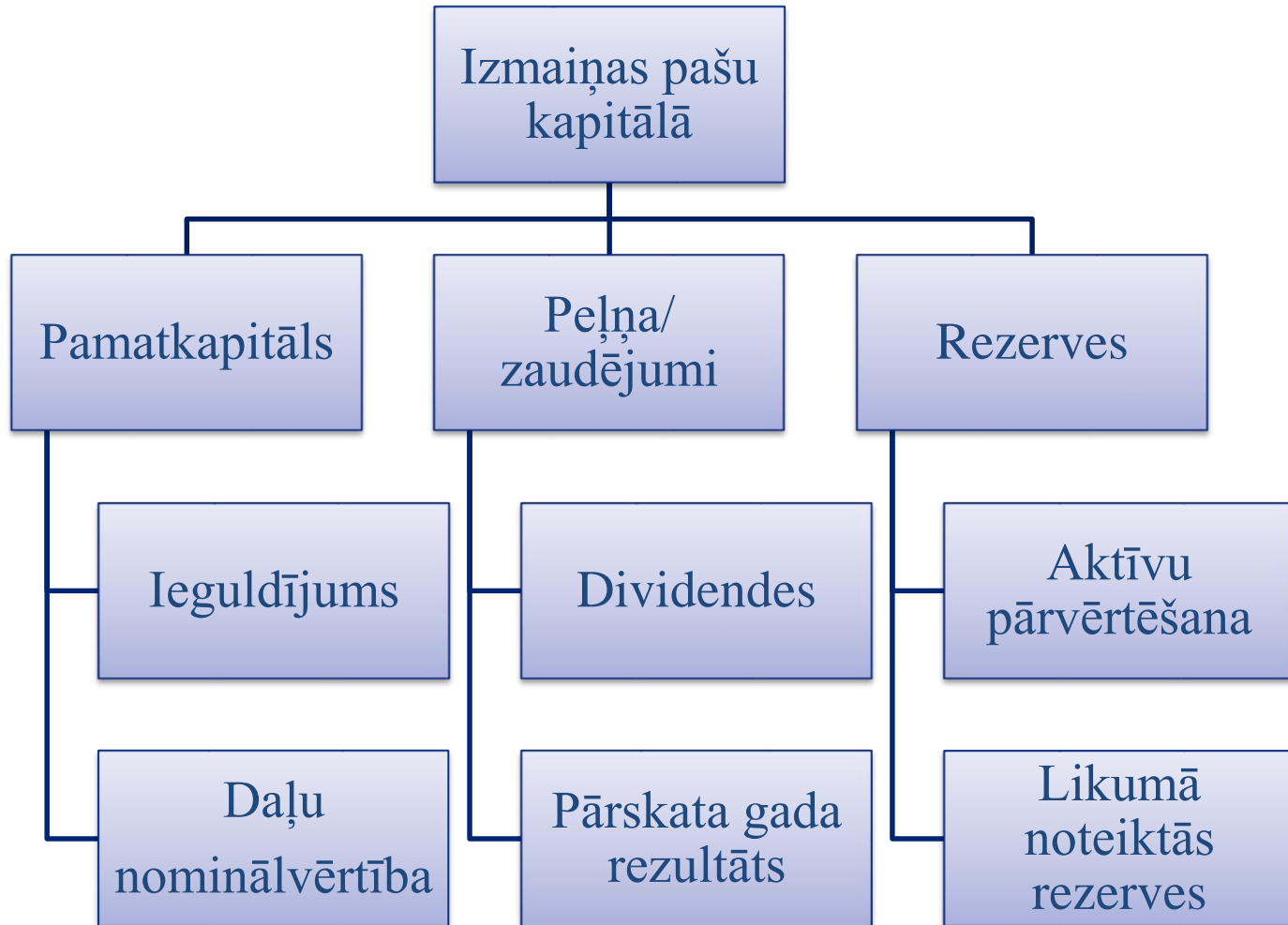
Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





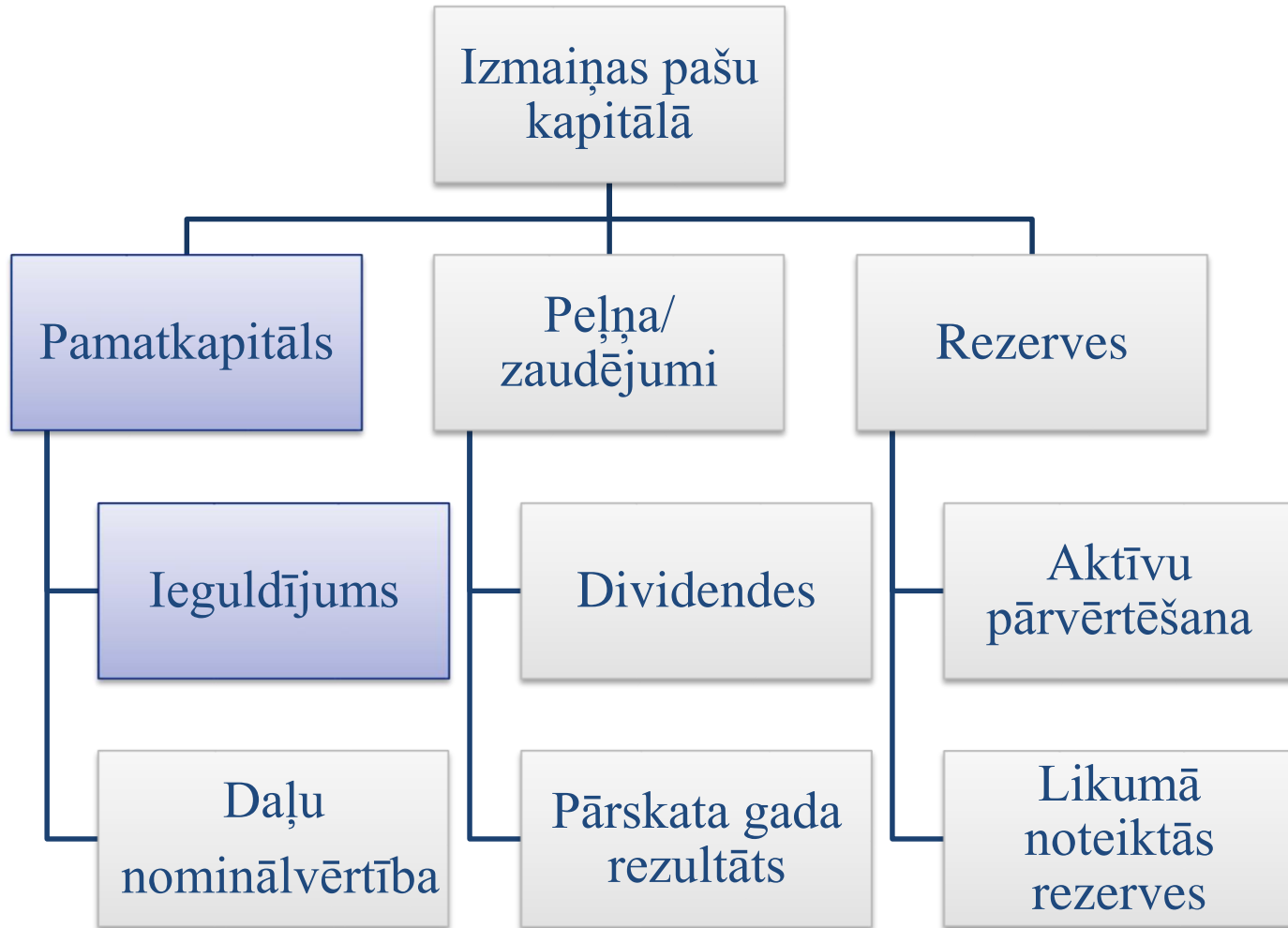
Valsts kase

Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





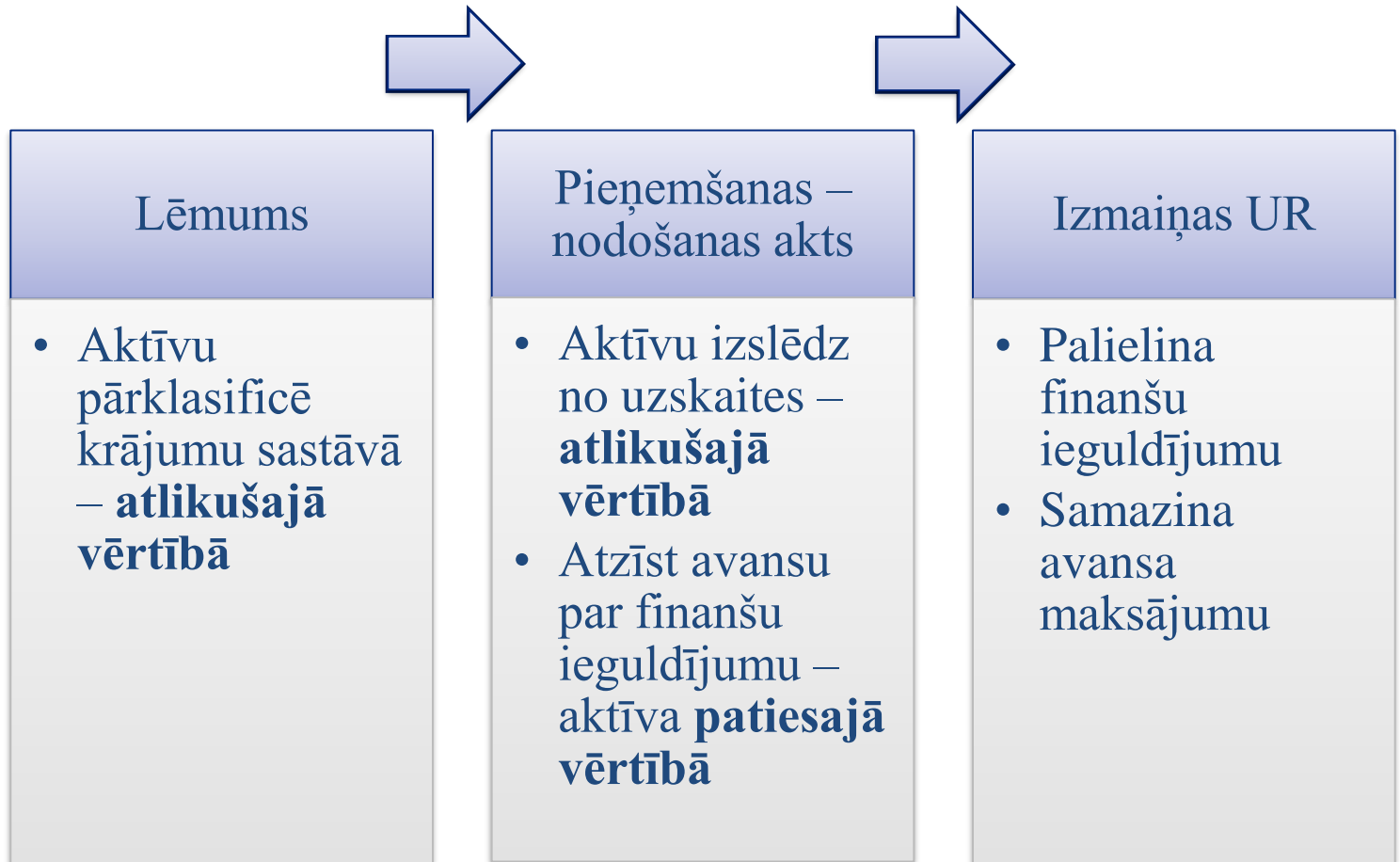
Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





Valsts kase

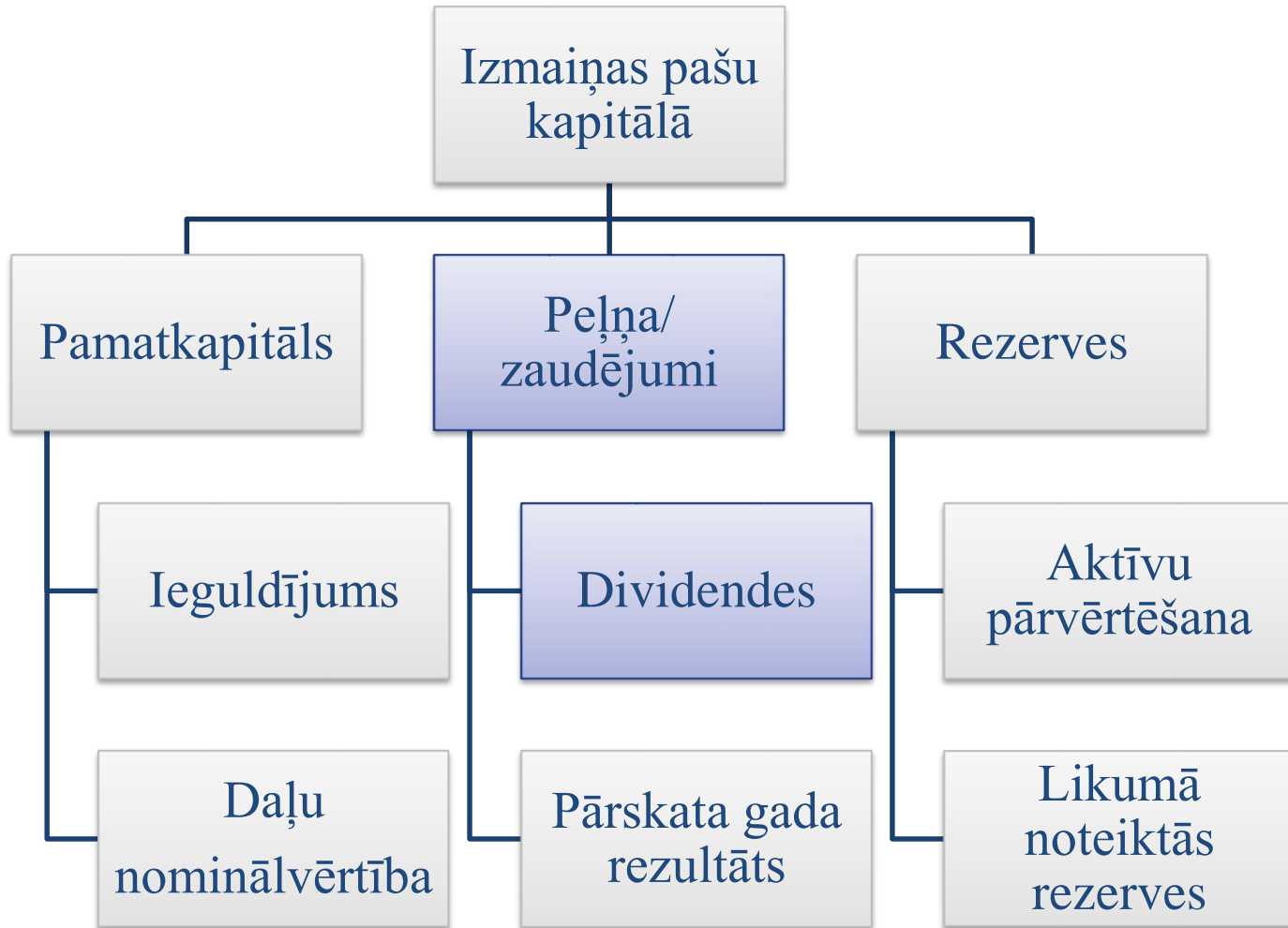
Mantiskā ieguldījuma uzskaite





Valsts kase

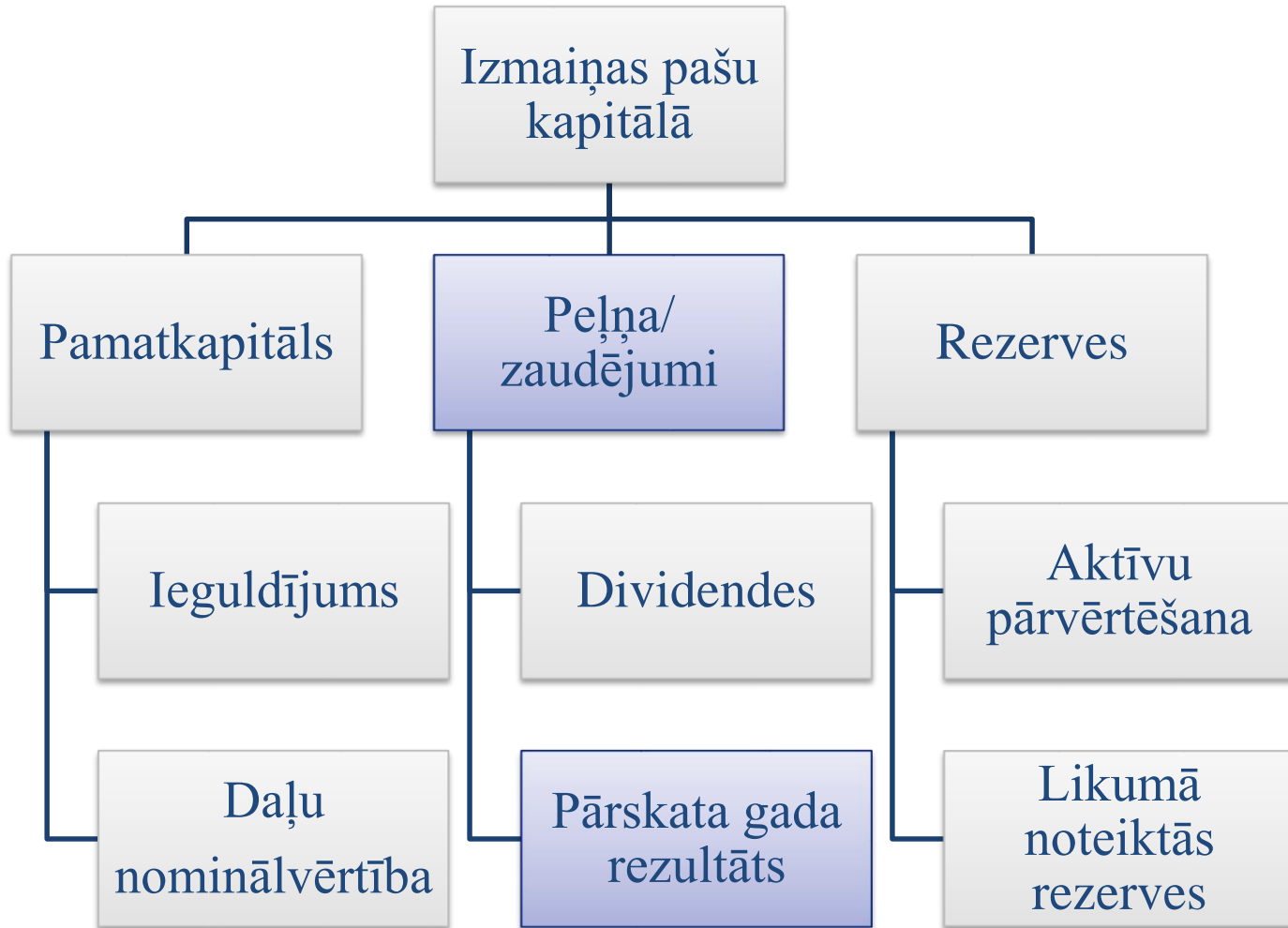
Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





Valsts kase

Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





Valsts kase

Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai

Piemērs:

Kapitālsabiedrības dati	Pārskata gadā	Iepriekšējā gadā	Izmaiņas
Pašu kapitāls	16 300	15 300	1 000
t.sk. Pamatkapitāls	10 000	10 000	0
Rezerves	5 000	5 000	0
Pārskata gada peļņa	1 000	200	800
Iepriekšējā gada peļņa	300	100	200

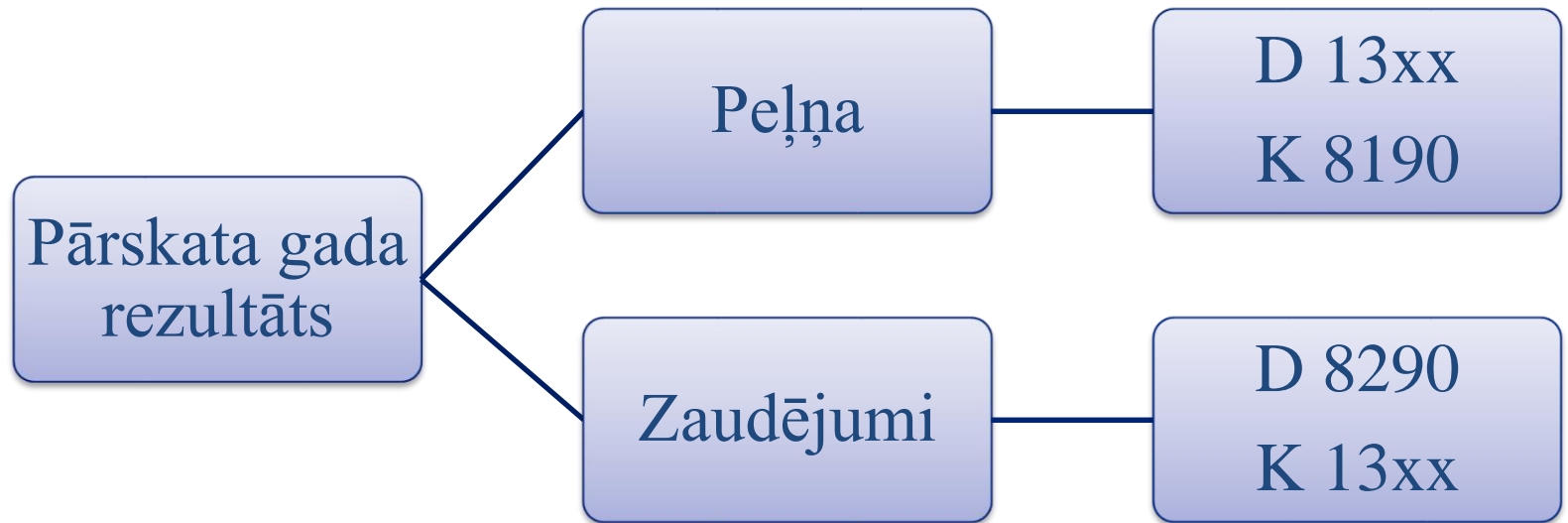
Izmaiņas finanšu ieguldījuma vērtībā = **1000 EUR** * 60 % = 600 EUR

Piemērā pieņemts, ka budžeta iestādei pieder 60 % no kapitālsabiedrības.



Valsts kase

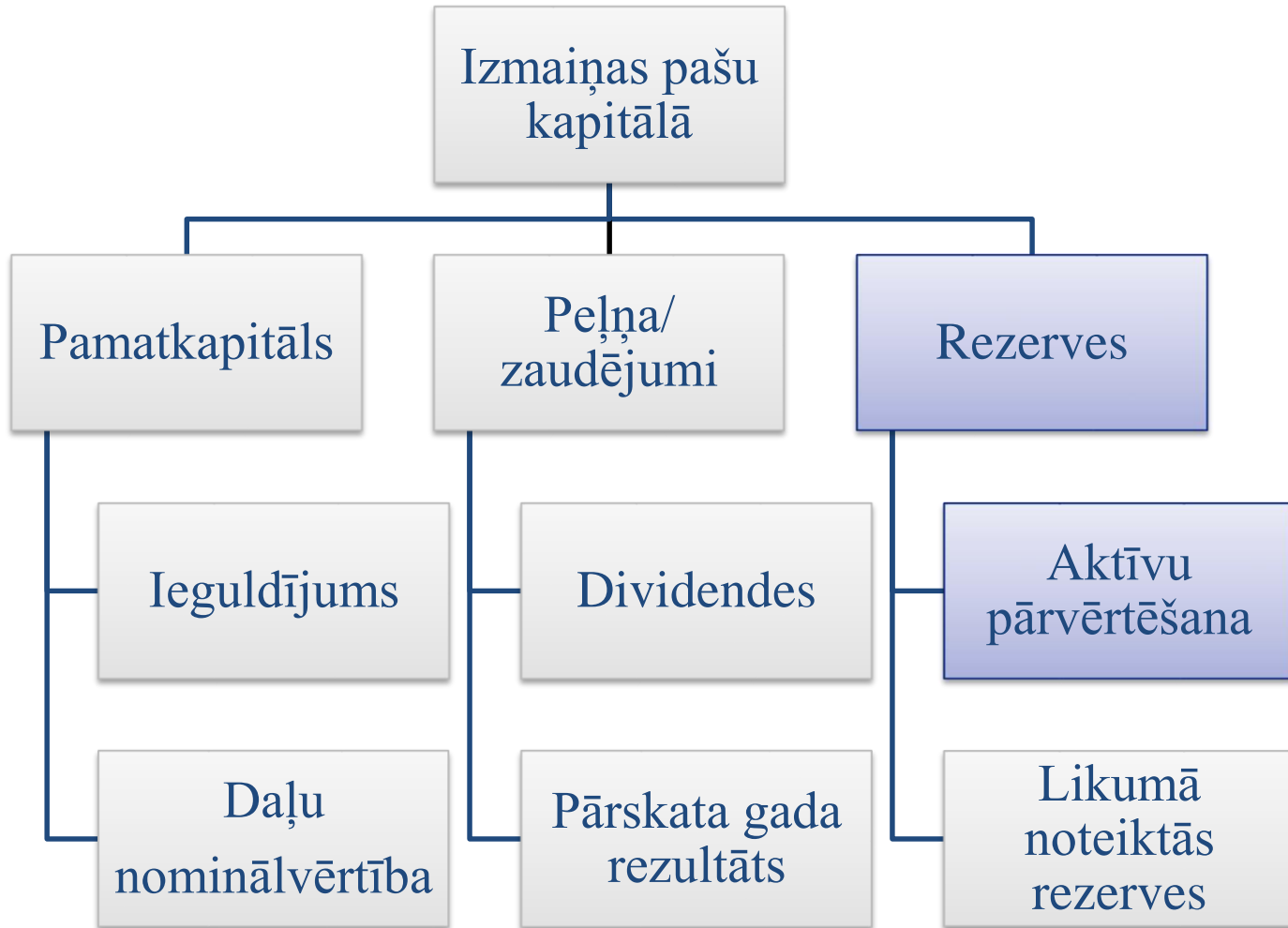
Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





Valsts kase

Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





Valsts kase

Pašu kapitāla metode finanšu ieguldījumu novērtēšanai





Valsts kase

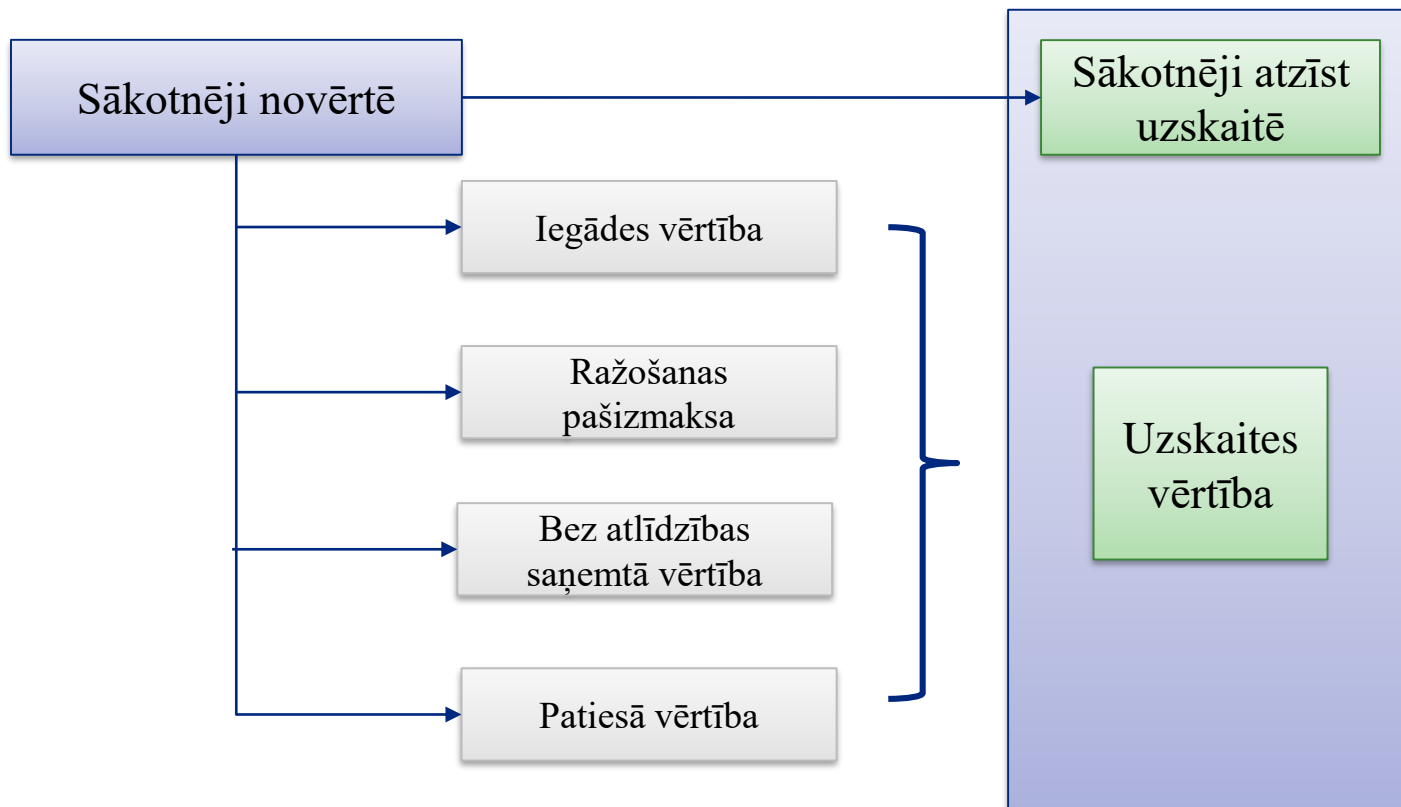


Krājumu novērtēšana



Valsts kase

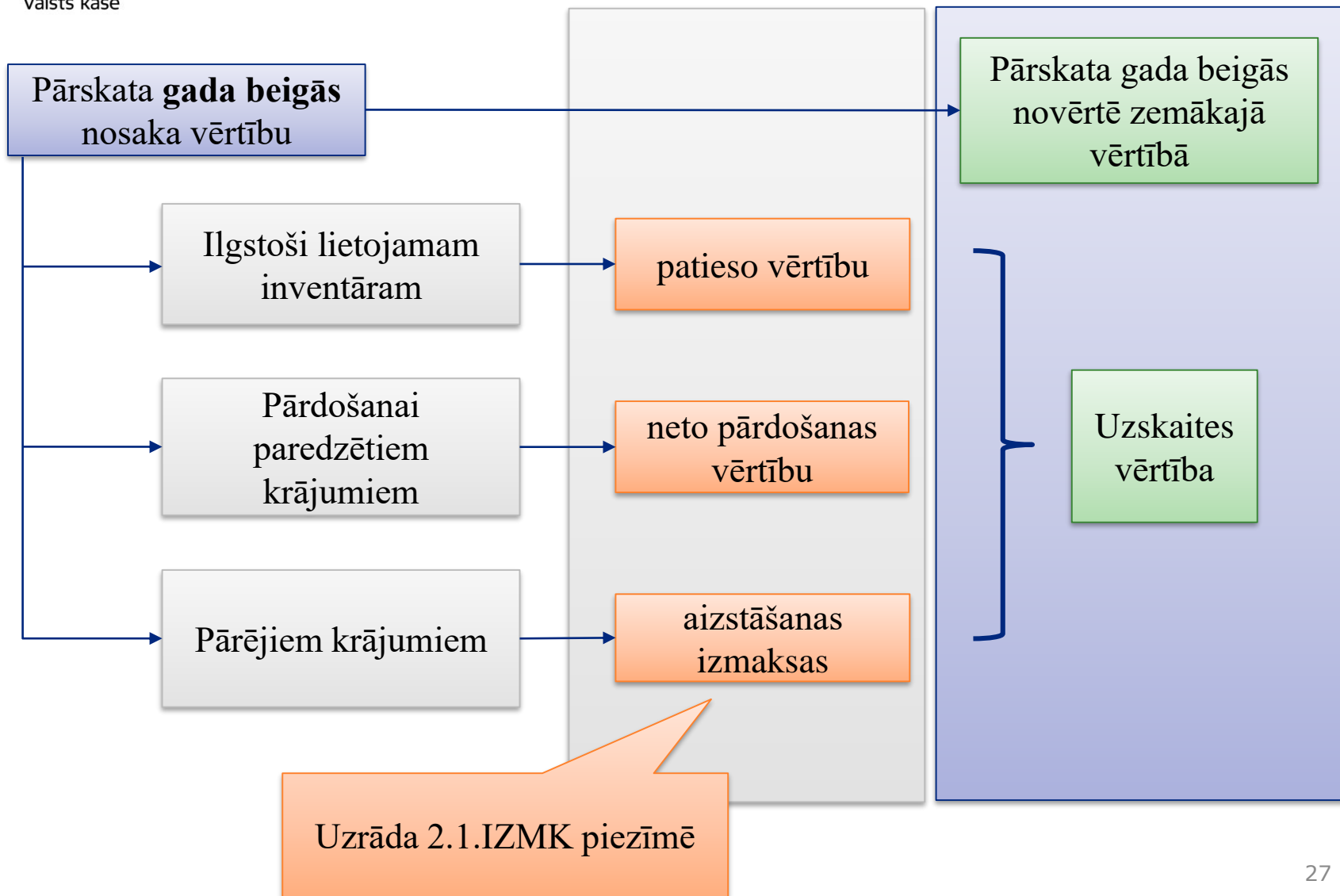
Krājumu novērtēšana





Valsts kase

Krājumu novērtēšana





Valsts kase

Krājumu novērtēšana

Piemērs: 2.1.IZMK

Izmaiņas bilances posteņa vērtībā

Kods	Konta un metodes nosaukums	Pārskata periodā						
		perioda sākumā	palielinājums (+)	izdevumos atzītā vērtība (-)	vērtības samazinājums		pārvietošana (+,-)	perioda beigās (8. līdz 13. ailes summa)
					atzīts (-)	norakstīts (+)		
A	B	8	9	10	11	12	13	14
2100	Krājumi	33 906 536	137 130 526	-182 580 733	-29 519	28 710	50 910 895	39 366 415
2100_N	Neto pārdošanas vērtība	0	x	x	x	x	x	23 789 706
2100_A	Aizstāšanas izmaksas	0	x	x	x	x	x	13 994 432
2100_P	Patiesā vērtība	0	x	x	x	x	x	1 158 666
2110	Izejvielas un materiāli	12 440 009	92 894 165	-94 083 680	-10 736	0	1 286 220	12 525 978
2120	Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi	66 703	896 758	-69 680	0	0	-791 482	102 299
2130	Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai	17 943 436	10 164 941	-52 509 187	0	6 890	48 251 702	23 857 782
2140	Bioloģisko aktīvu produkti un krājumi to uzturēšanai	20 253	32 833	-49 409	0	0	28 649	32 326
2150	Stratēģiskās rezerves	0	0	0	0	0	0	0
2160	Inventārs	2 886 154	26 213 484	-32 218 526	0	0	5 543 182	2 424 294



Valsts kase



Pasīva posteņi



Valsts kase

Uzkrājumi

- Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuras **attiecas uz pārskata gada vai iepriekšējo gadu darījumiem** un pārskata sagatavošanas laikā ir paredzamas vai zināmas, bet kuru vērtība vai konkrētu saistību rašanās vai segšanas datums **nav precīzi zināms**.
- Uzkrājumus atzīst **tikai pašreizējiem pienākumiem**, kas radušies pagātnes notikumu rezultātā un pastāv neatkarīgi no budžeta iestādes darbības nākotnē.

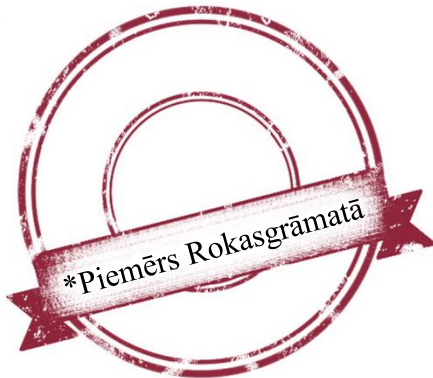


Valsts kase

Uzkrājumi – pabalsts bijušajiem priekšsēdētājiem

Uzkrājumu aprēķinā ietver:

- ✓ pabalstu
- ✓ valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas
- ✓ piešķirto vai prognozēto vecuma pensiju





Valsts kase

Uzkrājumi – pabalsts bijušajiem priekšsēdētājiem [2]

Aplēšot uzkrājumus, izmanto pieņēmumus, kas nodrošina ticamāko aplēsi:

- vecuma pensija no 65 gadiem
- vidējais mūža ilgums atbilstoši vecuma grupām vai individuāli
- prognozētā vecuma pensija atbilstoši VSAA datiem vai CSP datiem
- minimālā darba alga atbilstoši MK 656
- diskonta likmi nosaka Valsts kase atbilstoši vienotai metodikai

Likme ir -0.52%.

Darījuma veids *

Uzkrājumi un iespējamās saistības

Ceturksnis ⓘ *

2020 (4)



Valūta ⓘ *

EUR USD GBP CHF



Valsts kase

Uzkrājumi – pabalsts bijušajiem priekšsēdētājiem [3]

Izmaiņas uzkrājumu vērtībā 2020.gada pārskatā uzrāda:

- ✓ saistībās vai naudas līdzekļu samazinājumā – izmantotās summas
- ✓ pārējos ieņēmumos/ izdevumos – papildus aprēķinātās vai neizmantotās summas
- ✓ procentu ieņēmumos - diskontēšana

Procentu ieņēmumi = (Uzkrājumu atlikums 31.12.2019. – 2020.gadā izmaksai plānotā summa) * 2019.gada diskonta likme

2019.gadā negatīva likme



Valsts kase

Gada pārskatā atklājamā informācija

Grāmatvedības uzskaites principu aprakstā norāda:

- bilances posteņu sākotnējo atzīšanu un novērtēšanu, turpmāko novērtēšanu, izslēgšanu no uzskaites;
- metodes un nozīmīgus pieņēmumus, kas izmantoti novērtēšanā.

4.0.IZMK Izmaiņas bilances posteņa vērtībā

Kods	Darījuma apraksts	Pārskata periodā					
		perioda sākumā	palielinājums (+)	samazinājums (-)		perioda beigās (7.+8.+9.+10.)	paredzamās izdevumu atlīdzināšanas summa, kas atzīta aktīvos
				izveidoto uzkrājumu reverss	izmantotās summas (par kurām samazināti uzkrājumi)		
A	B	7	8	9	10	11	12

D 8660 K 4000

D 4000 K 8560
D 4000 K 8120

D 4000 K 5000



Valsts kase

Gada pārskatā atklājamā informācija [2]

Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Visaptve- rošās piezīmes numurs	FD	
			Pārskata periodā	
			izpilde	t. sk. iepriekšējo periodu nebūtiskās klūdas (+,-)
A	B	C	1	2
A1	Ieņēmumi (A11 līdz A19 rindas summa)		500 000	
A18	Procentu ieņēmumi		20 000	
SPAR	Pārējie sektori		20 000	
A19	Pārējie ieņēmumi, kas nav klasificēti A11 līdz A18 rindā		480 000	
SPAR	Pārējie sektori		480 000	
A2	Izdevumi (A21 līdz A31 rindas summa)		0	
A31	Pārējie izdevumi, kas nav klasificēti A21 līdz A30 rindā		0	
SPAR	Pārējie sektori		0	
REZ	Budžeta izpildes rezultāts (A + N1 + N2)		500 000	

D 4000 K 8120 EKK 24.2.2.0.

D 4000 K 8560 EKK 24.2.2.0.

D 8660 K 4000 EKK 8620





Valsts kase

Iespējamās saistības - ATR

Iespējamās saistības saskaņā ar Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 17.panta 9.daļu **2020. gada beigās aprēķina**, vienlaicīgi ievērojot šādus nosacījumus:

- ✓ deputātiem, kuriem pārskata perioda beigās 31.12.2020 ir deputāta pilnvarojums;
- ✓ deputātiem, kuri atbrīvoti no iepriekšējā amata (dienesta, darba) sakarā ar ievēlēšanu algotā amatā domē;
- ✓ deputātiem, kuriem līdz ar deputāta pilnvaru izbeigšanos divu nedēļu laikā nevarēs nodrošināt iepriekšējo vai līdzvērtīgu darbu. Ja attiecībā uz šo nosacījumu pastāv šaubas, tad pārskata sagatavošanas nolūkā pieņem, ka darbu nevarēs nodrošināt.



Valsts kase

Iespējamās saistības – ATR [2]

Iespējamo saistību aprēķinam pabalsta izmaksai budžeta iestāde izmanto sekojošus datus un pieņēmumus:

- ✓ visi deputāti netiek ievēlēti
- ✓ 2020.gada decembrī aprēķinātā mēnešalga
- ✓ valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas no pabalsta summas



Valsts kase

Gada pārskatā atklājamā informācija

Piezīme 9.5. IZMK “Izmaiņas zebilances pasīvu vērtībā”

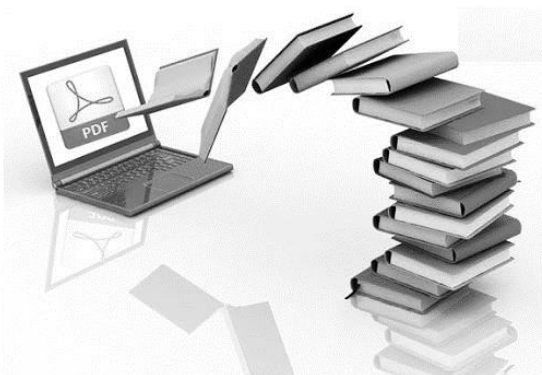
Kods	Koda nosaukums	Pārskata periodā				
		perioda sākumā	izmaiņas (+,-)		perioda beigās (6.+7.+8.+9.)	
			palielinājums (+)	samazinājums (-)		
A	B	6	7	8	9	10
9590	Citas zebilances saistības	0	3723	0	0	3723

K 9590

Citas zebilances saistības



Valsts kase



Finanšu pārskata skaidrojums



Valsts kase

Būtiskie darījumi

būtiskuma līmenis – absolūta vai relatīva vērtība, sākot ar kuru budžeta iestādes finanšu pārskatā sniegtā informācija var ietekmēt finanšu pārskata lietotāju viedokli un pieņemtos lēmumus par attiecīgās budžeta iestādes finansiālo darbību.

Būtiskums ir atkarīgs no attiecīgā posteņa vai kļūdas lieluma un rakstura, ņemot vērā informācijas nesniegšanas vai nepareizās norādīšanas konkrētos apstākļus (MK 344 3.3.p.)



Valsts kase

Būtiskie darījumi

Būtiskuma līmeni nosaka:

- katrai iestādei
- nozarei/ pašvaldībai



Skaidrojumu sagatavošanai piemēro būtiskumu:
individuāli noteikto skaitlisko vērtību un ja izmaiņas ir
lielākas par 10%



Valsts kase

Piemērs

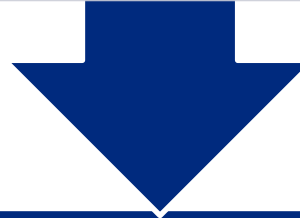
BDAR – finanšu pārskata posteņa būtisku izmaiņu iemeslu skaidrojumam

Iestāžu pārskatā

avansa maksājums par
īstenotiem projektiem
500 000 *euro*

avansa maksājums par
realizētajiem projektiem
1 000 000 *euro*

projektu avansa
maksājumi
-500 000 *euro*



Konsolidētajā pārskatā

Būtiskums
skaidrojumam
1 450 000 *euro*

avansa maksājumi par īstenotajiem projektiem 1 500 000 *euro*



Valsts kase

Piemēri posteņu būtisko izmaiņu skaidrojumam

	Pārskata periodā	Iepriekšējā pārskata periodā	Izmaiņas
A21. Atalgojums	23 943 837	23 229 677	714 160

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
A21. Atalgojums	Aprēķināts atalgojums pedagogiem	15 605 603
	Aprēķināts atalgojums pārējiem darbiniekiem	8 338 234

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
A21. Atalgojums	Palielinoties minimālajai algas likmei, aprēķināts lielāks atalgojums	500 000
	Pārskata periodā izveidotas 3 jaunas štata vietas	214 160





Valsts kase

Būtiskums 5 000 un 10%

	Pārskata periodā	Iepriekšējā pārskata periodā	Izmaiņas
A29. Transferti	22 088.00	371.00	21 717

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
A29. Transferts	<i>Nodots bez atlīdzības Finanšu ministrijas valdījumā. Pamats- MK 13.02.2018. not.Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtības budžeta iestādēs" 447. p</i>	22 088.00

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
A29. Transferts	Izmaiņas saistītas ar atzītiem transferta izdevumi no bezatlīdzībā nodotiem aktīviem	21 717



Valsts kase

BDAR => 1 milj. *euro* darījumi

Informācija par darījumu, kas ir vienāds vai lielāks ar 1 milj. *euro* absolūtajā vērtībā



Ja darījuma skaidrojums ir iekļauts skaidrojumā pie posteņu būtisku izmaiņu iemesliem, tad to

atkārtoti neskaidro



Valsts kase

Piemērs

1 milj. *euro* skaidrojumam

Iestāžu pārskata skaidrojums

uzbūvēta un nodota ekspluatācijā koncertzāle par 25 000 000 euro

veikta ēkas rekonstrukcija un tās rekonstrukcijas darbi nodoti par 1 100 100 euro

uzbūvēts ceļa posms un nodots ekspluatācijā 1 200 000 euro vērtībā



Konsolidētais skaidrojums

ēku nodošana ekspluatācijā pēc rekonstrukcijas un izbūves – 26 100 100 euro

izbūvētā ceļa posma nodošana ekspluatācijā 1 200 000 euro).



Valsts kase

BDAR – informācija, kas var ietekmēt lietotāju pieņemtus lēmumus

Par darījumiem, kas var ietekmēt pārskata lietotāja lēmuma pieņemšanu, pamatojoties uz sniegto informāciju, kā arī, lai labāk izprastu izmaiņu būtību (MK 344 113.2.p.) – norāda atbilstošajam pārskatam (iestādes konsolidētajam, nozares vai pašvaldības konsolidētajam) **nozīmīgu** darījumu.



Ja darījums ir iekļauts skaidrojumā par būtiskiem darījumiem un 1 milj. *euro* darījumiem,
tad to atkārtoti neskaidro.



Valsts kase

Piemērs

BDAR – cita informācija (NP)

Būtiskums 7 500 euro un 10%				
	Pārskata periodā	Iepriekšējā pārskata periodā	Izmaiņas	%
A13. Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	3 190	1 765	1 425	180.74

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
	Cits darījuma apraksts	
A13. Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi	Citi pašu ieņēmumi palielinājušies par saņemto izdevumu kompensāciju un gada beigās saņemtiem ārvalstu projekta līdzekļiem biroja izdevumu segšanai	1 425



Valsts kase

Piemērs

BDAR – cita informācija (FD)

Būtiskums 7 500 euro un 10%				
	Pārskata periodā	Iepriekšējā pārskata periodā	Izmaiņas	%
A30. Nolietojuma un amortizācijas izmaksas	35 087.00	31 353.00	3 734.00	104.57

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
	Cits darījuma apraksts	
A30. Nolietojuma un amortizācijas izmaksas	Aprēķināts nolietojums pamatlīdzekļiem	28 610 .00
A30. Nolietojuma un amortizācijas izmaksas	Aprēķināta amortizācija nemateriālajiem ieguldījumiem	6 477.00

Nav jāskaidro, jo ir skaidrots IZMK



Valsts kase

Piemērs

BDAR – cita informācija (Balance)

Būtiskums 37 500 euro un 10%				
	Pārskata periodā	Iepriekšējā pārskata periodā	Izmaiņas	%
1120 Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	43 050.00	50 632.00	-7 582.00	-14.97

Postenis	Darījuma apraksts	Summa
	Cits darījuma apraksts	
1120 Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Iegādāta licence serverim Win Pro 10 (1 gab).	212.00
1120 Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Iegādātas licences serverim Veeam Backup Essentials Standard (2 gab).	2 348.00
1120 Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Aprēķināta amortizācija	-12 383

Katrs iegādātais aktīvs nav jāuzrāda



Valsts kase

Piemērs

BDAR - pozitīvi un negatīvi skaitļi

Kontu gr.	Kontu grupas nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā	Izmaiņas absolūtajās vienībās	Izmaiņas %
1210	Zeme un būves	579 943 223	601 456 301	-21 513 078	-3.58

Būtisko darījumu apraksts	summa
Ēkas fasādes atjaunošanas darbu pieņemšana ekspluatācijā	1 843 900
Uzskaitē atzīta zeme zem jūras piekrastes ūdeņiem	2 832 052
Inženierbūves ieguldījums kapitālsabiedrībā	-1 057 756
Nodotas turējumā dzīvojamās ēkas SIA "RBC"	-5 576 598



Valsts kase

ePārskati - uzlabojumi

Būtisko darījumu veidlapas summēšanas iespējas

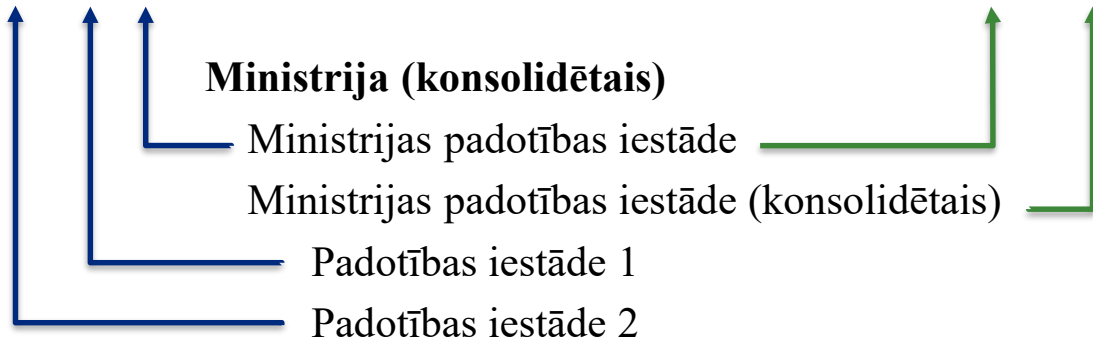
Būtiskums 0 EUR un 10%

Kontu gr.	Kontu grupas nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata period
A	B	1	2
1110	Attīstības pasākumi un programmas	1 000	

Apskatīt un pārceļt iestāžu skaidrojumus

Apskatīt un pārceļt konsolidētos iestāžu skaidrojumus

Dzēst skaidrojumus





Valsts kase

Prasību vērtības samazinājums

- budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā noteiktās metodes, ja:
 - ✓ pastāv strīds par prasību atmaksu vai līguma izpildi, par kuru veikts avansa maksājums;
 - ✓ pret darījuma partneri ir ierosināta lieta par maksātnespēju;
 - ✓ ir pamatoti iemesli, kas liek apšaubīt prasības atgūšanu, izņemot apmaksas vai nosacījumu izpildes termiņa kavējumu.
- atbilstoši izpildes termiņa kavējuma dienām



Valsts kase

Prasību vērtības samazinājuma uzradīšana

1.pielikums «Informācija par aktīviem* atbilstoši institucionālajiem sektoriem»

Kods	Konta un institucionālā sektora nosaukums	Pārskata perioda beigās		
		bruto	vērtības samazinājums (-)	neto (1.+2.)
A	B	1	2	3
			1000	



2.3.VERT Vērtības samazinājums sadalījumā pa metodēm

Konta Nr.	Konta nosaukums	Metodes apraksts	Pārskata perioda beigās
A	B	C	1
xxx0			1000



Valsts kase

Prasību vērtības samazinājuma uzradīšana [2]

2.3.VERT Vērtības samazinājums sadalījumā pa metodēm

Konta Nr.	Konta nosaukums	Metodes apraksts	Pārskata perioda beigās
A	B	C	1
xxx0		Atbilstoši izpildes termiņa kavējuma dienām	1000



2.3.VSIT Izveidotais vērtības samazinājums prasībām atbilstoši grupām pēc to apmaksas vai izpildes termiņa kavējuma pārskata perioda beigās

Konta Nr.	Konta nosaukums	Pārskata perioda beigās				
		25%	50%	75%	80%	kopā (1.+2.+3.+4.)
A	B	1	2	3	4	5
xxxx						



Valsts kase

V1 Aktīvi, kas saņemti kā ziedojumi un dāvinājumi

norāda

- informāciju par pārskata periodā atzītajiem ziedojumu un dāvinājumu ceļā saņemtajiem aktīviem no juridiskām vai fiziskām personām
- FD pārskata norāda postenī «Ziedojumi un dāvinājumi»
- FD pārskatā ziedojumus no budžeta iestādēm norāda postenī «Transferti»

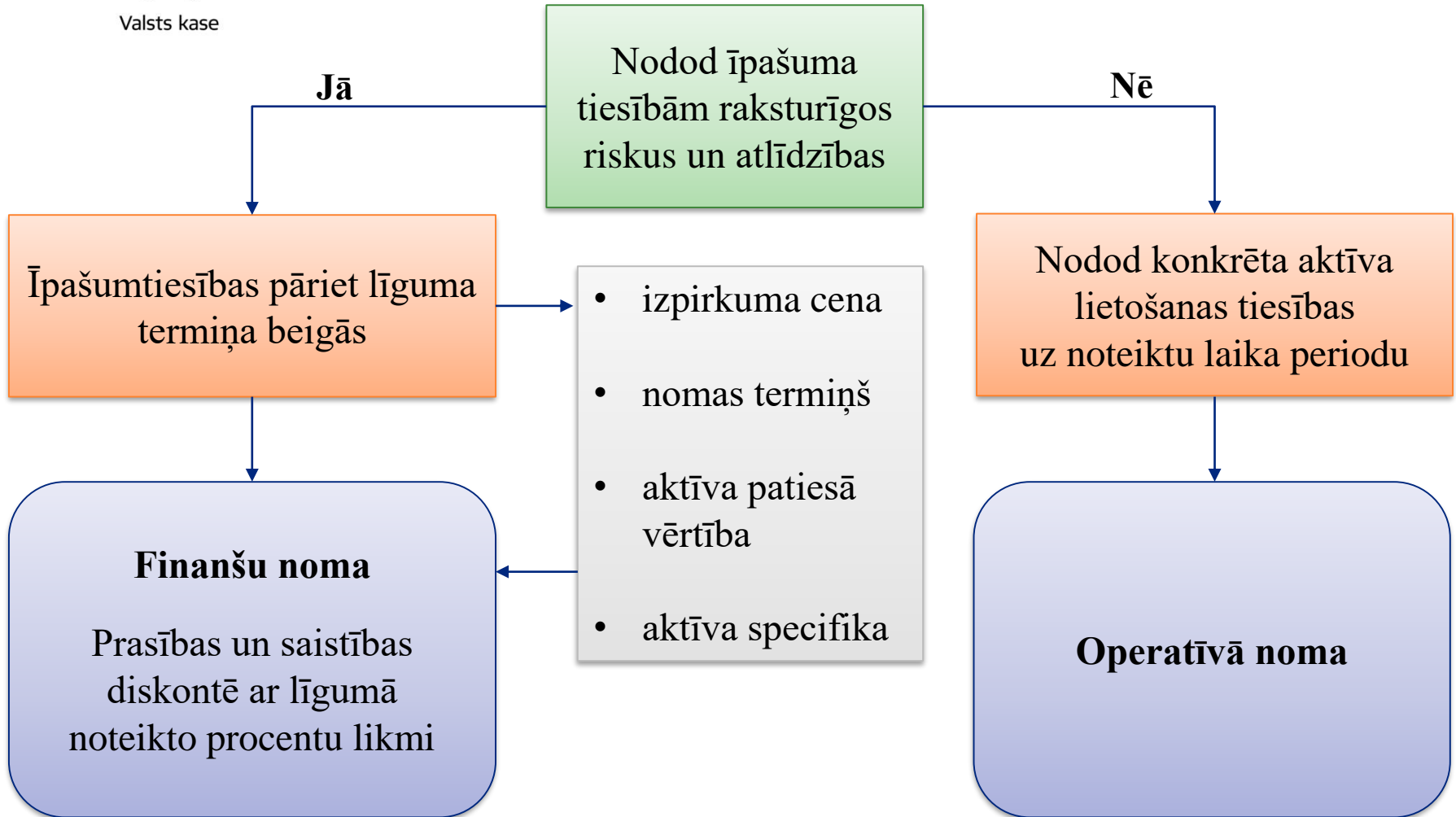
nenorāda

- Savstarpējos bezatlīdzības darījumus starp vispārējās valdības sektora partneriem (2_BEZ)



Valsts kase

Nomas klasifikācija





Valsts kase

V3.FIZN, V3.FNOM

Uzrādītā vērtība = ar bilancē norādītām prasībām par pamatsummu un uzkrāto procentu ieņēmumiem (nesamaksātiem) par pārskata gadu.

V3.FIZN Informācija par finanšu nomā nodotajiem aktīviem un saņemamajiem maksājumiem

Kods	Kontu grupas un institucionālā sektora nosaukums	Saņemamie maksājumi				Prasība (diskontētie ieņēmumi) pārskata perioda beigās
		kopā līdz līguma termiņa beigām	n+ 1	n+ 2	n+ 3	
A	B	1	2	3	4	5

tabulas 1. aile un 5. aile nesakrīt, jo līguma summas pašreizējā vērtība (diskontētā) būs mazāka nekā faktiskā saņemamā nauda.

Savstarpējos darījumus/ atlikumus nekonsolidē

V3.FNOM Informācija par finanšu nomā saņemtajiem aktīviem un veicamiem maksājumiem

Kods	Kontu grupas un institucionālā sektora nosaukums	Atlikusī vērtība (bilances vērtība) pārskata perioda beigās	Nākotnes minimālie nomas maksājumi				Saistības (diskontētie izdevumi) pārskata perioda beigās	Neatceļamā apakšnoma
			kopā līdz līguma termiņa beigām	n+1	n+2	n+3		
A	B	1	2	3	4	5	6	7

Saistību atlikums sakrīt ar bilancē norādīto vērtību par pamatsummu un uzkrātiem procentu izdevumiem (nesamaksātiem) par pārskata gadu.

Ja šajā ailē dati, tad aizpilda piezīmi «V4.OIZN»



Valsts kase

V4.ONOM, V4.OIZN

V4.OIZN Informācija par operatīvajā nomā nodotajiem aktīviem un saņemtajiem maksājumiem

Kods	Kontu grupas un institucionālā sektora nosaukums	Aktīva atlikusī vērtība (bilances vērtība)		Saņemamie maksājumi			
		pārskata perioda sākumā	pārskata perioda beigās	kopā līdz līguma termiņa beigām	n+ 1	n+ 2	n+ 3
A	B	1	2	3	4	5	6

Sakrīt ar bilances atlikumu

V4.ONOM Informācija par operatīvajā nomā saņemtajiem aktīviem un veicamajiem maksājumiem

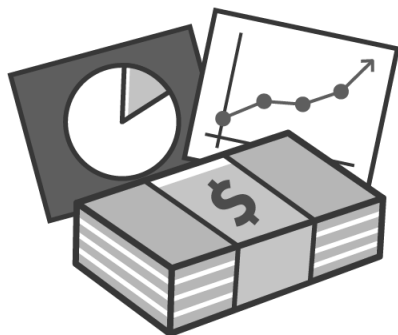
Kods	Kontu grupas un institucionālā sektora nosaukums	Pārskata periodā atzītie izdevumi par nomu	Neatceļamās nomas maksājumi				Neatceļamā apakšnoma (ieņēmumi)
			pārskata perioda beigās	n+ 1	n+ 2	n+ 3	
A	B	1	2	3	4	5	6

Sakrīt ar FD

Savstarpējos darījumus/atlikumus nekonsolidē



Valsts kase



Finanšu instrumenti



Valsts kase

Finanšu instrumenti

V9.KATE

V9.KATE Informācija par finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījumu pa finanšu instrumentu kategorijām un instrumentiem un cita informācija

Kods	Finanšu instrumentu kategorijas un finanšu instrumenta nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
A	B	1	2
XXXX			

Bilances atlikumi

*Piemērs vadlīnijās

Prasības:

Pamatsumma (ilgtermiņš)	160 000 EUR
Pamatsumma (īstermiņš)	40 000 EUR
Uzkrātie procenti	5 000 EUR
Vērtības samazinājums	(11 250 EUR)

Kopā: 193 750 EUR

Aizņēmums:

Pamatsumma (ilgtermiņš)	8 000 EUR
Pamatsumma (īstermiņš)	2 000 EUR
Uzkrātie procenti	500 EUR

Kopā: 10 500 EUR



Valsts kase

Finanšu instrumenti

V9.FITE

V9.FITE Informācija par finanšu instrumentu maksimālo pakļautību kredītriskam un to kredītkvalitāti, sadalījumā pa termiņa kavējuma dienām

Kods	Finanšu instrumenta nosaukums, maksimālās pakļautības kredītriskam apraksts, termiņa kavējuma sadalījums	Pārskata perioda beigās			Pārskata perioda sākumā		
		bruto (+)	vērtības samazinājums (-)	uzskaites vērtība (1.+2.)	bruto (+)	vērtības samazinājums (-)	uzskaites vērtība (4.+5.)
A	B	1	2	3	4	5	6
XXXX							
XXX							

Kategorijas:

Finanšu instrumenti:

- Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi
 - Vērtspapīri
 - Noguldījumi
 - Prasības, kas ir finanšu instrumenti
 - Pārējie finanšu instrumenti
- Aizdevumi un prasības
 - Aizdevumi
 - Prasības, kas ir finanšu instrumenti
 - Pārējie finanšu instrumenti
- Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi
 - Vērtspapīri
 - Prasības, kas ir finanšu instrumenti
 - Pārējie finanšu instrumenti

Bilancē norādītā vērtība



Valsts kase

Finanšu instrumenti

V9.FINO

V9.FINO Informācija par nodrošinātajiem finanšu aktīviem, kas pakļauti kredītriskam, sadalījumā pa finanšu instrumentiem un institucionālajiem sektoriem

Kods	Finanšu instrumenta un institucionālā sektora nosaukums	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās	Uzskaites vērtība pārskata perioda sākumā
A	B	1	2
xxx			
Sxxxxxx			

Aktīvs, par kuru saņemta ķīla.
Piemēram, aizdevums

Bilancē norādītā vērtība



Valsts kase

Finanšu instrumenti

V9.FINV

V9.FINV Informācija par finanšu aktīvu, kas pakļauti kredītriskam, nodrošinājumu sadalījumā pa finanšu instrumentiem

Kods	Finanšu instrumenta nosaukums / nodrošinājuma (aktīva) veids	Nodrošinājuma izmantošanas noteikumi	Nodrošinājuma vērtība	
			pārskata perioda sākumā	pārskata perioda beigās
A	B	D	1	2
XXX				
XX				

Aizdevums
Nekustamais īpašums

Nekustamā īpašuma vērtība



Valsts kase

Finanšu instrumenti

V9.FISA

V9.FISA Informācija par finanšu saistību nediskontēto nākotnes naudas plūsmas termiņstruktūru sadalījumā pa finanšu instrumentiem

Kods	Finanšu saistību un instrumenta nosaukums	Pārskata perioda beigās			
		līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	vairāk par 5 gadiem	kopā (1.+ 2.+ 3.)
A	B	1	2	3	4

Līgumā noteiktie maksājumi



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

Piemēram, iestāde pārskata periodā pārdevusi aktīvu (ar samaksas termiņu 5 gadi) par 200 000 euro, procentu maksājumi par pārskata gadu aprēķināti 5000 euro vērtībā. Pārskata periodā pircējs ir kavējis kārtējo maksājumu 45 000 euro 95 dienas. Tāpēc īstermiņa prasībām aprēķināts vērtības samazinājums 25% apmērā – 11 250 euro. Prasība nodrošināta ar nekustamo īpašumu 310 000 euro vērtībā.

BILANCE

Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Piezīmes Nr.	Visaptv. piezīmes Nr.	Pārskata perioda beigās
A	AKTĪVS	C	D	1
1000	Ilgtermiņa ieguldījumi	1.	x	160 000
1100	Nemateriālie ieguldījumi	1.1.	x	0
1200	Pamatlīdzekļi	1.2.	x	0
1300	Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	1.3.	x	0
1400	Ilgtermiņa prasības	1.4.	x	160 000
1410	Ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)	1.4.1.		0
1420	Pārējās ilgtermiņa prasības	1.4.2.	V9	160 000
1500	Ieguldījuma īpašumi	1.5.	x	0
1600	Bioloģiskie aktīvi lauksaimnieciskajai darbībai	1.6.	x	0
2000	Apgrozāmie līdzekļi	2.	x	33 750
2100	Krājumi	2.1.		0
2300	Īstermiņa prasības	2.3.	V9	33 750
2400	Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem	2.4.		0
2500	Īstermiņa finanšu ieguldījumi	2.5.		0
2600	Naudas līdzekļi	2.6.		0
I.	BILANCE (1000+2000)	I.	x	193 750

200 000 – 40 000
(aizdevuma īstermiņa daļa) = 160 000

40 000 (aizdevuma īstermiņa daļa) + 5 000
(procentu ieņēmumi) –
11 250 = 33 750



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem

Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Visaptverošās piezīmes numurs	Pārskata periodā	
			izpilde	t.sk. iepriekšējo periodu nebūtiskās kļūdas (+,-)
A	B	C	1	2
A17	Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem		0	0
A18	Procentu ieņēmumi	V9.	5 000	0
A18.S130000	Vispārējā valdība	x	5 000	0
A18.S130100	Valsts struktūras (Centrālā valdība)	x	0	0
A18.S130300	Pašvaldību struktūras (Vietējā valdība)	x	5 000	0
A18.SPAP	Pārējie sektori	x	0	0

Procentu ieņēmumi

Kods	Darījuma apraksts	Pārskata periodā
A	B	1
NL	Procentu ieņēmumi par kontu atlikumiem un naudas līdzekļu ekvivalentiem	0
FI	Procentu ieņēmumi par finanšu instrumentiem, izņemot PVFA un PVFS	5 000
FI.TB	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	0
FI.AP	Aizdevumi un prasības	5 000



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem

Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Visaptverošās piezīmes numurs	Pārskata periodā		
			izpilde	t.sk. iepriekšējo periodu nebūtiskās kļūdas (+,-)	
A	B	C	1	2	
A31	Pārējie izdevumi, kas nav klasificēti A21 līdz A30 rindā	V9.	11 250	0	
A31.S130000	Vispārējā valdība	x	0	0	
A31.S130100	Valsts struktūras (Centrālā valdība)	x	0	0	
A31.S130300	Pašvaldību struktūras (Vietējā valdība)	x	0	0	
A31.SPAP	Pārējie sektori		11 250	0	

Izdevumi no aktīvu vērtības samazinājuma

Kods	Darījuma apraksts	Pārskata periodā
A	B	1
AP	Aizdevumi un prasības	11 250
AP.AIZ	Aizdevumi	0
AP.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti	11 250
AP.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	0
PP	Pārdošanai pieejamie finanšu aktīvi	0
VSCA	Izdevumi no vērtības samazinājuma aktīviem, kas nav minēti citur	0
	Kopā	11 250



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

V9.KATE Informācija par finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījumu pa finanšu instrumentu kategorijām un instrumentiem un cita informācija

Kods	Finanšu instrumentu kategorijas un finanšu instrumenta nosaukums	Pārskata perioda beigās
A	B	1
FA	Finanšu aktīvi	193 750
FA.PVFA	Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi	0
FA.TB	Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi	0
FA.AP	Aizdevumi un prasības	193 750
FA.AP.AIZ	Aizdevumi	0
FA.AP.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti	193 750
FA.AP.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	0



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

V9.FITE Informācija par finanšu instrumentu maksimālo pakļautību kredītriskam un to kredītkvalitāti sadalījumā pa termiņa kavējuma dienām

Kods	Finanšu instrumenta nosaukums, maksimālās pakļautības kredītriskam apraksts, termiņa kavējuma sadalījums	Pārskata perioda beigās		
		bruto (+)	vērtības samazinājums (-)	uzskaites vērtība (1.+2.)
A	B	1	2	3
FA	Finanšu aktīvi	205 000	-11 250	193 750
FAV1	FAV1 – termiņš nav kavēts, bet finanšu instrumentiem gan ir, gan arī nav aprēķināts vērtības samazinājums;	0	0	0
FAV2	FAV2 – termiņš ir kavēts, bet finanšu instrumentu vērtība nav samazinājusies, sadalījumā pa kavējuma termiņiem;	0	x	0
FAV3	FAV3 – termiņš ir kavēts un finanšu instrumentu vērtība ir samazinājusies, sadalījumā pa kavējuma termiņiem;	205 000	-11 250	193 750
FAV3.30	līdz 30 dienām	0	0	0
FAV3.90	no 31 līdz 90 dienām	0	0	0
FAV3.180	no 91 līdz 180 dienām	205 000	-11 250	193 750
FAV3.360	no 181 līdz 360 dienām	0	0	0
FAV3.>360	vairāk par 360 dienām	0	0	0
FAV3.AFI	Atvasinātie finanšu instrumenti	0	0	0
FAV3.IVP	Vērtspapīri	0	0	0
FAV3.NOG	Noguldījumi	0	0	0
FAV3.AIZ	Aizdevumi	0	0	0
FAV3.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti	205 000	-11 250	193 750
FAV3.PRA.30	līdz 30 dienām	0	0	0
FAV3.PRA.90	no 31 līdz 90 dienām	0	0	0
FAV3.PRA.180	no 91 līdz 180 dienām	205 000	-11 250	193 750



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

V9.FINO Informācija par nodrošinātajiem finanšu aktīviem, kas pakļauti kredītriskam, sadalījumā pa finanšu instrumentiem un institucionālajiem sektoriem

Kods	Finanšu instrumenta un institucionālā sektora nosaukums	Uzskaites vērtība pārskata perioda beigās
A	B	1
FA	Finanšu aktīvi	193 750
FA.AFI	Atvasinātie finanšu instrumenti	0
FA.IVP	Vērtspapīri	0
FA.NOG	Noguldījumi	0
FA.AIZ	Aizdevumi	0
FA.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti	193 750
FA.PRA.S100000	Rezidenti	193 750



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Prasības

V9.FINV Informācija par finanšu aktīvu, kas pakļauti kredītriskam, nodrošinājumu sadalījumā pa finanšu instrumentiem

Kods	Finanšu instrumenta nosaukums/ nodrošinājuma (aktīva) veids	Nodrošinājuma izmantošanas noteikumi	Nodrošinājuma vērtība	
			pārskata perioda sākumā	pārskata perioda beigās
A	B	D	1	2
AFI	Atvasinātie finanšu instrumenti		0	0
IVP	Vērtspapīri		0	0
NOG	Noguldījumi		0	0
AIZ	Aizdevumi		0	0
PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti		0	310 000
PRA.NA	nefinanšu aktīvi, izņemot nekustamos īpašumus		0	0
PRA.NI	nekustamie īpašumi	Maksājumu termiņa nokavējuma gadījumā Pārdevējam ir tiesības nekavējoties realizēt ķīlu, nebrīdinot Pircēju, tai skaitā patstāvīgi pārdot ķīlu par brīvu cenu vai nodot to realizācijai trešajām personām.	0	310 000
PRA.FA	finanšu aktīvi		0	0
PRA.CN	cits nodrošinājums, kas nav minēts iepriekš		0	0



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Aizņēmumi

Piemēram, iestāde pārskata periodā saņēma ilgtermiņa aizņēmumu 10 000 euro vērtībā no Valsts kases ar termiņu 5 gadi, saskaņā ar līgumu iestādei katru gadu jāveic aizdevuma atmaksa 2 500 euro (pamatsumma 2000 euro un aprēķinātie procenti 500 euro).

Balance				
Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Piezīmes Nr.	Visaptv. piezīmes Nr.	Pārskata perioda beigās
A	PASĪVS B	C	D	1
3000	Pašu kapitāls	3.	x	0
4000	Uzkrājumi	4.		0
5000	Saistības	5.	x	10 500
5100	Ilgtermiņa saistības	5.1.	x	8 000
5110	Ilgtermiņa aizņēmumi	5.1.1.	V9	8 000
5130	Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem	5.1.3.		0
5140	Ilgtermiņa uzkrātās saistības	5.1.4.		0
5150	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansa maksājumi	5.1.5.		0
5160	Emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru ilgtermiņa daļa	5.1.6.		0
5170	Saņemtie ilgtermiņa noguldījumi	5.1.7.		0
5190	Pārējās ilgtermiņa saistības	5.1.9.		0
5200	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	5.2.	V9	2 500



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Aizņēmumi

Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem

Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Visaptverošās piezīmes numurs	Pārskata periodā	
			izpilde	t.sk. iepriekšējo periodu nebūtiskās kļūdas (+,-)
A	B	C	1	2
A28	Procentu izdevumi	V9.	500	0
A28.S130000	Vispārējā valdība	x	500	0
A28.S130100	Valsts struktūras (Centrālā valdība)	x	500	0
A28.S130300	Pašvaldību struktūras (Vietējā valdība)	x	0	0
A28.SPAP	Pārējie sektori	x	0	0

Procentu izdevumi

Kods	Darījuma apraksts	Pārskata periodā
A	B	1
NL	Procentu izdevumi par kontu atlikumiem un naudas līdzekļu ekvivalentiem	0
FI	Procentu izdevumi par finanšu instrumentiem, izņemot PVFA un PVFS	500
FI.TB	Līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi	0
FI.AP	Aizdevumi un prasības	0
FI.FS	Finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajā vērtībā, un citas finanšu saistības	500
PAR	Pārējie procentu izdevumi	0
	Kopā	500



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Aizņēmumi

V9.KATE Informācija par finanšu aktīvu un finanšu saistību sadalījumu pa finanšu instrumentu kategorijām un instrumentiem un cita informācija

Kods	Finanšu instrumentu kategorijas un finanšu instrumenta nosaukums	Pārskata perioda beigās
A	B	1
FA	Finanšu aktīvi	0
FS	Finanšu saistības	10 500
FS.PVFS	Patiesajā vērtībā novērtētas finanšu saistības	0
FS.PVFS.AFI	Atvasinātie finanšu instrumenti	0
FS.PVFS.EVP	Emitētie vērtspapīri	0
FS.PVFS.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	0
FS.PS	Pārējās finanšu saistības	10 500
FS.PS.EVP	Emitētie vērtspapīri	0
FS.PS.AIN	Aizņēmumi	10 500
FS.PS.PNO	Pieņemtie noguldījumi	0
FS.PS.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	0
ZBK	Zebilances postešos iekļautie finanšu instrumenti 	0



Valsts kase

Finanšu instrumenti

Piemērs: Aizņēmumi

V9.FISA Informācija par finanšu saistību nediskontēto nākotnes naudas plūsmas termiņstruktūru sadalījumā pa finanšu instrumentiem

Kods	Finanšu saistību un instrumenta nosaukums	Pārskata perioda beigās			
		līdz 1 gadam	no 1 gada līdz 5 gadiem	vairāk par 5 gadiem	kopā (1.+ 2.+ 3.)
A	B	1	2	3	4
FS	Finanšu saistības	2 500	10 000	0	12 500
FS.NFS	Neatvasinātās finanšu saistības	2 500	10 000	0	12 500
FS.NFS.EVP	Emitētie vērtspapīri	0	0	0	0
FS.NFS.AIN	Aizņēmumi	2 500	10 000	0	12 500
FS.NFS.PNO	Pieņemtie noguldījumi	0	0	0	0
FS.NFS.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	0	0	0	0
FS.AFS	Atvasinātās finanšu saistības	0	0	0	0



Valsts kase

Finanšu instrumenti

V9.KATE		Paskaidrojumi	Piezīmes, kurām jābūt obligāti, aizpildītām, ja V9.KATE ir dati	Piezīmes, kuras vēl papildus jāaizpilda	
Kods	Finanšu instrumentu kategorijas un finanšu instrumenta nosaukums			par novērtēšanu patiesajā vērtībā	citas piezīmes
FA	Finanšu aktīvi				
FA.PVFA	Patiesajā vērtībā novērtēti finanšu aktīvi		V9.PVME, V9.FINO V9.FITE (par PVFA nav vērtības samazinājums)	ja V9.PVME ir minēta 3.metode, tad vēl papildus - V9.FIPI	V9.KAMA , ja ir mainītas kategorijas metodes; V9.FINV ja ir saņemts aktīvu nodrošinājums.
FA.PVFA.AFI	Atvasinātie finanšu instrumenti				
FA.PVFA.IVP	Vērtspapīri				
FA.PVFA.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti				
FA.PVFA.PFI	Pārējie finanšu instrumenti				
FA.TB	Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi				
FA.TB.IVP	Vērtspapīri				
FA.TB.NOG	Noguldījumi	ja sākotnējais termiņš pārsniedz 90 dienas	V9.FINO V9.FITE	x	V9.KAMA , ja ir mainītas kategorijas; V9.FINV ja ir saņemts aktīvu nodrošinājums.
FA.TB.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti				
FA.TB.PFI	Pārējie finanšu instrumenti				
FA.AP	Aizdevumi un prasības				
FA.AP.AIZ	Aizdevumi				
FA.AP.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti	atliktais maksājums*	V9.FINO V9.FITE	x	V9.KAMA , ja ir mainītas kategorijas; V9.FINV ja ir saņemts aktīvu nodrošinājums.
FA.AP.PFI	Pārējie finanšu instrumenti				
FA.PP	Pārdošanai pieejami finanšu aktīvi		V9.PVME, V9.FINO V9.FITE (nav vērtības samazinājums)	ja V9.PVME ir minēta 3.metode, tad vēl papildus - V9.FIPI	V9.KAMA , ja ir mainītas kategorijas; V9.FINV , ja ir saņemts aktīvu nodrošinājums.
FA.PP.IVP	Vērtspapīri				
FA.PP.PRA	Prasības, kas ir finanšu instrumenti				
FA.PP.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	līdz 20% ieguldījumi līdzdalībās	V9.FINO V9.FITE (20% ieguldījumiem var būt vērtības samazinājums)	x	
FS	Finanšu saistības				
FS.PVFS	Patiesajā vērtībā novērtētas finanšu saistības		V9.FISA, V9.PVME,	ja V9.PVME ir minēta 3.metode, tad vēl papildus - V9.FIPI	x
FS.PVFS.AFI	Atvasinātie finanšu instrumenti				
FS.PVFS.EVP	Emitētie vērtspapīri				
FS.PVFS.PFI	Pārējie finanšu instrumenti				
FS.PS	Pārējās finanšu saistības		x	x	x
FS.PS.EVP	Emitētie vērtspapīri	x	x	x	tikai Valsts kases finanšu uzskaitē
FS.PS.ADN	Aizņēmumi		V9.FISA	x	V9.KILA , ja par aizņēmumu ir sniegts nodrošinājums; V9.FISN , ja iestādei ir bijušas grūtības segt savas saistības.
FS.PS.PNO	Pieņemtie noguldījumi	x	x	x	tikai Valsts kases finanšu uzskaitē
FS.PS.PFI	Pārējie finanšu instrumenti	atliktais maksājums*	V9.FISA	x	x
ZBK	Zemilances postēpos iekļautie finanšu instrumenti		x	x	x
ZBK.GAR	Garantijas		Zemilance	x	V9.KILA iespējamo saistību nodrošināšanai iekļātie aktīvi

* Finanšu noma nav FI



Valsts kase

Finanšu instrumentu risku pārvaldīšanas apraksts

- Finanšu instrumentu izmantošanas mērķi
- Finanšu instrumentu veidi
- Finanšu risku veidi:
 - kredītrisks – iespēja, ka darījuma partneris nespēs noteiktā laikā un pilnā apmērā pildīt savas saistības
 - likviditātes risks – finansējuma nepietiekamība finansiālo saistību savlaicīgai izpildei pilnā apmērā nākamo 12 mēnešu laikā
 - procentu likmju risks – iespēja, ka procentu likmju izmaiņas nelabvēlīgi ietekmēs ieņēmumus/ izdevumus
 - valūtu risks – iespēja, ka valūtas kursa izmaiņas nelabvēlīgi ietekmēs ieņēmumus/ izdevumus



Valsts kase

Finanšu instrumentu risku pārvaldīšanas apraksts [2]

- Finanšu risku novērtēšanas kritēriji un periodiskums
- Finanšu risku uzraudzības un mazināšanas pasākumi
- Aktīvu vērtības samazinājuma noteikšana



Valsts kase



Citas aktualitātes



Valsts kase

V11.IEST Informācija par konsolidācijā iesaistītajām iestādēm

- piezīmi aizpilda ministrija, centrālā valsts iestāde, pašvaldība, kā arī tās iestādes, kas veic konsolidāciju.
- norāda to iestāžu sarakstu, kuras tai ir padotas, neatkarīgi no:
 - grāmatvedības organizācijas veida,
 - tā vai konsolidāciju veic ePārskatos vai citur



Padotības iestādes, kas neveic pārskatu konsolidāciju, šo piezīmi neaizpilda.



Valsts kase

Konsolidētā pārskata sagatavošanas kārtība

Līmeņi	Skaidrojums
Kopsavilkums	Apvieno konsolidācijā iesaistīto iestāžu gada pārskatā attiecīgajos posteņos norādītās aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ieņēmumu un izdevumu (izmaksu) summas. ePārskatos automātiski veidojas kā padotības iestāžu datu summa.
Konsolidācija	Savstarpējo darījumu un atlikumu konsolidācijai, lai pilnībā izslēgtu konsolidācijā iesaistīto iestāžu savstarpējo darījumu rezultātu (ieņēmumu un izdevumu koriģēšana) un atbilstošo posteņu summas
Korekcija	Korekciju veikšanai vienotas uzskaites nodrošināšanai gadījumos, kad iestāžu gada pārskatos ir piemērotas atšķirīgas grāmatvedības uzskaites metodes un atšķirīgi novērtēšanas principi. Par korekciju summu attiecīgi palielina vai samazina konsolidētā pārskata posteņu vērtību.



Valsts kase

Konsolidētā pārskata sagatavošanas kārtība [2]

Līmeņi	Skaidrojums
Notikumi pēc bilances datuma	Korekciju veikšanai konsolidētajā pārskatā par padotības iestāžu koriģējošiem notikumiem pēc bilances datuma.
Konsolidētais	Konsolidētais gada pārskats, kas šajos noteikumos minētajā kārtībā sagatavots kā vienas vienības gada pārskats, kurā apkopota informācija par vairākām konsolidācijā iesaistītām iestādēm, izslēdzot konsolidācijā iesaistīto iestāžu savstarpējos darījumus un atlikumus. ePārskatos automātiski veidojas kā visu iepriekš minēto līmeņu datu summa.



Valsts kase

ePārskati – uzlabojumi

Datu ievades līmeņi

Datu ievades līmeņi ePārskatos:





Valsts kase

V11. piemērs

ePārskati	V11
Jēkabpils	Jēkabpils pilsētas pašvaldība
	Jēkabpils bāriņtiesa
	Jēkabpils vēstures muzejs
	Jēkabpils 2.vidusskola
	Jēkabpils 3.vidusskola
	Jēkabpils Valsts ģimnāzija



Valsts kase

Aplēšu maiņa

Aplēses ir aktīvu, saistību, ieņēmumu vai izdevumu vērtības aprēķins, pamatojoties uz pieņēmumiem.

Aplēses aprēķina metode ietver dažādu mainīgu un nemainīgu pieņēmumu lietošanu:

- koeficienti, likmes;
- vidējie rādītāji;
- laika periods;
- izpildes novērtējums;
- u.c.

Piemēram:

Pārskata gadā	Iepriekšējā gadā
Pakalpojuma izpilde atbilstoši eksperta novērtējumam	Pakalpojuma izpilde atbilstoši atzītajiem izdevumiem
Prasību vērtības samazinājums darījuma partnera maksātspējas gadījumā 100 %	Prasību vērtības samazinājums darījuma partnera maksātspējas gadījumā 80 %



Valsts kase

Aplēšu maiņa

Ja pārskata gadā mainīta aplēses **aprēķina metode**, gada pārskata pielikumā sniedz skaidrojumu par aplēses maiņu:

V12.APLE Informācija par grāmatvedības aplēses maiņu un tās ietekmi

Konta Nr.	Nosaukums	Uzskaitīts pēc iepriekšējā gadā lietotās metodes			Uzskaitē pēc pārskata gadā lietotās metodes, atlikums pārskata perioda beigās	Pārskatā norādītās izmaiņas (+,-)	Aprēķina metodikas maiņas izmaiņas (+,-)	Aplēses maiņas un maiņas iemesla apraksts
		perioda beigās	perioda sākumā	izmaiņas (+,-)				
				1. - 1A.				
A	B	1	1A	1C	2	2. - 1A.	3. - 1C.	C
XXXX								





Valsts kase

Aplēšu maiņa

Ja pārskata gadā mainījusies **pieņēmuma vērtība**, gada pārskata pielikumā sniedz skaidrojumu par būtiskām pārskata posteņa izmaiņām:

XX.BDAR Būtiskie darījumi vai notikumi pārskata periodā, kas ietekmēja izmaiņas un darījums, kas ir vienāds ar vienu miljonu *euro* absolūtajā vērtībā vai lielāks

Kontu gr.	Kontu grupas nosaukums	Darījuma apraksts	Summa
A	B	C	1
xxx0			



Valsts kase

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo gadu kļūdas

Grāmato

**Pārskata perioda
reģistros**

Pārskatā

**Labo iepriekšējā perioda
datus**



Valsts kase

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo gadu kļūdas

Balance			
Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
	AKTĪVS		
A	B	1	2

Labo sākuma atlikumu

Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem

Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Visaptve- rošās piezīmes numurs	Pārskata periodā		Iepriekšējā pārskata periodā			
			izpilde	t. sk. iepriekšējo periodu nebūtiskās kļūdas (+,-)	izpilde	klasifi- kācijas maiņa (+,-)	būtisku kļūdu labojumi pārskata gadā	kopā (3. + 4. + 5.)
A	B	C	1	2	3	4	5	6

Sniedz informāciju



Valsts kase

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo gadu kļūdas

1.2.piezīme "Pamatlīdzekļi"

Kontu gr.	Kontu grupas nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā	Izmaiņas (+,-)	
				absolūtajās vienībās	%
				(1.-2.)	(3./2.*100)
A	B	1	2	3	4

Aprēķina sistēma

Labo datus

1.2.IZMK Izmaiņas bilances posteņa vērtībā

Konta Nr.	Konta nosaukums	Iepriekšējā pārskata periodā														
		sākotnējā vērtība					nolietojums					vērtības samazinājums				
		pārskata perioda sākumā	paliecinājums (+)	izslēgšana no uzskaites (-)	pārvietošana (+,-)	pārskata perioda beigās (1.+2.+3.+4.)	pārskata perioda sākumā (-)	aprēķināts (-)	pārvietošana (+,-)	norakstīts (+)	pārskata perioda beigās (6.+7.+8.+9.)	pārskata perioda sākumā (-)	atzīts (-)	norakstīts (+)	pārvietošana (+,-)	pārskata perioda beigās (11.+12.+13.+14.)
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
XXXX																

> n-1



Valsts kase

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo gadu kļūdas

V12.INFO Informācija par iepriekšējos periodos konstatēto kļūdu labojumu un salīdzināmās informācijas norādīšana par pārskata periodā veikto posteņu norādīšanas un klasifikācijas maiņu

Konta Nr./ kods	Nosaukums	Pārskata perioda sākumā (pirms kļūdu norādīšanas)	Iepriekšējo pārskata periodu kļūda (>n-1)		Iepriekšējā pārskata perioda kļūda (n-1)		Norādīšanas un klasifikācijas maiņa (+,-)	Pārskata perioda sākumā (ar kļūdu norādīšanu) (1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6)	Kļūdu labojuma, posteņu norādīšanas un klasifikācijas maiņas apraksts
			palielinājums (+/-)	samazinājums (+/-)	palielinājums (+/-)	samazinājums (+/-)			
A	B	1	2	3	4	5	6	7	C

Sniedz informāciju par bilances un FD posteņiem





Valsts kase

Kļūdu labojumi

Būtiskas iepriekšējo gadu kļūdas



PK									
Kods	Periods	Apraksts	Pašu kapitāls						
			rezerves			budžeta izpildes rezultāts			
			finanšu instrumentu patiesās vērtības rezerve	pārējās rezerves	kopā (1. + 2.)	iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts	pārskata gada budžeta izpildes rezultāts	kopā (4. + 5.)	pavisam
A	B	C	1	2	3	4	5	6	7
301		Iepriekšējā pārskata perioda sākumā	0	0	0	0	0	0	0
312		kļūdu labojumi	0	0	0	0	0	0	0
313	Iepriekšējais pārskata periods	Iepriekšējā pārskata perioda sākumā ar kļūdu labojumu	0	0	0	0	0	0	0
314		palielinājums	0	0	0	0	0	0	0
315		samazinājums	0	0	0	0	0	0	0
316		pārvietošana starp 3000	0	0	0	0	0	0	0
317		reorganizācija/likvidācija	0	0	0	0	0	0	0
302		Iepriekšējā pārskata perioda beigās/pārskata perioda sākumā	0	0	0	0	0	0	0

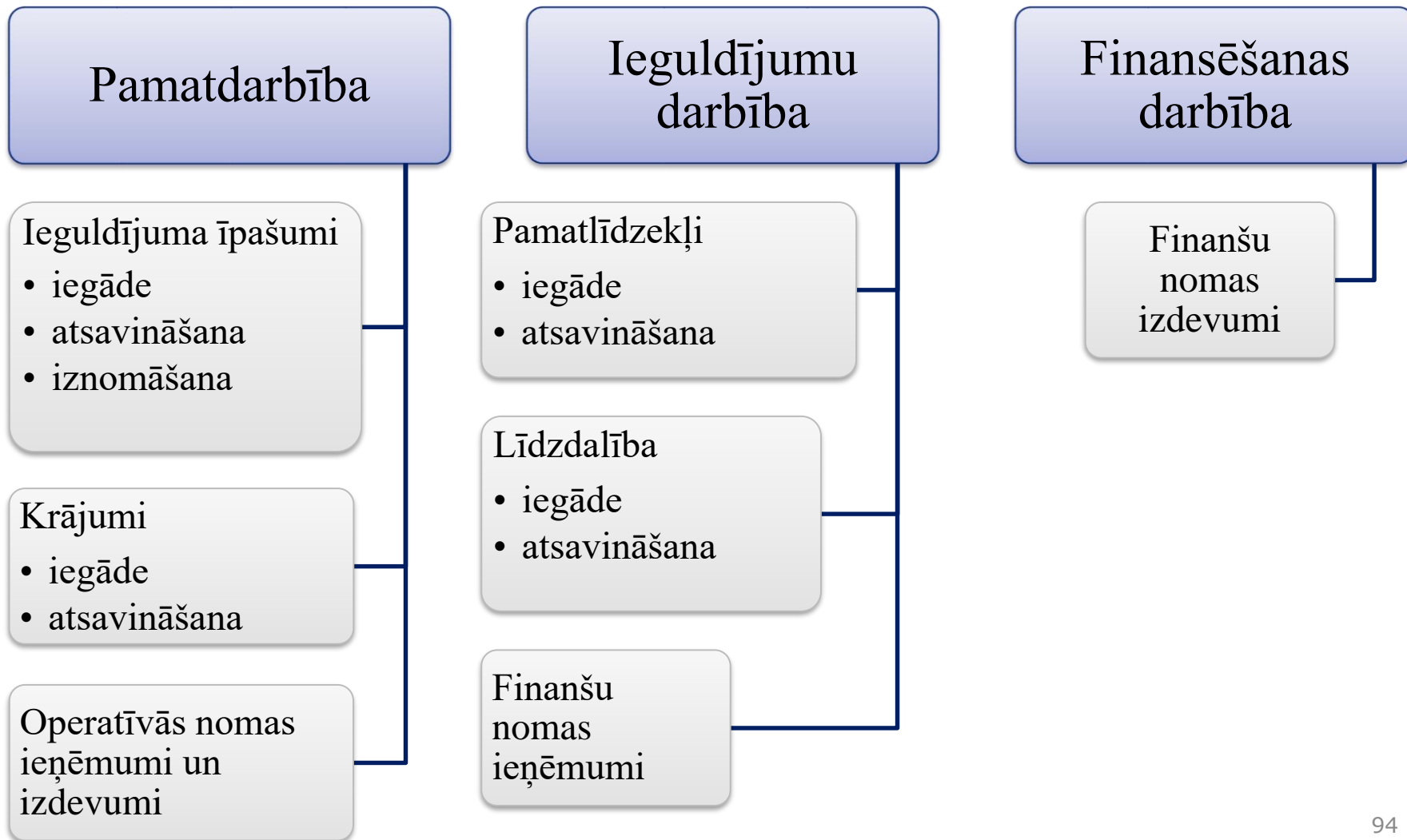
Labo datus

Koriģēts atlikums



Valsts kase

Naudas plūsmas pārskats





Valsts kase

Savstarpējo darījumu uzrādīšana



2-SAL

- Savstarpējo maksājumu naudas plūsma

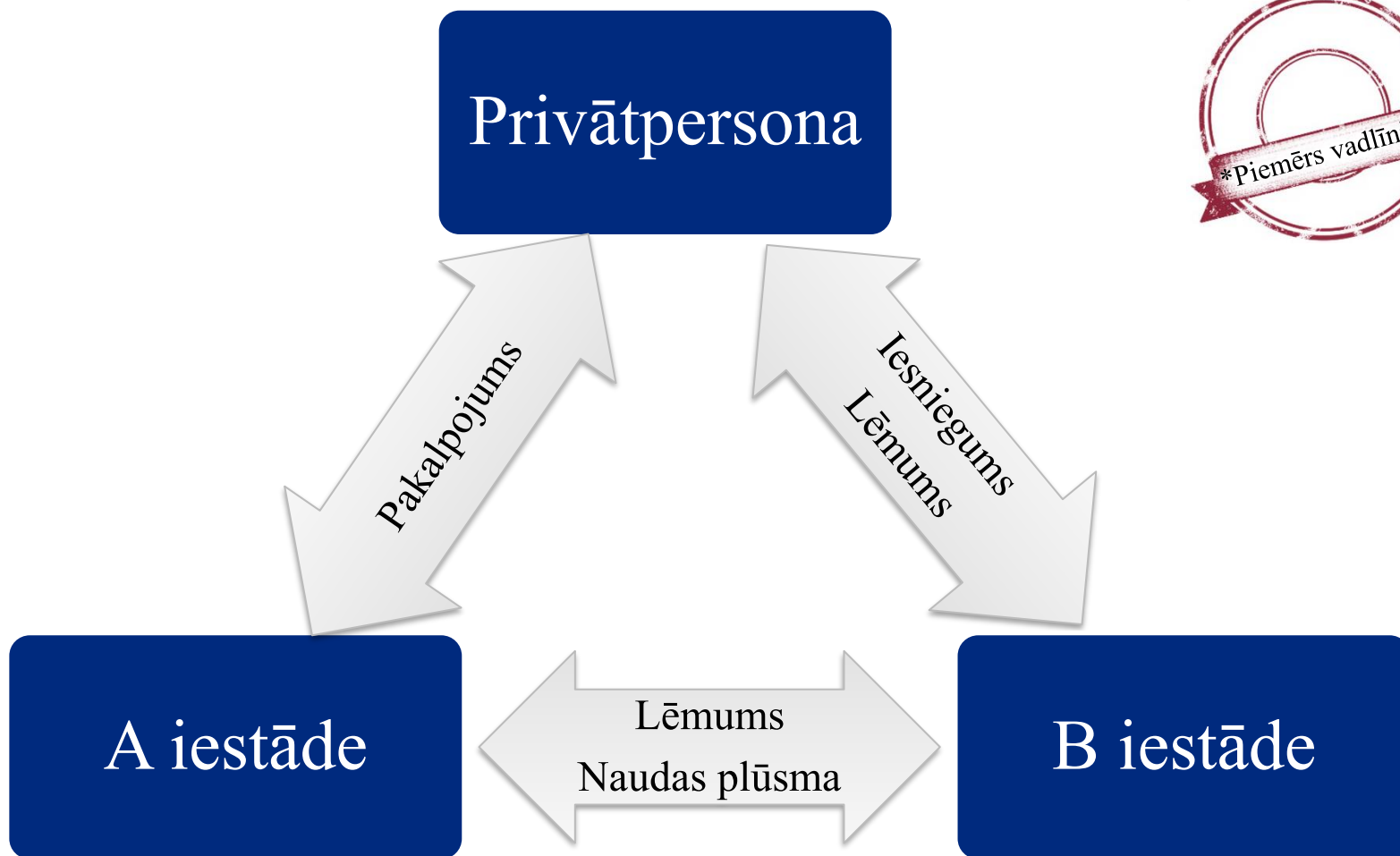
2_BEZ

- Savstarpējie bezatlīdzības darījumi



Valsts kase

1. Piemērs Savstarpējo darījumu uzrādīšana





Valsts kase

Budžeta iestādei “A” izrakstot rēķinu privātpersonai par pakalpojumu:

D	23xx	Īstermiņa prasības	S140000	150 EUR
K	6xxx	Pamatdarbības ieņēmumi	S140000	150 EUR

Budžeta iestādei “B” pieņemot lēmumu par labuma piešķiršanu privātpersonai:

D	7xxx	Pamatdarbības izdevumi	S140000	150 EUR
K	5xxx	Saistības	S140000	150 EUR



Valsts kase

Savstarpējo darījumu uzrādīšana

- Budžeta iestāde “B” veic maksājumu budžeta iestādei “A”:

- | | | |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| • D 5xxx Saistības | • S140000 | • 150 euro |
| • K 26xx Naudas līdzekļi | • S130321 | • 150 euro |

- Budžeta iestāde “A” dzēš prasības privātpersonai:

- | | | |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| • D 26xx Naudas līdzekļi | • S130321 | • 150 euro |
| • K 23xx Īstermiņa prasības | • S140000 | • 150 euro |

Konsolidācijā
izslēdz konta 26xx
kustību



Valsts kase

Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Iestādes "A" finanšu pārskats:

NP		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods
A13	<i>Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi</i>	150
A13. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	150
A13.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	0

FD		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periodā izpilde
A13	<i>Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi</i>	150
A13. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0
A13.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	150



Valsts kase

Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Iestādes "B" finanšu pārskats:

NP		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods
A27	<i>Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība</i>	150
A27. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	150
A27.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	0

FD		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periodā izpilde
A27	<i>Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība</i>	150
A27. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0
A27.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	150



Valsts kase

Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Konsolidētais pārskats:

NP		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods
A13	<i>Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi</i>	0
A13. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0
A27	<i>Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība</i>	0
A27. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0

FD		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periodā izpilde
A13	<i>Maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi</i>	150
A13.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	150
A27	<i>Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti, kārtējie maksājumi Eiropas Savienības budžetā un starptautiskā sadarbība</i>	150
A27.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	150



Valsts kase

Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Konsolidētajā pārskatā:

NP

- **konsolidāciju veic**
- izslēdz savstarpējos darījumus sektorā A13.S130321 “Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes”.

FD

- **konsolidāciju neveic**



Valsts kase

2.piemērs Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Krājumu pārdošana starp vienas konsolidējošās iestādes divām padotības iestādēm

Piemērs:

- Savstarpējais darījums starp vienas konsolidējošās vienības divām padotības iestādēm, kur viena iestāde pārdod krājumus 150 *euro* apmērā otrai iestādei.





Valsts kase

2.piemērs Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Iestāde, kas pārdot krājumus:

NP		
Kods	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods
A12	<i>Nenodoklu ieņēmumi</i>	150
A12. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	150

FD		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periodā izpilde
	Ieņēmumi	150
A12	<i>Nenodoklu ieņēmumi</i>	150
A12. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	150
	Izdevumi	150
A25	<i>Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika</i>	150
A25. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	150



Valsts kase

2.piemērs Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Iestāde, kas pērk krājumus:

NP			FD		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods	Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periodā izpilde
A25	<i>Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika</i>	150	A25.SPAP	<i>Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika</i>	150
A25. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	150	A25.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	150



Valsts kase

2.piemērs Savstarpējo darījumu uzrādīšana

Konsolidētais pārskats:

NP		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periods
A12	<i>Nenodoklu ieņēmumi</i>	0
A12. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0
A25	<i>Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika</i>	0
A25. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0

FD		
Kods/ piezīmes numurs	Posteņa nosaukums vai darījuma apraksts	Pārskata periodā izpilde
A12	<i>Nenodoklu ieņēmumi</i>	0
A12. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0
A25	<i>Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, periodika</i>	150
A25. S130321	<i>Savas pašvaldības padotības iestādes, izņemot speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes</i>	0
A25.SPAP	<i>Pārējie sektori</i>	150



Valsts kase

2.piemērs Savstarpējo darījumu uzrādīšana – krājumu uzrādīšana

Konsolidētajā pārskatā:

NP

- **konsolidāciju veic**
- izslēdzot savstarpējās ieņēmumu un izdevumu pozīcijas sektorā S130321, jo veikts maksājums starp divām budžeta iestādēm (2600 konta kustība).

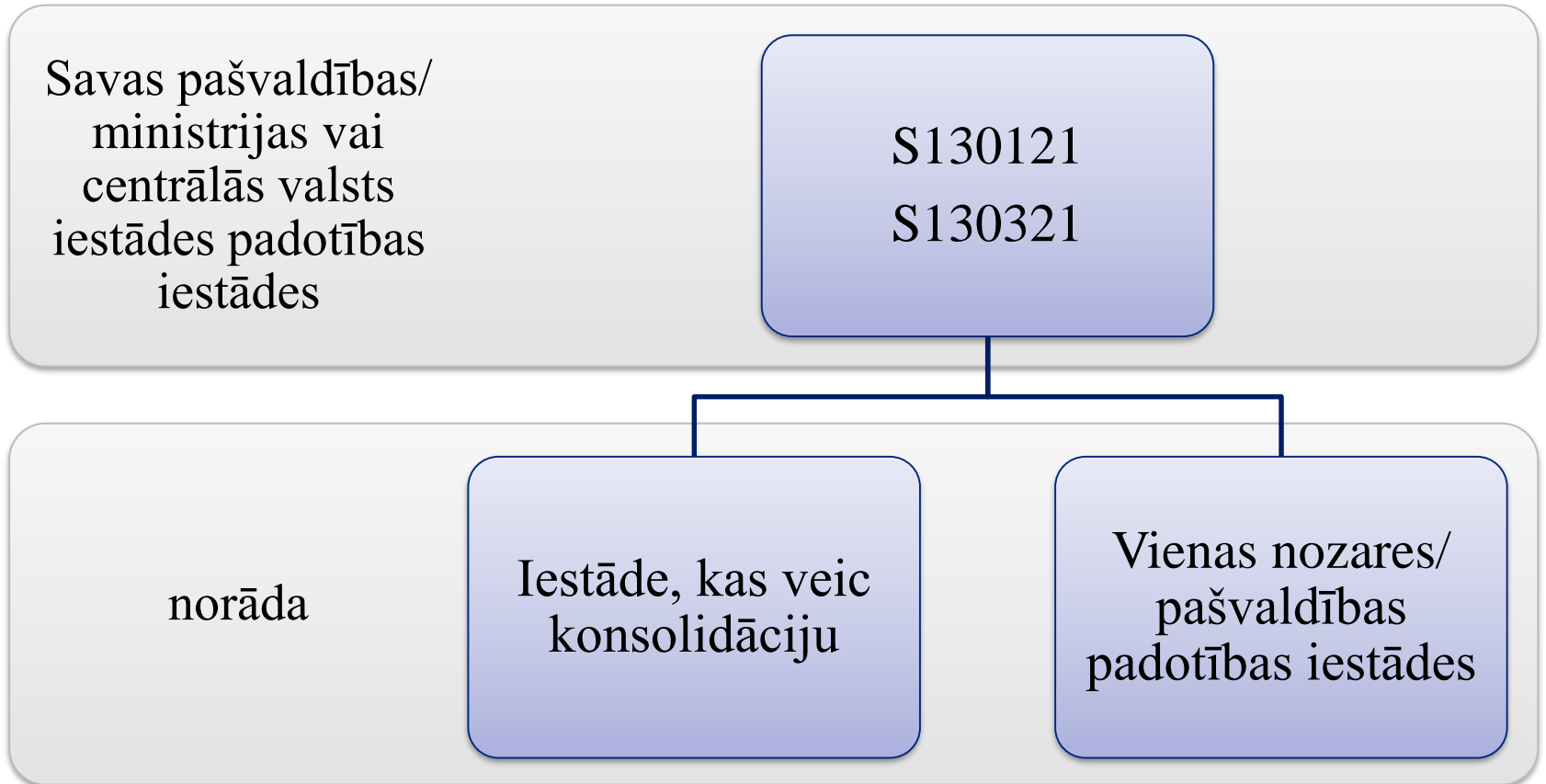
FD

- **konsolidāciju veic, lai** nodrošinātu konsolidētā pārskata sagatavošanu kā vienas vienības pārskatu (MK 344 3.6)



Valsts kase

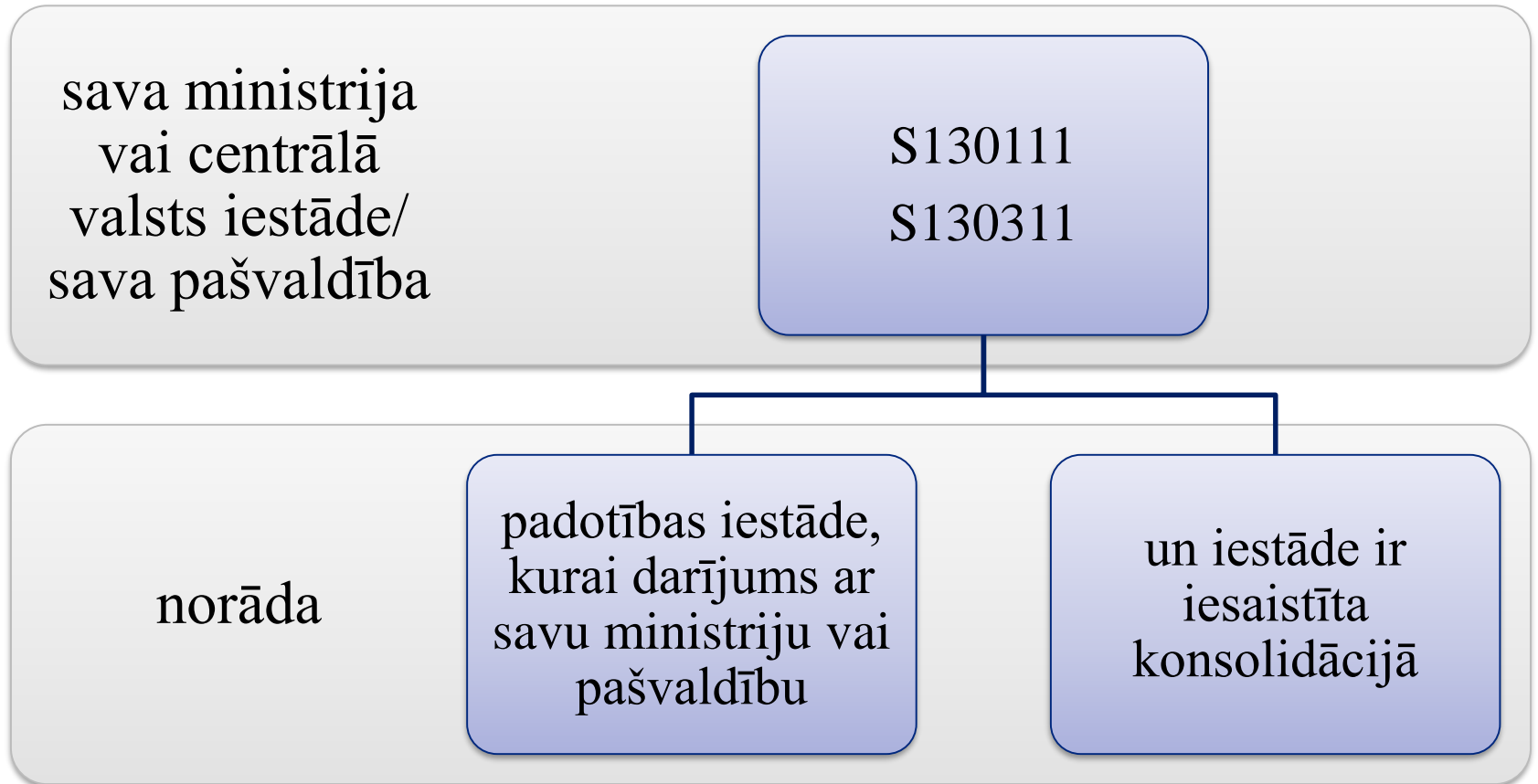
Institucionālo sektoru piemērošana





Valsts kase

Institucionālo sektoru piemērošana





Valsts kase

ePārskati – uzlabojumi

Veidlapas skati

Saglabāt Atskaite Sagatavošanā ▼ Perioda beigās ▼

BILANCE 2019

Visas ailes Pārskata periods

Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
	AKTĪVS		
A	B	1	2
▶ 1000	Ilgtermiņa ieguldījumi	0	1 000
▶ 2000	Apgrozāmie līdzekļi	0	0
I.	BILANCE (1000+2000)	0	1 000

Konta Nr.	Posteņa nosaukums	Pārskata perioda beigās	Pārskata perioda sākumā
	PASĪVS		
A	B	1	2
▶ 3000	Pašu kapitāls	0	0
4000	Uzkrājumi	11	0
▶ 5000	Saistības	0	0
I	BILANCE (3000+4000+5000)	11	0

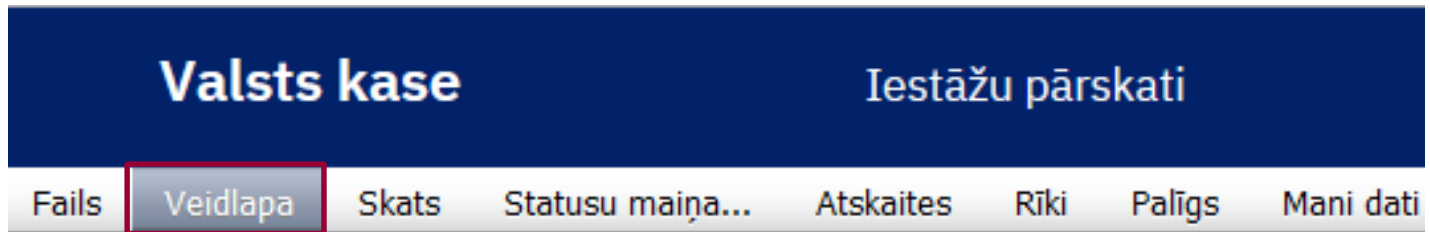


Valsts kase

ePārskati – uzlabojumi

Veidlapu ar iepriekšējā perioda datiem atvēršana

ePārskatu rīku joslā sadaļā «Veidlapa» būs pieejama izvēlne, ar kuras palīdzību būs iespējams uzreiz atvērt visas tās veidlapas, kuras satur iepriekšējā gada informāciju.





Valsts kase

COVID-19 pandēmijas ietekme uz 2020.gada finanšu pārskatu

Vadības ziņojums

- Izvērtējums par COVID-19 apstākļu ietekmi uz nozares/ pašvaldības darbību 2020.gadā
- Apstākļi un nenoteiktības, kas paredzamas 2021.gadā

Bilance, Finansiālā darbība

- Noslēgto līgumu, grozījumu izvērtējums
- Aktīvu vērtības samazinājuma izvērtējums
- Prasību ilgtermiņa/ īstermiņa daļas pārklasifikācija
- Saistību ilgtermiņa/ īstermiņa daļas pārklasifikācija
- Uzkrājumu veidošana notikumiem 2020.gadā, ja nākotnē paredzams finanšu resursu izlietojums
- Iespējamās saistības paredzamiem notikumiem, kam paredzams resursu izlietojums, piemēram, galvojumi

Pielikums

- Grāmatvedības uzskaites principu apraksts – izmaiņas
- COVID.BI, COVID.FD, COVID.BU, COVID.V8






Valsts kase

Jautājumi un atbildes



Valsts kase



Grāmatvedība ir
skaista māksla,
galvenais ar tām
sajūtām trāpīt
likumdošanā!

Tiekamies 2021.gadā!