



Valsts kase

Kapitālsabiedrību ceturkšņa pārskatu sagatavošanas  
VADLĪNIJAS

2023

V.1.2.

# Satura rādītājs

SATURA RĀDĪTĀJS .....	2
SAĪSINĀJUMI .....	3
IEVADS .....	4
1. CK_A “INFORMĀCIJA PAR AKTĪVIEM (NETO)” .....	5
2. CK_P “INFORMĀCIJA PAR PASĪVIEM” .....	10
CK_P.1 Pārskats par kapitālsabiedrības aizņēmumiem pārskata periodā .....	13
CK_P.2 Pārskats par kapitālsabiedrības aizņēmumu nākotnes naudas plūsmu .....	14
3. ANKETA PAR KAPITĀLSABIEDRĪBAS DARBĪBAS TURPINĀŠANAS PRINCIPA PIEMĒROŠANU .....	14
4. ANKETA PAR KAPITĀLSABIEDRĪBU IETEKMI UZ VISPĀRĒJĀS VALDĪBAS SEKTORA BUDŽETA BILANCI UN PARĀDU .....	23

# Saīsinājumi

Kods	Institucionālo sektoru klasifikācijas kods atbilstoši MK 1456 noteiktajai klasifikācijai, konta numurs atbilstoši MK 87 noteiktai klasifikācijai vai rindas kods
Konts	Grāmatvedības konts
D	Debets
K	Kredīts
MK 1456	Ministru kabineta 2013.gada 10.decembra noteikumi Nr. 1456 "Noteikumi par institucionālo sektoru klasifikāciju"
n -1	Iepriekšējais pārskata periods
n	Pārskata periods
n +1	Nākamais plānotais pārskata periods
Komersabiedrība	Komersabiedrība ir saimniecisks uzņēmums, kurš veic atklātu saimniecisko darbību, lai savā vārdā gūtu peļņu.

# Izmaiņas

Nr.Pk.	Veidlapa	Izmaiņu apraksts
Izmaiņas versijai V1.2.		
1	<a href="#">CK P.1.</a>	Precizēts aizpildīšanas apraksts par kapitālsabiedrības aizņēmumiem pārskata periodā

# Ievads

Vadlīnijas par ceturkšņa pārskatu sagatavošanu izstrādātas pēc Valsts kases iniciatīvas, lai veicinātu pārskata sagatavošanu.

Vadlīnijas izstrādātas saskaņā ar Ministru kabineta 2023.gada 24.oktobra noteikumos Nr. 598 “Ceturkšņa pārskata sagatavošanas kārtība” 4.2.punktā noteikto.

Vadlīnijas sniedz detalizētāku skaidrojumu par kapitālsabiedrību ceturkšņa pārskata aizpildīšanu.

Ceturkšņa pārskatu sagatavo datus norādot pilnos *euro*, izmantojot Valsts kases e-pakalpojumu “ePārskati”.

Vadlīnijās noteikti sekojoši termiņi:

- īstermiņš – uzrāda aizdevumu, aizņēmumu un parāda vērtspapīrus, kuru sākotnējais termiņš, brīdinājuma termiņš par izņemšanu vai emisijas brīdī noteiktais dzēšanas termiņš ir līdz vienam gadam (ieskaitot);
- ilgtermiņš – uzrāda aizdevumu, aizņēmumu un parāda vērtspapīrus, kuru sākotnējais termiņš, brīdinājuma termiņš par izņemšanu vai emisijas brīdī noteiktais dzēšanas termiņš ir ilgāks par vienu gadu;
- sākotnējais termiņš – termiņš darījuma noslēgšanas brīdī;
- darba ņēmēju iespēju līgumi – noteiktā datumā noslēgta vienošanās, saskaņā ar kuru darba ņēmējiem ir tiesības pirkt noteiktu skaitu akciju no darba devēja akcijām par noteiktu cenu noteiktā laikā vai kādā laika posmā, kas ir tieši pēc nodošanas datuma;
- apdrošināšanas polišu nenopelnīto prēmiju un piekritušo atlīdzību prasības – apdrošināšanas prēmiju izdevumi, kas veikti pārskata periodā, bet attiecas uz nākamajiem periodiem.

## 1. CK\_A “Informācija par aktīviem (neto)”

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
1000	Nauda kasē		
2000	Norēķinu konti		
3000	Termiņnoguldījumi		
4000	Īstermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)		
5000	Ilgtermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)		
6000	Atvasinātie finanšu instrumenti		
7000	Īstermiņa aizdevumi ( <i>pēc sākotnējā termiņa</i> )		
8000	Ilgtermiņa aizdevumi ( <i>pēc sākotnējā termiņa</i> )		
9000	Akcijas un cita līdzdalība sabiedrību kapitālā (daļas)		
10000	Pašu akcijas un daļas un neiemaksātās daļas sabiedrības kapitālā		
10500	Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības		
10750	Naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecības		
11000	Tirdzniecības kredīti (pircēju un pasūtītāju parādi) un avansi (jebkuri)		
12000	Nemateriālie ieguldījumi		

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
13000	Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)		
14000	Krājumi		
15000	Uzkrātie ieņēmumi		
16000	Nākamo periodu izmaksas		
20000	Atliktā nodokļa aktīvi		
20500	Darba ņēmēju iespēju līgumi		
20750	Apdrošināšanas polišu nenopelnīto prēmiju un piekritušo atlīdzību prasības		
21000	Citi iepriekš neuzskaitīti debitori		
<b>30000</b>	<b>Kopā</b>		

### Aizpildīšanas apraksts:

Visus rādītājus veidlapā uzrāda veselos skaitļos *euro*. Dati par katru ceturksni ir jāuzrāda no gada sākuma līdz attiecīgā ceturkšņa pēdējai kalendārai dienai. Ailē "Atlikums pārskata gada sākumā" norāda katras pozīcijas (neto) atlikumu pārskata gada sākumā. Dati atbilst iepriekšējā pārskata gada pēdējā ceturkšņa ailē "Atlikums pārskata perioda beigās" norādītajiem datiem. Pēc gada pārskata nodošanas, ja nepieciešami precizējumi atlikumos uz pārskata gada sākumu, to veic, paskaidrojot iemeslu.

**A, B** – rindas kods, posteņa nosaukums;

**1** – norāda katras pozīcijas atlikumu pārskata gada sākumā;

**2** – norāda katras pozīcijas atlikumu pārskata perioda (ceturkšņa) beigās.

### Aizpildīšanas apraksts (rādītāji)

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
1000	Nauda kasē	Norāda komercsabiedrības skaidrās naudas līdzekļus kasē. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Nauda” sastāvdaļa.	
2000	Norēķinu konti	Norāda sabiedrības norēķinu kontos esošās bezskaidrās naudas līdzekļus, kā arī pieprasījuma noguldījumus. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Nauda” sastāvdaļa.	
3000	Terminnoguldījumi	Norāda terminnoguldījumus, krājnoguldījumus, noguldījumus atbilstoši uzkrājumu shēmai vai līgumam, īstermiņa pārdošanas ar atpiršanu līgumus (repo), kas ir kredītiestāžu un centrālās bankas saistības. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Nauda” sastāvdaļa; - iedaļas „Īlstermiņa ieguldījumi” grupas „Īlstermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi” sastāvdaļa.	
4000	Īstermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda parāda vērtspapīrus (pēc sākotnējā termiņa), tai skaitā ar fiksētu ienākumu, kuru termiņš iegādes brīdī ir līdz vienam gadam (ieskaitot), <i>piemēram, vekselus, valsts parādzīmes</i> . Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos” sastāvdaļa.	

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
5000	Ilgtermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda parāda vērtspapīrus (pēc sākotnējā termiņa), kuru termiņš iegādes brīdī ir vairāk par vienu gadu, piemēram, obligācijas, valsts parādzīmes, hipotekārās ķīlu zīmes. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi” sastāvdaļa; - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos” sastāvdaļa.	
6000	Atvasinātie finanšu instrumenti	Norāda finanšu aktīvus, kas rodas, atvasinātos finanšu instrumentus novērtējot to patiesajā vērtībā, t.i., katra atsevišķā atvasinātā finanšu instrumenta pozitīvā vērtība. Neietver darba ņēmēju iespēju līgumus. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” • posteņa „Atvasinātie finanšu instrumenti”, • posteņa „Pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos” sastāvdaļas; - iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” - posteņa „Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi” sastāvdaļa.	
7000	Īstermiņa aizdevumi (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda saistības (pēc sākotnēja termiņa), kuru sākotnējais termiņš ir viens gads vai mazāk. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Debitori” • posteņa „Radniecīgo sabiedrību parādi”, • posteņa „Asociēto sabiedrību parādi”, • posteņa „Īstermiņa aizdevumi akcionāriem vai dalībniekiem un vadībai”, • posteņa „Citi debitori” sastāvdaļas.	
8000	Ilgtermiņa aizdevumi (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda saistības (pēc sākotnēja termiņa), kuru sākotnējais termiņš ir ilgāks par vienu gadu. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” • posteņa „Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām”, • posteņa „Aizdevumi asociētajām sabiedrībām”, • posteņa „Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori”, • posteņa „Aizdevumi akcionāriem vai dalībniekiem un vadībai” sastāvdaļas; - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Debitori” • posteņa „Radniecīgo sabiedrību parādi”, • posteņa „Asociēto sabiedrību parādi”, • posteņa „Īstermiņa aizdevumi akcionāriem vai dalībniekiem un vadībai” • posteņa „Citi debitori” sastāvdaļas.	
9000	Akcijas un cita līdzdalība sabiedrību kapitālā (daļas)	Norāda ieguldījumus kapitālos, tai skaitā akciju un daļu ieguldījumus citas sabiedrības kapitālā. Šajā grupā norāda ieguldījumus pamatkapitālā, līdzdalību radniecīgo un asociēto sabiedrību kapitālos, ieguldījumus biržās kotētā un biržās nekotētā sabiedrību kapitālos. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva daļas: - iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” • posteņa „Līdzdalība radniecīgās sabiedrības kapitālā”, • posteņa „Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā”, • posteņa „Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi” sastāvdaļas; - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” • posteņa „Līdzdalība radniecīgās sabiedrības kapitālā”,	

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• posteņu „Pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos” sastāvdaļas.</li> </ul>	
10000	Pašu akcijas un daļas un neiemaksātās daļas sabiedrības kapitālā	<p>Norāda ieguldījumus un neiemaksātās summas kapitālsabiedrību pamatkapitālā un sabiedrības kapitālā.</p> <p>Informācija šajā rindā atbilst bilances aktīva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” posteņim „Pašu akcijas un daļas”;</li> <li>- iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” posteņim „Pašu akcijas un daļas”,</li> <li>• grupas „Debitori” posteņim „Neiemaksātās daļas sabiedrības kapitālā”.</li> </ul> </li> </ul>	
10500	Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	<p>Norāda komersanta ieguldījumus, kuri ir ieguldīti fondu ieguldījumu apliecībās, kas nav naudas tirgus fonda ieguldījumu apliecības. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi” sastāvdaļa;</li> <li>- iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos” sastāvdaļa.</li> </ul>	
10750	Naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecības	<p>Norāda komersanta ieguldījumus, kuri ieguldīti naudas tirgus fondu ieguldījumu apliecībās. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi” sastāvdaļa;</li> <li>- iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Īstermiņa finanšu ieguldījumi” posteņa „Pārējie vērtspapīri un līdzdalība kapitālos” sastāvdaļa.</li> </ul>	
11000	Tirdzniecības kredīti (pircēju un pasūtītāju parādi) un avansi (jebkuri)	<p>Norāda tirdzniecības kredītus, ko akceptējušas sabiedrības, kas izsniedz kredītus pret norēķinu dokumentiem, izņemot gadījumus, kad tos uzskata par aizdevumiem; laika gaitā uzkrājošos renti par ēkām; nokavētus maksājumus par precēm un pakalpojumiem, ja tie nesaistās ar aizdevumiem; finanšu prasības, kas attiecas uz preču un pakalpojumu piegādi, ja maksājums nav noticis.</p> <p>Informācija šajā rindā ir bilances aktīva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• grupas „Pamatlīdzekļi” postenis „Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem”,</li> <li>• grupas „Nemateriālie ieguldījumi” postenis „Avansa maksājumi par nemateriāliem līdzekļiem”;</li> </ul> </li> <li>- iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• grupas „Krājumi” postenis „Avansa maksājumi par precēm”,</li> <li>• grupas „Debitori”: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ posteņa „Pircēju un pasūtītāju parādi”,</li> <li>○ posteņa „Radniecīgo sabiedrību parādi”,</li> <li>○ posteņa „Asociēto sabiedrību parādi”,</li> <li>○ posteņa „Citi debitori” sastāvdaļas.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	
12000	Nemateriālie ieguldījumi	<p>Norāda nemateriālos ieguldījumus (bez avansa maksājumiem), ja tie paredzēti funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai..</p> <p>Informācija šajā rindā ir bilances aktīva daļas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Nemateriālie ieguldījumi” <ul style="list-style-type: none"> <li>• postenis „Attīstības izmaksas”;</li> <li>• postenis „Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes u.tml. tiesības”;</li> <li>• postenis „Citi nemateriālie ieguldījumi”;</li> <li>• postenis „Nemateriālā vērtība”.</li> </ul> </li> </ul>	
13000	Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)	<p>Norāda ilgtermiņa ieguldījumu materiālo daļu (bez avansa maksājumiem), kuru izmanto pakalpojumu sniegšanai, administratīvos nolūkos vai iznomā un paredz lietot ilgāk par vienu gadu, <i>piemēram</i>,</p>	



Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
		<p><i>zemesgabalus, ēkas, transportlīdzekļus, iekārtas u.tml. aktīvus.</i></p> <p>Informācija šajā rindā ir bilances aktīva:</p> <p>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)”:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• posteņa „Nekustamie īpašumi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ apakšpostenis „Zemes gabali, ēkas un inženierbūves”,</li> <li>○ apakšpostenis „Ieguldījuma īpašumi”;</li> </ul> </li> <li>• posteņa „Dzīvnieki un augi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ apakšpostenis „Darba vai produktīvie dzīvnieki un ilggadīgie stādījumi”,</li> <li>○ apakšpostenis “Bioloģiskie aktīvi”;</li> </ul> </li> <li>• postenis „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos”;</li> <li>• postenis „Ilgtermiņa ieguldījumi publiskā partnera pamatlīdzekļos”;</li> <li>• postenis „Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces”;</li> <li>• postenis „Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs”;</li> <li>• postenis „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas”.</li> </ul>	
14000	Krājumi	<p>Norāda materiālās vērtības (bez avansa maksājumiem), kas atrodas dažādās pārdošanas, transportēšanas un ražošanas stadijās, kas nepieciešamas, lai varētu pastāvēt nepārtraukts ražošanas process.</p> <p>Informācija šajā rindā ir bilances aktīva:</p> <p>- iedaļas „Aprogzāmie līdzekļi” grupas „Krājumi”:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• postenis „Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli”;</li> <li>• postenis „Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi”;</li> <li>• postenis „Gatavie ražojumi un preces pārdošanai”;</li> <li>• posteņa „Dzīvnieki un viengadīgie stādījumi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ apakšpostenis “Dzīvnieki un viengadīgie stādījumi”,</li> <li>○ apakšpostenis “Bioloģiskie aktīvi”;</li> </ul> </li> <li>• postenis “Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi”.</li> </ul>	
15000	Uzkrātie ieņēmumi	<p>Informācija atbilst bilances aktīva:</p> <p>- iedaļas „Aprogzāmie līdzekļi” grupas „Debitori” postenim „Uzkrātie ieņēmumi”.</p> <p>Neuzrāda pārskata periodā un iepriekšējos pārskata periodos uzkrātos, bet vēl nesaņemtos ienākumus par piekritušajām apdrošināšanas atlīdzību prasībām.</p>	
16000	Nākamo periodu izmaksas	<p>Informācija atbilst bilances aktīva:</p> <p>- iedaļas „Aprogzāmie līdzekļi” grupas „Debitori” postenim „Nākamo periodu izmaksas”.</p> <p>Neuzrāda apdrošināšanas prēmiju izdevumus, kas veikti pārskata periodā, bet attiecas uz nākamajiem periodiem.</p>	
20000	Atliktā nodokļa aktīvi	<p>Norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kuras atgūstamas nākamajos pārskata gados un attiecas uz atskaitāmām pagaidu starpībām.</p> <p>Informācija šajā rindā ir bilances aktīva daļas:</p> <p>- iedaļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” grupas „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” postenis “Atliktā nodokļa aktīvi”.</p>	
20500	Darba ņēmēju iespēju līgumi	<p>Norāda finanšu aktīvus, kas rodas, novērtējot darba ņēmēju iespēju līgumus to patiesajā vērtībā, t.i., katra darba ņēmēju iespēju līguma pozitīvo vērtību.</p>	
20750	Apdrošināšanas polišu nenopelnīto prēmiju un piekritušo atlīdzību prasības	<p>Norāda apdrošināšanas prēmiju izdevumus, kas veikti pārskata periodā, bet attiecas uz nākamajiem periodiem. Šajā pozīcijā uzrāda arī pārskata periodā un iepriekšējos pārskata periodos uzkrātos, bet vēl nesaņemtos ienākumus par piekritušajām apdrošināšanas atlīdzību prasībām.</p>	

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
21000	Citi iepriekš neuzskaitīti debitori	Norāda citu debitoru parādus, kas ir finanšu prasības. Informācija šajā rindā ir bilances aktīva: - iedaļas „Apgrozāmie līdzekļi” grupas „Debitori” posteņa „Citi debitori” sastāvdaļa.	
<b>30000</b>	<b>Kopā</b>	Visu veidlapā minēto finanšu aktīvu kopsumma.	

## 2. CK\_P “Informācija par pasīviem”

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās	Kavētie saistību maksājumi pārskata perioda beigās	
				mazāk par 30 dienām	30 dienu un vairāk
A	B	1	2	3	4
41000	Pašu kapitāls				
41001	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi				
41002	Pārskata gada peļņa vai zaudējumi				
41003	Rezerves				
41500	no 41000.rindas - akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)				
42000	Uzkrājumi				
43000	Emitētie īstermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)				
44000	Emitētie ilgtermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)				
45000	Atvasinātie finanšu instrumenti				
46000	Īstermiņa aizņēmumi (pēc sākotnējā termiņa)				
47000	Ilgtermiņa aizņēmumi (pēc sākotnējā termiņa). T.sk. tirdzniecības kredīti virs 1 gadam				
48000	Tirdzniecības kredīti (parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem) un avansi				
49000	Neizmaksātās dividendes				
51000	Nākamo periodu ieņēmumi				
52000	Uzkrātās saistības				
53000	Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas				
54000	Atliktā nodokļa saistības				
54500	Darba ņēmēju iespēju līgumi				
55000	Citi iepriekš neuzskaitīti kreditori				
<b>60000</b>	<b>Kopā</b>				

### Aizpildīšanas apraksts:

Visus rādītājus veidlapā uzrāda veselos skaitļos *euro*. Ailē “Atlikums pārskata perioda beigās” dati par katru ceturksni ir jāuzrāda no gada sākuma līdz attiecīgā ceturkšņa pēdējai kalendārai dienai. Ailē "Atlikums pārskata gada sākumā (neto)" norāda katras pozīcijas (neto) atlikumu pārskata gada sākumā. Dati atbilst iepriekšējā pārskata gada pēdējā ceturkšņa ailē "Atlikums pārskata perioda beigās" norādītajiem datiem.

**A, B** – rindas kods, posteņa nosaukums;

**1** – norāda katras pozīcijas atlikumu pārskata gada sākumā;

**2** – norāda katras pozīcijas atlikumu pārskata perioda (ceturkšņa) beigās;

**3** – norāda tās saistības pārskata perioda beigās, kurām ir iestājies maksāšanas datums un nav veikta samaksa, ja kavējums ir mazāk par 30 dienām;

**4** – norāda tās saistības pārskata perioda beigās, kurām ir iestājies maksāšanas datums un nav veikta samaksa, ja kavējuma ir 30 dienu un vairāk.

#### Aizpildīšanas apraksts(rādītāji)

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
41000	Pašu kapitāls	Informācija šajā rindā ir bilances pasīva: - iedaļas „Pašu kapitāls”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• postenis „Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)”;</li> <li>• postenis „Akciju (daļu) emisijas uzcenojums”;</li> <li>• postenis „Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”;</li> <li>• postenis „Finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve”;</li> <li>• posteņa „Rezerves”:</li> <li>• postenis „Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi”;</li> <li>• postenis „Pārskata gada peļņa vai zaudējumi”.</li> <li>• Postenis “Mazākumakcionāru līdzdalības daļa</li> </ul>	
41010	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	Informācija šajā rindā ir bilances pasīva: - iedaļas „Pašu kapitāls” postenis „Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi”.	
41020	Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	Informācija šajā rindā ir bilances pasīva: - iedaļas „Pašu kapitāls” postenis „Pārskata gada peļņa vai zaudējumi”.	
41030	Rezerves	Informācija šajā rindā ir bilances pasīva: - iedaļas „Pašu kapitāls”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• postenis „Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”;</li> <li>• postenis „Finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve”;</li> <li>• posteņa „Rezerves”:  <ul style="list-style-type: none"> <li>○ apakšpostenis “Likumā noteiktās rezerves”;</li> <li>○ apakšpostenis “Rezerves pašu akcijām vai daļām”;</li> <li>○ apakšpostenis “Sabiedrības statūtos noteiktās rezerves”;</li> <li>○ apakšpostenis “Rezerves, kas novirzītas attīstībai”;</li> <li>○ apakšpostenis “Ārvalstu valūtu pārrēķināšanas rezerves”;</li> <li>○ apakšpostenis “Pārējās rezerves”;</li> </ul> </li> </ul>	
41500	Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	Informācija šajā rindā atbilst bilances pasīva daļa: - iedaļas „Pašu kapitāls” grupai „Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)”.	
42000	Uzkrājumi	Norāda noteiktus izdevumus, kas attiecas uz iepriekšējā perioda darījumiem, bet kuru apmaksas apjoms vai laiks vēl nav precīzi zināmi. <i>Piemēram, var uzkrāt līdzekļus nākotnē paredzamām uzņēmuma pensiju izmaksām.</i> Informācija šajā rindā ir bilances pasīva daļas: - iedaļas „Uzkrājumi”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• postenis „Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām”;</li> <li>• postenis „Uzkrājumi paredzamajiem nodokļiem”;</li> <li>• postenis „Citi uzkrājumi”.</li> </ul>	

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
43000	Emitētie īstermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda emitētu parāda vērtspapīru saistības (uzskaites vērtībā) ar sākotnējo termiņu līdz vienam gadam (ieskaitot), <i>piemēram, vekselus, komerciālos vērtspapīrus</i> . Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Īstermiņa kreditori” postenis „Maksājамie vekseli”.	
44000	Emitētie ilgtermiņa parāda vērtspapīri (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda emitētu parāda vērtspapīru saistības (uzskaites vērtībā) ar sākotnējo termiņu vairāk par vienu gadu, <i>piemēram, obligācijas, hipotekārās ķīlu zīmes, parādzīmes</i> . Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori” postenis „Maksājамie vekseli” .	
45000	Atvasinātie finanšu instrumenti	Norāda finanšu saistības, kas rodas, atvasinātos finanšu instrumentus novērtējot to patiesajā vērtībā, t.i., katra atsevišķā atvasinātā finanšu instrumenta negatīvā vērtība. Neietver darba ņēmēju iespēju līgumus. Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Īstermiņa kreditori” postenis „Atvasinātie finanšu instrumenti”.	
46000	Īstermiņa aizņēmumi (pēc sākotnējā termiņa)	Norāda komercsabiedrības aizņēmumus, kuru atmaksas sākotnējais termiņš ir līdz vienam gadam (ieskaitot). Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Īstermiņa kreditori”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• posteņa „Aizņēmumi pret obligācijām”,</li> <li>• posteņa „Akcijās pārvēršамie aizņēmumi”,</li> <li>• posteņa „Aizņēmumi no kredītiestādēm”,</li> <li>• posteņa „Citi aizņēmumi”,</li> <li>• posteņa „Parādi radniecīgajām sabiedrībām”,</li> <li>• posteņa „Parādi asociētajām sabiedrībām” sastāvdaļas.</li> </ul>	
47000	Ilgtermiņa aizņēmumi (pēc sākotnējā termiņa), t.sk. tirdzniecības kredīti virs 1 gada	Norāda komercsabiedrības aizņēmumus, kuru atmaksas sākotnējais termiņš ir noteikts ilgāk par vienu gadu. Par aizņēmumiem ir uzskatāmi arī kredītlīniju ietvaros saņemtie līdzekļi un finanšu līzings. Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori”: <ul style="list-style-type: none"> <li>• posteņa „Aizņēmumi pret obligācijām”,</li> <li>• posteņa „Akcijās pārvēršамie aizņēmumi”,</li> <li>• posteņa „Aizņēmumi no kredītiestādēm”,</li> <li>• posteņa „Citi aizņēmumi”,</li> <li>• posteņa „Parādi radniecīgajām sabiedrībām”,</li> <li>• posteņa „Parādi asociētajām sabiedrībām” sastāvdaļas.</li> </ul>	
48000	Tirdzniecības kredīti (parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem) un avansi	Norāda tirdzniecības kredītus, ko akceptējušas sabiedrības, kas izsniedz kredītus pret norēķinu dokumentiem, izņemot gadījumus, kad tos uzskata par aizdevumiem; laika gaitā uzkrājošos renti par ēkām; nokavētus maksājumus par precēm un pakalpojumiem, ja tie nesaistās ar aizdevumiem; finanšu prasības, kas attiecas uz preču un pakalpojumu piegādi, ja maksājums nav noticis. Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori” <ul style="list-style-type: none"> <li>• postenis „No pircējiem saņemtie avansi”,</li> <li>• postenis „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem”,</li> <li>• posteņa „Parādi radniecīgajām sabiedrībām”,</li> <li>• posteņa „Parādi asociētajām sabiedrībām” sastāvdaļas.</li> </ul>	

Rindas kods	Posteņa nosaukums	Atlikums pārskata gada sākumā	Atlikums pārskata perioda beigās
A	B	1	2
49000	Neizmaksātās dividendes	Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori” postenis „Neizmaksātās dividendes”.	
51000	Nākamo periodu ieņēmumi	Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori” postenis „Nākamo periodu ieņēmumi”.	
52000	Uzkrātās saistības	Informācija atbilst bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Īstermiņa kreditori” postenim „Uzkrātās saistības”.	
53000	Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori” postenis „Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”.	
54000	Atliktā nodokļa saistības	Norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kuras maksājamas nākamajos pārskata gados un attiecas uz tām pagaidu starpībām, kuras apliekamas ar šo nodokli. Informācija šajā rindā ir bilances pasīva daļas: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” postenis „Atliktā nodokļa saistības”.	
54500	Darba ņēmēju iespēju līgumi	Uzrāda finanšu saistības, kas rodas, novērtējot darba ņēmēju iespēju līgumus to patiesajā vērtībā, t.i., katra darba ņēmēju iespēju līguma negatīvo vērtību.	
55000	Citi iepriekš neuzskaitīti kreditori	Norāda visu citu kreditoru parādus. Informācija ir bilances pasīva: - iedaļas „Kreditori” grupas „Ilgtermiņa kreditori” un „Īstermiņa kreditori” posteņa „Pārējie kreditori” sastāvdaļas.	
<b>60000</b>	<b>Kopā</b>	Visu veidlapā minēto finanšu pasīvu kopsumma.	

### CK\_P.1 PĀRSKATS PAR KAPITĀLSABIEDRĪBAS AIZŅĒMUMIEM PĀRSKATA PERIODĀ

Kods	Rādītājs	Neatmaksātā aizņēmumu pamatsumma pārskata gada sākumā	Aizņēmumu pamatsummas				Neatmaksātā aizņēmumu pamatsumma pārskata perioda beigās (1.+2.+4.)	Aprēķinātie procenti no gada sākuma
			palielinājums (+)		samazinājums (-)			
			no gada sākuma	pārskata periodā	no gada sākuma	pārskata periodā		
A	B	1	2	3	4	5	6	7
4647	Aizņēmumi							
<i>Piemērs:</i>								
4647	Aizņēmumi	50 000	10 000	5 000	12 000	3 000	48 000	400

#### Aizpildīšanas apraksts

Norāda informāciju par visiem īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem – CK\_P veidlapas rindas kodos 46000 un 47000 uzrādītajiem.

**A** – rādītāja nosaukums;

**1** – norāda neatmaksāto aizņēmumu pamatsummu pārskata gada sākumā;

**2** – norāda pārskata gadā saņemto aizņēmumu pamatsummu atbilstošajā periodā;

**3** – norāda pārskata periodā saņemto aizņēmumu pamatsummu atbilstošajā periodā;

4 – norāda pārskata gadā atmaksāto aizņēmumu pamatsummu atbilstošajā periodā;

5 – norāda pārskata periodā atmaksāto aizņēmumu pamatsummu atbilstošajā periodā;

6 – datu aprēķins;

7 – norāda aprēķinātos procentus pārskata periodā no gada sākuma.

## CK\_P.2 PĀRSKATS PAR KAPITĀLSABIEDRĪBAS AIZŅĒMUMU NĀKOTNES NAUDAS PLŪSMU

Kods	Rādītāja nosaukums/gads	Plānotais atlikums pārskata gada sākumā	Aizņēmumu pamatsummas		Plānotais atlikums pārskata gada beigās (1.+2.+3.)
			palielinājums (+)	samazinājums(-)	
	A	1	2	3	4
4647_1	Plānotie aizņēmumi n+1				
4647_2	Plānotie aizņēmumi n+2				
4647_3	Plānotie aizņēmumi n+3				

*Piemērs*

4647_1	Plānotie aizņēmumi n+1	1 428 482	13 935	-47 450	1 394 967
4647_2	Plānotie aizņēmumi n+2	1 394 967		-137 194	1 257 773
4647_3	Plānotie aizņēmumi n+3	1 257 773		-140 195	1 117 578

### Aizpildīšanas apraksts

Norāda informāciju par visiem īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem perspektīvā – CK\_P veidlapas rindas kodos 46000 un 47000 uzrādītajiem.

**A** – pārskata periods, kur “n” ir pārskata gads;

**1** – norāda kopējo plānoto aizņēmumu līgumu pamatsummas atlikumu atbilstoši līgumā noteiktajam maksājumu grafikam attiecīgā gada (n+1, n+2, n+3) sākumā;

**2** – norāda plānoto aizņēmumu pamatsummas palielinājumu atbilstošajā pārskata gadā;

**3** – norāda plānoto aizņēmumu pamatsummas samazinājumu atbilstošajā pārskata gadā;

**4** – norāda plānoto aizņēmumu pamatsummas atlikumu atbilstoši līgumā noteiktajam maksājumu grafikam attiecīgā gada (n+1, n+2, n+3) beigās, kuru koriģē atbilstoši pārskata gadā saņemtajai un atmaksātajai aizņēmumu pamatsummai un izmaiņām aizņēmumu līgumos.

### 3. Anketa par kapitālsabiedrības darbības turpināšanas principa piemērošanu

Nr.p.k.	Rādītājs	Izpildās,	Neizpildās,
		Jā (1)	Nē (1)
A	B	1	2
<b>I.</b>	Vadības viedoklis	x	x
<b>1</b>	Vispārējie riska rādītāji:	x	x
<b>1.1.</b>	<i>Negatīvas finanšu tendences un rādītāji:</i>	x	x
	Pārskata gadā zaudējumi pirms nodokļiem		
	Apgrozāmā kapitāla nepietiekamība		
	Negatīva pamatdarbības naudas plūsma		
	Koriģētais pašu kapitāls ir mazāks nekā 10 % no aktīvu kopsummas		

Nr.p.k.	Rādītājs	Izpildās,	Neizpildās,
		Jā (1)	Nē (1)
A	B	1	2
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>1.2.</b>	<b><i>Pārmērīgas parādsaistības vai neatbilstoši aizņemtā kapitāla avoti:</i></b>		
	Parādsaistības, kurām tuvojas maksājuma termiņš, ar nelabvēlīgām atmaksāšanas/pārfinansēšanas perspektīvām		
	Paļaušanās uz īstermiņa aizņēmumiem ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>1.3.</b>	<b><i>Likviditātes problēmas:</i></b>		
	Nespēja savlaicīgi norēķināties ar kreditoriem		
	Grūtības pildīt aizņēmumu, nomas vai līdzīgu līgumu nosacījumus vai šādu nosacījumu neizpilde ( <i>pielikumā paskaidrojums</i> )		
	Tiek plānota parādu pārstrukturēšana		
	Notiek plānota parādu pārstrukturēšana		
	Izmaiņas piegādātāju nosacījumos, kas paredz samaksu veikt piegādes brīdī		
	Nespēja saņemt jaunu finansējumu		
	Naudas plūsmas problēmas, neraugoties uz saimnieciskās darbības rentabilitāti		
	Neizmaksātas dividendes		
	Kādu no pēdējiem 3 gadiem (ieskaitot šo) kapitālsabiedrība būtu noslēgusi ar neto zaudējumiem pirms nodokļiem, ja attiecīgajā gadā nebūtu saņemtas subsīdijas un dotācijas		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>1.4.</b>	<b><i>Biznesa perspektīvu pasliktināšanās:</i></b>		
	Tirgus daļas zaudēšana		
	Pamatdarbība nozarēs, kam raksturīga lejupslīde		
	Samazinās peļņa (rentabilitāte), ja darbība lielā mērā finansēta no aizņemtā kapitāla, īpaši pieaugot saimnieciskās darbības izmaksām		
	Kapitālsabiedrības darbībai nelabvēlīgi valdības lēmumi, likumu izmaiņas		
	Saistība ar uzņēmējdarbību valstīs, kurās vērojama recesija, pilsoniskie nemieri vai hiperinflācija		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>1.5.</b>	<b><i>Kapitālsabiedrības iekšējās grūtības:</i></b>		
	Galveno speciālistu aiziešana		
	Darba apturēšana		
	Būtisks risks, kas saistīts ar nepārbaudīta projekta veiksmīgu īstenošanu		
	Neekonomiskas ilgtermiņa saistības		
	Nepieciešamība būtiski pārskatīt saimniecisko darbību		
	Nepieciešamība atsavināt maz izmantotos aktīvus		
	Neizpildītu klientu pasūtījumu skaita palielināšanās		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>1.6.</b>	<b><i>Ārējie faktori:</i></b>		
	Tiesvedība, kas var apdraudēt kapitālsabiedrības saimniecisko darbību		
	Nozīmīgas franšīzes, licences vai patenta zaudējums		
	Nozīmīgākā klienta vai piegādātāja zaudējums (vai ievērojams lielāko klientu pasūtījumu kritums)		
	Ar darbaspēka piesaisti saistītas grūtības		
	Problēmas ar arodbiedrībām		
	Obligāta produktu atsaukšana		
	Citas iespējamās saistības		
	Neapdrošināti vai pārāk mazā apmērā apdrošināti katastrofu izraisīti zaudējumi		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>1.7.</b>	<b><i>Citi faktori (paskaidrojums)</i></b>		
<b>1.8.</b>	<b><i>Vadības viedokļa izvērtēšana</i></b>		
	<i>Paskaidrojums</i>	x	x
<b>1.9.</b>	<b><i>Vadības viedokļa izvērtēšana – attiecībā uz ilgāku laikposmu</i></b>		
	<i>Paskaidrojums</i>	x	x

Nr.p.k.	Rādītājs	Izpildās,	Neizpildās,
		Jā (1)	Nē (1)
A	B	1	2
<b>2</b>	<b>Veiktie pasākumi, lai samazinātu risku</b>		
	Būtiska saimnieciskās darbības zaudējumu reversēšana pirms finanšu pārskata publiskošanas vai apstiprināšanas		
	Grozīti aizņēmumu līgumi		
	Aktīvu atsavināšana, lai nodrošinātu nepieciešamās naudas plūsmas		
	Vadības amatpersonu vai galveno klientu atbilstoša aizstāšana		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>3</b>	<b>Novērtējums</b>		
<b>II.</b>	<b>Vadības plānu izvērtēšana</b>	x	x
<b>1</b>	<b>Pierādījumi, kas novērš būtiskas šaubas</b>	x	x
	Trešo personu garantija finansiālā atbalsta sniegšanas turpināšanai		
	Parādu restrukturizācija vai jauni aizņēmumi		
	Aktīvu atsavināšana		
	Izmaksu samazināšana vai atlikšana		
	Ieņēmumu palielināšanās		
	Pašu kapitāla palielināšana		
	<i>Citi faktori (paskaidrojums)</i>		
<b>2</b>	<b>Trešo personu garantijas un citi finanšu restrukturizācijas līgumi</b>	x	x
	Apliecinājums par finansiālā atbalsta sniegšanu		
	Apliecinājums par aizņēmuma atmaksas termiņa atlikšanu		
	Trešās personas piekrišana sniegt garantiju		
	Kredītlinija vai finansējuma nodrošināšana tieši kapitālsabiedrībai		
	Trešās personas piekrišana nodrošināt finansējumu, kas nepieciešams kapitālsabiedrības saistību izpildei		
	Subordinācijas līgums		
<b>3</b>	<b>Nākotnes finanšu informācija</b>	x	x
	Sagatavotais budžets un naudas plūsma atbilst vēsturiskajām un makroekonomiskajai situācijai atbilstošām tendencēm		
	Pārskata gada nākotnes finanšu informācija atbilst līdz šīs anketas aizpildīšanai sasniegtajiem faktiskajiem rezultātiem		
	Nākotnes finanšu informācijā iekļauti visi nozīmīgie faktori, kas attiecas uz pārskata gadu		
	Informācija sagatavota vismaz par 12 mēnešiem pēc 31.decembra		
	Informācija sagatavota arī par nākamajiem gadiem, ja iespējams		
<b>4</b>	<b>Vadības plānu vispārējs novērtējums</b>	x	x
	Vadības plāni ir ekonomiski pamatoti		
	Vadības plāni, visticamāk, tiks īstenoti		
	Vadības plāni, visticamāk, ļaus kapitālsabiedrībai turpināt savu darbību vismaz vienu gadu pēc pārskata gada beigu datuma, nesāņemot subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu		
<b>III.</b>	<b>Aprēķini</b>	x	x
<b>1</b>	<b>Detalizēta naudas plūsmas prognoze</b>	x	x
	Par visiem mēnešiem, kuru beigās kapitālsabiedrības naudas plūsma ir negatīva, pielikumā pievienoti papildu skaidrojumi, kādi ir vadības plāni finansēt darbību attiecīgajā mēnesī, un pamatojuma dokumenti		
	Ja kapitālsabiedrības negatīvās naudas plūsmas segšanai plānots saņemt subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu, pielikumā pievienoti paskaidrojumi par finansējuma apjomu, aprēķinā izmantotajām aplēsēm un pamatojums piedāvātajam risinājumam		
<b>2</b>	<b>Vispārēja naudas plūsmas prognoze</b>	x	x
	Par visiem gadiem, kuru beigās kapitālsabiedrības naudas plūsma ir negatīva, pielikumā pievienoti papildu skaidrojumi, kādi ir vadības plāni finansēt darbību attiecīgajā gadā, un pamatojuma dokumenti		
	Ja kapitālsabiedrības negatīvās naudas plūsmas segšanai plānots saņemt subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu, pielikumā pievienots paskaidrojums par finansējuma apjomu, aprēķinā izmantotajām aplēsēm un pamatojums piedāvātajam risinājumam		

### Aizpildīšanas apraksts



Anketu par kapitālsabiedrības darbības turpināšanas principa piemērošanu sagatavo, iekļaujot informāciju, kas pieejama līdz anketas sagatavošanai, ievērojot šādus principus:

1. aprēķinot kapitālsabiedrības budžetu, tajā neiekļauj saņemamās valsts budžeta vai pašvaldības subsīdijas, dotācijas (tai skaitā dotācijas valsts vai pašvaldības deleģēto funkciju veikšanai) un ieguldījumus;
2. anketas I sadaļā "Vadības viedoklis", izvērtējot kapitālsabiedrības vadības viedokli, atbildot, vai vispārējo riska rādītāju ietekmē varētu rasties situācija, lai rastos pamats apšaubīt kapitālsabiedrības spēju turpināt darbību tuvākā nākotnē, ņemot vērā informāciju, kas minēta:

2.1. 1.1.apakšpunktā "Negatīvas finanšu tendences un rādītāji":

- rindas "Pārskata gadā zaudējumi pirms nodokļiem" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir uzrādīti zaudējumi pirms nodokļiem;
- rindas "Apgrozāmā kapitāla nepietiekamība" aili "Izpildās" aizpilda, ja, pamatojoties uz pārskata gada finanšu pārskatu datiem, ātrās likviditātes koeficients (īstermiņa debitoru un naudas līdzekļu summa attiecībā pret īstermiņa saistību summu) un procentu seguma koeficients (peļņa pirms procentiem un nodokļiem attiecībā pret procentu maksājumu summu) ir mazāks par 1;
- rindas "Negatīva pamatdarbības naudas plūsma" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gada naudas plūsmas pārskatā ir negatīva naudas plūsma no pamatdarbības;
- rindas "Koriģētais pašu kapitāls ir mazāks nekā 10 % no aktīvu kopsummas" aizpildīšanai, pamatojoties uz pārskata gada finanšu pārskatu datiem, aprēķina kapitālsabiedrības koriģētā pašu kapitāla (pašu kapitāla un subordinēto aizņēmumu summas un izsniegto aizdevumu kapitālsabiedrības īpašniekiem, vadībai un citām saistītām personām un nākamo periodu ieņēmumu summas starpība) un aktīvu kopsummas attiecību procentos. Ja minētā attiecība ir mazāka par 10 procentiem, aizpilda aili "Izpildās";
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība ir konstatējusi citus iepriekš neminētus faktorus, kas norāda uz negatīvām finanšu rādītāju tendencēm. Pielikumā pievieno paskaidrojumu par konstatēto faktoru iespējamo negatīvo ietekmi uz kapitālsabiedrības finanšu rādītājiem;

2.2. 1.2.apakšpunktā "Pārmērīgas parādsaistības vai neatbilstoši aizņemtā kapitāla avoti":

- rindas "Parādsaistības, kurām tuvojas maksājuma termiņš, ar nelabvēlīgām atmaksāšanas/pārfinansēšanas perspektīvām" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gada beigās kapitālsabiedrībai ir parādsaistības, kuras būs jāatmaksā mazāk nekā 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigu datuma, un, pamatojoties uz prognozēm, kapitālsabiedrībai nav pieejami resursi šo parādsaistību atmaksai un ir pamats uzskatīt, ka neizdosies tās pārfinansēt;
- rindas "Paļaušanās uz īstermiņa aizņēmumiem ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai" aili "Izpildās" aizpilda, ja ilgtermiņa ieguldījumi tiek finansēti ar īstermiņa aizņēmumu līdzekļiem;
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība ir konstatējusi citus iepriekš neminētus faktorus, kas norāda uz pārmērīgām parādsaistībām vai neatbilstošiem aizņemtā kapitāla avotiem. Pielikumā pievieno paskaidrojumu par konstatēto faktoru iespējamo negatīvo ietekmi uz kapitālsabiedrības finanšu rādītājiem;

2.3. 1.3.apakšpunktā "Likviditātes problēmas":

- rindas "Nespēja savlaicīgi norēķināties ar kreditoriem" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gada beigu datumā kapitālsabiedrībai ir kreditori, ar kuriem tā nav savlaicīgi norēķinājusies apgrozāmo līdzekļu trūkuma dēļ;

- rindas "Grūtības pildīt aizņēmumu, nomas vai līdzīgu līgumu nosacījumus vai šādu nosacījumu neizpilde" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrība pārskata gada beigu datumā nav izpildījusi kaut vienu no aizņēmumu, nomas vai līdzīgu līgumu nosacījumiem, kuru neizpildes gadījumā var tikt pieprasīta aizņēmumu atmaksa, vai arī skaitlisku nosacījumu gadījumā līdz neizpildei ir mazāk nekā divi procenti. Pielikumā pievieno paskaidrojumus par līguma nosacījumiem;
- rindā "Tiek plānota parādu pārstrukturēšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gada beigu datumā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir identificējusi parādu pārstrukturēšanas nepieciešamību un plāno to darīt;
- rindā "Notiek parādu pārstrukturēšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gada beigu datumā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir uzsākusi darbības parādu pārstrukturēšanai;
- rindā "Izmaiņas piegādātāju nosacījumos, kas paredz samaksu veikt piegādes brīdī" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrībai ir piegādātāji, kuri ir mainījuši samaksas kārtību un turpmāk pieprasa veikt samaksu piegādes dienā vai avansa maksājumu, neparedzot pēcapmaksu;
- rindā "Nespēja saņemt jaunu finansējumu" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gada beigu datumā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir identificējusi nepieciešamību saņemt papildu finansējumu, bet nav bijusi iespēja to saņemt;
- rindā "Naudas plūsmas problēmas, neraugoties uz saimnieciskās darbības rentabilitāti" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gadā bija naudas plūsmas problēmas, lai arī saimnieciskā darbība bija rentabla;
- rindā "Neizmaksātas dividendes" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gada beigu datumā kapitālsabiedrībai ir uzskaitītas ilgtermiņa vai īstermiņa saistības par neizmaksātām dividendēm;
- rindā "Kādu no pēdējiem 3 gadiem (ieskaitot šo) kapitālsabiedrība būtu noslēgusi ar neto zaudējumiem pirms nodokļiem, ja attiecīgajā gadā nebūtu saņemtas subsīdijas un dotācijas" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrība, pārrēķinot pārskata gada un divu iepriekšējo pārskata gadu peļņu vai zaudējumus, atskaitot attiecīgā pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādītos ieņēmumus no subsīdijām un dotācijām no attiecīgā pārskata gada peļņas vai zaudējumiem pirms nodokļiem, iegūst negatīvu rezultātu;
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība ir konstatējusi citus iepriekš neminētus faktorus, kas norāda uz likviditātes problēmām. Pielikumā pievieno paskaidrojumu par konstatēto faktoru iespējamo negatīvo ietekmi uz kapitālsabiedrības finanšu rādītājiem;

#### 2.4. 1.4.apakšpunktā "Biznesa perspektīvu pasliktināšanās":

- rindas "Tirgus daļas zaudēšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gadā saskaņā ar kapitālsabiedrības vadības aplēsēm vai salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu ir zaudēta tirgus daļa;
- rindas "Pamatdarbība nozarēs, kam raksturīga lejupslīde" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības pamatdarbība ir nozarēs, kurās pārskata gadā, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, saskaņā ar Centrālās statistikas pārvaldes datiem bija raksturīga lejupslīde;
- rindas "Samazinās peļņa (rentabilitāte), ja darbība lielā mērā finansēta no aizņemtā kapitāla, īpaši pieaugot saimnieciskās darbības izmaksām" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības pārskata gada peļņa ir mazāka nekā iepriekšējā pārskata gada peļņa, kā arī pārskata gadā, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, ir pieaugušas saimnieciskās darbības izmaksas;
- rindas "Kapitālsabiedrības darbībai nelabvēlīgi valdības lēmumi, likumu izmaiņas" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gadā un līdz šīs anketas aizpildīšanai ir pieņemti valdības vai pašvaldības lēmumi un normatīvo aktu izmaiņas, kas nelabvēlīgi ietekmē vai nākamajos pārskata gados var ietekmēt kapitālsabiedrības pamatdarbību;

- rindas "Saistība ar uzņēmējdarbību valstīs, kurās vērojama recesija, pilsoniskie nemieri vai hiperinflācija" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības būtiski (lielākā daļa) darījuma partneri vai iepirkšanas vai pārdošanas apjomi ir valstīs, kurās vērojama recesija, pilsoniskie nemieri vai hiperinflācija un attiecīgi zems kredītreitings (zem BB-/Ba3);
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība ir konstatējusi citus iepriekš neminētus faktorus, kas norāda uz biznesa perspektīvu pasliktināšanos. Pielikumā pievieno paskaidrojumu par konstatēto faktoru iespējamo negatīvo ietekmi uz kapitālsabiedrības finanšu rādītājiem;

#### 2.5. 1.5.apakšpunktā "Kapitālsabiedrības iekšējās grūtības":

- rindas "Galveno speciālistu aiziešana" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai ir pārtrauktas darba attiecības ar galvenajiem speciālistiem vai ir sagaidāma darba attiecību pārtraukšana;
- rindas "Darba apturēšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrība pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai bija spiesta apturēt darbību vai daļu no darbības ārpus normālā darbības cikla (piemēram, ražošanas apturēšana, dīkstāves);
- rindas "Būtisks risks, kas saistīts ar nepārbaudīta projekta veiksmīgu īstenošanu" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrība pārskata gadā ir uzsākusi vai plāno uzsākt projektu, kura izdošanās nav apstiprināta, un tas ir būtisks kapitālsabiedrības turpmākai darbībai, tas ir, ja projekts neīstenošies, tad kapitālsabiedrības darbības turpināšanas spējas ir apšaubāmas;
- rindas "Neekonomiskas ilgtermiņa saistības" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gada beigū datumā ir noslēgti ilgtermiņa līgumi, kas rada zaudējumus kapitālsabiedrībai (piemēram, jāpiegādā produkcija, un pārdošanas cena ir fiksēta, bet iepirkuma cena ir pieaugusi un pārsniedz pārdošanas cenu);
- rindas "Nepieciešamība būtiski pārskatīt saimniecisko darbību" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai ir pieņēmusi lēmumu, ka kapitālsabiedrībai ir neieciešams pārskatīt vai mainīt tās saimniecisko darbību;
- rindas "Nepieciešamība atsavināt maz izmantotus aktīvus" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai ir nolēmusi pārdot vai ir uzdevusi izvērtēt iespējas pārdot maz izmantotus aktīvus, lai uzlabotu kapitālsabiedrības naudas plūsmu;
- rindas "Neizpildītu klientu pasūtījumu skaita palielināšanās" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gada beigās salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu vairāk nekā par 10 procentiem ir palielinājies noteiktajā termiņā neizpildīto klientu pasūtījumu skaits;
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība ir konstatējusi citus iepriekš neminētus faktorus, kas norāda uz iekšējām grūtībām. Pielikumā pievieno paskaidrojumu par konstatēto faktoru iespējamo negatīvo ietekmi uz finanšu rādītājiem;

#### 2.6. 1.6.apakšpunktā "Ārējie faktori":

- rindas "Tiesvedība, kas var apdraudēt kapitālsabiedrības saimniecisko darbību" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gadā ir uzsākti vai notiek tiesvedības procesi, kuri var nelabvēlīgi ietekmēt un apdraudēt kapitālsabiedrības saimniecisko darbību;
- rindas "Nozīmīgas franšīzes, licences vai patenta zaudējums" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir zaudējusi nozīmīgu franšīzi, licenci vai patentu;
- rindas "Nozīmīgākā klienta vai piegādātāja zaudējums (vai ievērojams lielāko klientu pasūtījumu kritums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība zaudējusi nozīmīgāko klientu vai piegādātāju vai salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu ievērojami samazinājušies lielāko klientu pasūtījumi;
- rindas "Ar darbaspēka piesaisti saistītas grūtības" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai ir radušās grūtības ar atbilstošas kvalifikācijas darbaspēka piesaisti;

- rindas "Problēmas ar arodbiedrībām" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai ir radušās problēmas sadarbībā ar arodbiedrībām;
- rindas "Obligāta produktu atsaukšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gadā bija obligāti jāatsauc kāds produkts;
- rindas "Citas iespējamās saistības" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadībai ir aizdomas par būtisku iespējamu saistību (piemēram, par dabas piesārņošanu) rašanos;
- rindas "Neapdrošināti vai pārāk mazā apmērā apdrošināti katastrofu izraisīti zaudējumi" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gadā vai līdz šīs anketas aizpildīšanai ir neapdrošināti vai pārāk mazā apmērā (salīdzinot ar aktīvu un uzņēmējdarbības vērtību) apdrošināti nepārvaramas varas apstākļu darbības zaudējumi (piemēram, sausuma, plūdu, vētras izraisīti zaudējumi);
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrības vadība ir konstatējusi citus iepriekš neminētus faktorus, kas norāda uz ārējām grūtībām. Pielikumā pievieno paskaidrojumu par konstatēto faktoru iespējamo negatīvo ietekmi uz kapitālsabiedrības finanšu rādītājiem;

2.7. 1.7.apakšpunktā "Citi faktori (paskaidrojums)" min citus iepriekš neminētus faktorus;

2.8. 1.8.apakšpunktā "Vadības viedokļa izvērtēšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja, izvērtējot 2.1.– 2.7.apakšpunktā minētos faktorus, kapitālsabiedrības vadības viedoklis par kapitālsabiedrības spēju turpināt darbību turpmākos 12 mēnešus liecina par jebkādu notikumu vai apstākļu risku, ka darbības turpināšanas principa piemērošana varētu būt apšaubāma. Pielikumā sniedz skaidrojumu par vadības viedokļa pamatojumu, ja nepieciešams. Kapitālsabiedrības vadība var izdarīt savu vērtējumu vai pieņemt attiecīgu viedokli, neveicot detalizētu situācijas analīzi, ja kapitālsabiedrība iepriekš strādājusi ar peļņu un tai ir ātri pieejami finanšu resursi. Vadības viedokli var noteikt pamatots kapitālsabiedrības budžets nākamajiem gadiem, kurā paredzēta peļņa un patstāvīga parādsaistību dzēšana. Kapitālsabiedrība var tikt uzskatīta par spējīgu turpināt savu darbību, ja tā tuvākajā nākotnē turpinās strādāt un neplānos vai nebūs spiesta uzsākt likvidāciju, darbības apturēšanu vai tiesiskās aizsardzības pret kreditoriem procesa ierosināšanu saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, kā arī tai nebūs nepieciešams dalībnieka jeb akcionāra papildu finansējums;

2.9. 1.9.apakšpunktā "Vadības viedokļa izvērtēšana – attiecībā uz ilgāku laikposmu" aili "Izpildās" aizpilda, ja, pamatojoties uz kapitālsabiedrības vadības sniegto informāciju (piemēram, 3–5 gadu budžetu, kurš sagatavots, neieskaitot plānotās saņemamās subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu), ir konstatēti kādi notikumi vai apstākļi, kas varētu notikt vai rasties īsi pēc 12 mēnešu perioda pēc pārskata gada beigu datuma un kas būtu tik nozīmīgi, ka varētu likt šaubīties par kapitālsabiedrības spēju turpināt savu darbību arī nākotnē. Pielikumā sniedz skaidrojumu par vadības viedokļa pamatojumu, ja nepieciešams;

2.10. 2.punktā "Veiktie pasākumi, lai samazinātu risku" iekļautās rindas aizpilda, ja pēc pārskata gada beigām līdz šīs anketas aizpildīšanai konstatēti kādi nesen radušies apstākļi vai notikumi (izņemot vadības nākotnes plānus), kas varētu mazināt 2.1.–2.7.apakšpunktā minēto faktoru risku:

- rindas "Būtiska saimnieciskās darbības zaudējumu reversēšana pirms finanšu pārskata publiskošanas vai apstiprināšanas" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai ir izdevies būtiski samazināt saimnieciskās darbības zaudējumus;
- rindas "Grozīti aizņēmumu līgumi" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrība ir veikusi grozījumus aizņēmumu līgumos, kā rezultātā jaunie līguma nosacījumi atvieglo parādu atmaksāšanas kārtību;
- rindas "Aktīvu atsavināšana, lai nodrošinātu nepieciešamās naudas plūsmas" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrība ir veikusi aktīvu atsavināšanu, lai nodrošinātu papildu naudas plūsmas saimnieciskās darbības veikšanai vismaz 12 mēnešus no pārskata gada beigu datuma;

- rindas "Vadības amatpersonu vai galveno klientu atbilstoša aizstāšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībā ir mainīta vadība vai nozīmīgākie klienti vai piegādātāji;
- rindā "Citi faktori (paskaidrojums)" sniedz informāciju par citiem iepriekš neminētiem apstākļiem vai notikumiem, kas varētu mazināt 2.1.–2.7.apakšpunktā minēto faktoru risku;

2.11. 3.punktā "Novērtējums" aili "Izpildās" aizpilda, ja, pamatojoties uz 2.8. un 2.9.apakšpunktā veikto novērtējumu, ņemot vērā 2.10.apakšpunktā minētos apstākļus vai notikumu izvērtējumu (neņemot vērā vadības nākotnes plānus), var apšaubīt pieņēmumu, ka kapitālsabiedrība savu darbību spēs turpināt arī nākotnē bez dalībnieka jeb akcionāra papildu finansējuma. Ja kapitālsabiedrības spēja turpināt darbību nākotnē netiek apšaubīta, pielikumā pievieno paskaidrojumu, kas pamato šo pieņēmumu;

2.12. anketas II sadaļu "Vadības plānu izvērtēšana" aizpilda, ja:

- 2.11. apakšpunktā aizpildīta aile "Izpildās";
- kapitālsabiedrība līdz pārskata gada beigām ir saņēmusi subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu vai arī plāno to saņemt 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām;

2.13. aizpildot anketas II sadaļu "Vadības plānu izvērtēšana", jāņem vērā atspēkojams pieņēmums iespējamam secinājumam, ka pastāv būtiskas šaubas par kapitālsabiedrības spēju turpināt darbību, kas varētu radīt nepieciešamību pēc dalībnieka jeb akcionāra papildu finansējuma. Šādu pieņēmumu iespējams atspēkot, gūstot pārliecinošus pierādījumus tam, ka kapitālsabiedrības vadības plānus ir iespējams izpildīt. Izvērtēšana jāveic, neņemot vērā plānotās saņemamās subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu;

2.14. anketas II sadaļas 1.punktā "Pierādījumi, kas novērš būtiskas šaubas" norāda tos kapitālsabiedrības vadības nākotnes plānu elementus, kuri ir īpaši svarīgi, lai novērstu būtiskās šaubas par kapitālsabiedrības spēju turpināt darbību. Izvērtējot plānu, galvenais uzdevums ir noteikt, vai tas ir ekonomiski pamatots un īstenojams un vai tas ir pietiekams, lai uzlabotu kapitālsabiedrības stāvokli:

- rindas "Trešo personu garantija finansiālā atbalsta sniegšanas turpināšanai" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir saņemta trešo personu (piemēram, lielākā dalībnieka vai akcionāra, kāda cita dalībnieka jeb akcionāra, radniecīgā uzņēmuma vai komandītsabiedrības komplementārā dalībnieka) garantija finansiālā atbalsta sniegšanas turpināšanai vismaz 12 mēnešus pēc pārskata gada beigu datuma. Ja šis elements izpildās, aizpilda anketas II sadaļas 2.punktu;
- rindas "Parādu restrukturizācija vai jauni aizņēmumi" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir pieņemti formāli lēmumi par parādu pārstrukturizāciju vai saņemti jauni aizņēmumi. Ja šis elements izpildās, aizpilda anketas II sadaļas 2.punktu;
- rindas "Aktīvu atsavināšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir notikusi aktīvu atsavināšana – aktīvi ir tirgojami, tos ir iespējams atsavināt un ir noslēgts atbilstošs pārdošanas līgums, parakstīts nodomu protokols vai saņemts piedāvājums no neatkarīgas personas vai jau saņemts maksājums. Ja šis elements izpildās, pielikumā pievieno ziņas par līguma datumu, numuru, darījuma partneri un līguma summu;
- rindas "Izmaksu samazināšana vai atlikšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir notikusi izmaksu samazināšana vai atlikšana, piemēram, vispārējo izmaksu samazināšana, attīstības vai uzturēšanas projektu atlikšana, ko apliecina kapitālsabiedrības valdes apstiprinājums vai paziņojums. Ja šis elements izpildās, aizpilda anketas II sadaļas 3.punktu;

- rindas "Ieņēmumu palielināšanās" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir aktualizēta kapitālsabiedrības darbības prognoze, kas norāda uz ieņēmumu palielināšanos saistībā ar jauniem produktiem, klientiem, tirgus daļas pieaugumu, cenu pieaugumu, par ko liecina detalizēts mārketinga plāns vai kāds cits pārskats. Ja šis elements izpildās, aizpilda anketas II sadaļas 3.punktu;
- rindas "Pašu kapitāla palielināšana" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir notikusi pašu kapitāla palielināšana, emitējot jaunas akcijas vai kapitāla daļas, samazinot dividendu izmaksas plānus, kapitalizējot aizņēmumus, ko apliecina kapitālsabiedrības valdes apstiprināti plāni, nodomu protokols vai piedāvājums. Ja šis elements izpildās, aizpilda anketas II sadaļas 2.punktu;
- rindas "Citi faktori (paskaidrojums)" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir radušies citi pierādījumi, kas novērš būtiskas šaubas par kapitālsabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē;

2.15. anketas II sadaļas 2.punktā "Trešo personu garantijas un citi finanšu restrukturizācijas līgumi" raksturo drošas garantijas, kuras ir derīgas vismaz 12 mēnešus no pārskata gada beigu datuma, izmantojot šādus apgalvojumus:

- rindas "Apliecinājums par finansiālā atbalsta sniegšanu" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai no lielākā dalībnieka vai akcionāra ir saņemts apliecinājums par finansiālā atbalsta sniegšanu, kas nepieciešams kapitālsabiedrības saistību izpildei;
- rindas "Apliecinājums par aizņēmuma atmaksas termiņa atlikšanu" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir saņemts lielākā dalībnieka vai akcionāra sniegts apliecinājums par to, ka tas vismaz 12 mēnešus nepieprasīs aizņēmuma atmaksu;
- rindas "Trešās personas piekrišana sniegt garantiju" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai ir saņemta trešās personas rakstiska piekrišana sniegt aizdevējam garantiju par kapitālsabiedrības turpmāko aizņēmumu atmaksu;
- rindas "Kredītlinija vai finansējuma nodrošināšana tieši kapitālsabiedrībai" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir saņēmusi kredītliniju vai ir nodrošināts finansējums tieši kapitālsabiedrībai;
- rindas "Trešās personas piekrišana nodrošināt finansējumu, kas nepieciešams kapitālsabiedrības saistību izpildei" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir saņēmusi trešās personas rakstisku piekrišanu nodrošināt finansējumu, kas nepieciešams kapitālsabiedrības saistību izpildei;
- rindas "Subordinācijas līgums" aili "Izpildās" aizpilda, ja pēc pārskata gada beigu datuma līdz šīs anketas aizpildīšanai kapitālsabiedrība ir noslēgusi subordinācijas līgumu, kas ļauj atlikt parādu atmaksu lielākajam dalībniekam un radniecīgajiem uzņēmumiem;
- ja 2.15.apakšpunkta minētajos apgalvojumos norādītā garantija ir ierobežota, pielikumā pievieno attiecīgo dokumentāciju, kā arī norāda garantijas summu un derīguma termiņu;

2.16. anketas II sadaļas 3.punktā "Nākotnes finanšu informācija" aili "Izpildās" aizpilda, ja, izvērtējot kapitālsabiedrības nākotnes finanšu informāciju par vismaz vienu gadu pēc pārskata gada beigu datuma



(piemēram, budžeti, prognozes, naudas plūsmu prognozes), kas demonstrē vadības plānos paredzētos rezultātus, uz minētajiem apgalvojumiem iespējams atbildēt apstiprinoši;

2.17. anketas II sadaļas 4.punktā "Vadības plānu vispārējs novērtējums" aili "Izpildās" aizpilda, ja, izvērtējot vadības plānus, uz minētajiem apgalvojumiem iespējams atbildēt apstiprinoši;

2.18. anketas III sadaļu "Aprēķini" aizpilda, ja vismaz viens no anketas II sadaļas 4.punktā minētajiem apgalvojumiem neizpildās;

2.19. anketas III sadaļas 1.punktā "Detalizēta naudas plūsmas prognoze" aili "Izpildās" aizpilda, ja, izvērtējot kapitālsabiedrības naudas plūsmas prognozi nākamajam gadam sadalījumā pa mēnešiem no 1.janvāra līdz 31.decembrim, atskaitot nākamajā gadā saņemamās subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu, uz minētajiem apgalvojumiem iespējams atbildēt apstiprinoši;

2.20. anketas III sadaļas 2.punktā "Vispārēja naudas plūsmas prognoze" aili "Izpildās" aizpilda, ja, izvērtējot kapitālsabiedrības naudas plūsmas prognozi turpmākajiem 3–5 gadiem, atskaitot nākamajos gados saņemamās subsīdijas, dotācijas vai valsts vai pašvaldības ieguldījumu, uz minētajiem apgalvojumiem iespējams atbildēt apstiprinoši.

3. Ja, ņemot vērā 2.punktā minētos nosacījumus, nav aizpildīta anketas aile "Izpildās", tad aizpilda anketas aili "Neizpildās".

22. Ja nepieciešams, anketai pievieno paskaidrojumus par anketā iekļauto informāciju.

#### 4. Anketa par kapitālsabiedrību ietekmi uz vispārējās valdības sektora budžeta bilanci un parādu

KODS	RĀDĪTĀJS	n	n+1	n+2	n+3	n+4	n+5
<b>Ietekme uz vispārējās valdības sektora budžeta bilanci no komersanta peļņas vai zaudējumu aprēķina</b>							
1.	Neto apgrozījums un citi ieņēmumi						
2.	Ražošanas, pārdošanas vai sniegto pakalpojumu izmaksas un citas izmaksas						
2.1.	<i>tajā skaitā uzkrājumi zaudējumiem</i>						
3.	Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa (3)=(1)-(2)						
4.	Uzņēmumu ienākuma nodoklis						
5.	Pārskata gada peļņa vai zaudējumi (5)=(3)-(4)						
<b>Ietekme uz vispārējās valdības sektora budžeta bilanci no izmaiņām komersanta bilances aktīvos</b>							
6.	Nemateriālie ieguldījumi						
7.	Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)						
8.	Krājumi						
9.	Kopā (9)=SUM((6):(8))						
9.1.	<i>tajā skaitā mantiskais ieguldījums vai pārvērtēšana</i>						
<b>Komersanta kopējā ietekme uz vispārējās valdības sektora budžeta bilanci</b>							
10.	Ieņēmumi (10)=(1)						
11.	Izdevumi (11)=((1)-(2.1)-(5))+((9)-(9.1))						
12.	B.9 Neto aizdevumi (+)/neto aizņēmumi (-) (12)=(10)-(11)						

KODS	RĀDĪTĀJS	n	n+1	n+2	n+3	n+4	n+5
	<b>Aprakstoša informācija par 12.rindā (B.9 neto aizdevumi (+)/neto aizņēmumi (-) uzrādīto neto aizņēmumu (-) finansēšanas avotiem:</b>						
KODS	RĀDĪTĀJS	n	n+1	n+2	n+3	n+4	n+5
	<b>Ietekme uz vispārējās valdības sektora parādu</b>						
13.	Saistības par naudas līdzekļiem un noguldījumiem						
14.	Komersanta emitētie parāda vērtspapīri						
15.	Norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem (ar termiņu ilgāk par 1 gadu)						
16.	Īstermiņa aizņēmumi						
17.	Ilgtermiņa aizņēmumi						
18.	Kopā (18)=SUM((13):(17))						

Anketu par kapitālsabiedrību ietekmi uz vispārējās valdības sektora budžeta bilanci un parādu (turpmāk Anketa) aizpilda institucionālās vienības, kas klasificētas vispārējās valdības sektora centrālās valdības apakšsektora dalījumā S13 01 30 "Valsts struktūru kontrolētas un finansētas komercsabiedrības" (tiek aptaujātas visas vienības) un vietējās valdības apakšsektora dalījumā S13 03 30 "Pašvaldību struktūru kontrolētas un finansētas komercsabiedrības" (tiek aptaujāta izlase).

#### Aizpildīšanas apraksts

1. Visas rādītāju vērtības no 1.rindas līdz 5.rindai uzrāda veselos skaitļos *euro*. Rādītāju vērtības par pārskata periodu, kur "n" ir pārskata gads, ir jāsniedz atbilstoši gada pārskata datiem, vai, ja gada pārskats nav sagatavots, atbilstoši operatīvajam pārskatam (operatīvajiem datiem). Rādītāju plānotās (prognozētās) vērtības par n+1 līdz n+5 gadiem ir jāaizpilda, balstoties uz nemainīgas politikas scenāriju, t.i., tiek pieņemts, ka saimnieciskā darbība turpinās atbilstoši šā brīža Saeimas, Ministru kabineta, pašvaldības un kapitāldaļu turētāja pieņemtajiem lēmumiem, atbilstoši spēkā esošajam valsts budžeta un budžeta ietvara likumam un pašvaldību budžeta piešķirtajam finansējumam. Rādītāju vērtības gan par pārskata gadu, gan par n+1 līdz n+5 gadiem ir jākorrigē, kur nepieciešams, atbilstoši šā apraksta 4.punktā minētajiem nosacījumiem.
2. Rādītāja "Neto apgrozījums un citi ieņēmumi" (1.rinda) vērtībā iekļauj arī no valsts un/vai pašvaldību budžeta saņemto finansējumu (t.sk. par sniegtajiem pakalpojumiem, deleģēto uzdevumu izpildi, zaudējumu segšanu), ja vien neizpildās aizpildīšanas apraksta 4.punktā minētā situācija.
3. Rādītāja "Ražošanas, pārdošanas vai sniegto pakalpojumu izmaksas un citas izmaksas" (2.rinda) vērtībā iekļauj arī aktīvu nolietojuma izmaksas, ja vien neizpildās aizpildīšanas apraksta 4.punktā minētā situācija.
4. Ja kapitālieguldījumi vai to daļa tiek vai tiks finansēta no valsts un/vai pašvaldības budžeta, un/vai Eiropas Savienības (finansējums, ko valsts budžeta ieņēmumos atmaksā Eiropas Komisija) un/vai citas ārvalstu finanšu palīdzības finansējuma, un kapitālieguldījumi tiek vai tiks finansēti, neveicot ieguldījumu pamatkapitālā ar apmaksu naudā, tad rādītāju "Neto apgrozījums un citi ieņēmumi" (1.rinda) un "Ražošanas, pārdošanas vai sniegto pakalpojumu izmaksas un citas izmaksas" (2.rinda) vērtībā neiekļauj minēto finansējumu.
5. Visas rādītāju vērtības no 6.rindas līdz 9.1.rindai uzrāda veselos skaitļos *euro*. Rādītāju vērtības par pārskata gadu (n) ir jāsniedz atbilstoši gada pārskata datiem, vai, ja gada pārskats nav sagatavots, atbilstoši operatīvajam pārskatam (operatīvajiem datiem). Rādītāju plānotās (prognozētās) vērtības par n+1 līdz n+5 gadiem ir jāaizpilda, balstoties uz nemainīgas politikas scenāriju, t.i., tiek pieņemts, ka saimnieciskā darbība turpinās atbilstoši šā brīža Saeimas, Ministru kabineta, pašvaldības un kapitāldaļu turētāja pieņemtajiem lēmumiem, atbilstoši spēkā esošajam valsts budžeta un budžeta ietvara likumam



- un pašvaldību budžeta piešķirtajam finansējumam. Rādītāju vērtības gan par pārskata gadu, gan par  $n+1$  līdz  $n+4$  gadiem ir jākoriģē, kur nepieciešams, atbilstoši šā apraksta 6., 7. un 8.punktā minētajiem nosacījumiem.
6. Balances aktīvu izmaiņas (rādītāju vērtības no 6.rindas līdz 9.1.rindai) atspoguļo gada laikā veiktos darījumus (t.sk. aktīvu nolietojumu(-)), ko veica vai plānots veikt ar pamatlīdzekļiem u.c. norādītajiem aktīviem. Piemēram, aktīvu pārdošana (negatīvs(-) darījums), iegāde (pozitīvs (+) darījums), izveide (pozitīvs (+) darījums) u.tml.
  7. Ja kapitālieguldījumi vai to daļa tiek vai tiks finansēta no valsts un/vai pašvaldības budžeta, un/vai Eiropas Savienības (finansējums, ko valsts budžeta ieņēmumos atmaksā Eiropas Komisija) un/vai citas ārvalstu finanšu palīdzības finansējuma, un kapitālieguldījumi tiek vai tiks finansēti, neveicot ieguldījumu pamatkapitālā ar apmaksu naudā, tad rādītāju "Nemateriālie ieguldījumi" (6.rinda) un "Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)" (7.rinda) vērtībā neiekļauj aktīvu izmaiņas, kas finansētas no minētajiem avotiem.
  8. Rādītāju "Nemateriālie ieguldījumi" (6.rinda), "Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)" (7.rinda) un "Krājumi" (8.rinda) vērtībā neiekļauj izmaiņas, kas finansētas ar avansa maksājumu. Aktīvu izmaiņas jāuzrāda līdz ar attiecīgo aktīvu uzņemšanu bilanci un avansa dzēšanu.
  9. Lauks "Aprakstoša informācija par 12.rindā (B.9 neto aizdevumi (+)/neto aizņēmumi (-)) uzrādīto neto aizņēmumu (-) finansēšanas avotiem:" jāaizpilda tikai gadījumā, ja vienā vai vairākos gados B.9 neto aizdevumi(+)/neto aizņēmumi (-) (12.rinda) vērtība ir negatīva, sniedzot detalizēto informāciju par vērtības rašanās iemesliem un avotiem, no kuriem tā tiks finansēta vai to plānots finansēt.
  10. Ja B.9 neto aizdevumi (+)/neto aizņēmumi (-) (12.rinda) pirms šķietami norāda uz gadskārtējā valsts budžeta un budžeta ietvara likuma pieļaujamās negatīvās fiskālās ietekmes pārsniegumu, laukā "Aprakstoša informācija par 12.rindā (B.9 neto aizdevumi (+)/neto aizņēmumi (-)) uzrādīto neto aizņēmumu (-) finansēšanas avotiem:" jāsniedz informācija par likumā minēto nosacījumu izpildi vai plānoto izpildi.
  11. Visas rādītāju vērtības no 13.rindas līdz 18.rindai uzrāda veselos skaitļos *euro* uz attiecīgā pārskata gada beigām. Rādītāju vērtības par pārskata gadu (n) ir jāsniedz atbilstoši gada pārskata datiem, vai, ja gada pārskats nav sagatavots, atbilstoši operatīvajam pārskatam (operatīvajiem datiem). Rādītāju plānotās (prognozētās) vērtības par  $n+1$  līdz  $n+4$  gadiem ir jāaizpilda, balstoties uz nemainīgas politikas scenāriju, t.i., tiek pieņemts, ka saimnieciskā darbība turpinās atbilstoši šā brīža Saeimas, Ministru kabineta, pašvaldības un kapitāldaļu turētāja pieņemtajiem lēmumiem, atbilstoši spēkā esošajam valsts budžeta un budžeta ietvara likumam un pašvaldību budžeta piešķirtajam finansējumam. Rādītāju vērtības gan par pārskata gadu, gan par  $n+1$  līdz  $n+4$  gadiem ir jāuzrāda ievērojot šā apraksta 13., 14. un 15.punktā minētos nosacījumus un jākoriģē, kur nepieciešams, atbilstoši šā apraksta 12.punktā minētajiem nosacījumiem.
  12. Balances pasīvu rādītāju vērtībā no 13.rindas līdz 18.rindai neiekļauj Valsts kases un citu vispārējās valdības sektorā (S.13) klasificēto institūciju (t.sk. uzņēmumu) aizdevumus komersantam.
  13. Rādītāja "Norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem" (15.rinda) vērtībā norāda ilgtermiņa uzkrātās saistības un/vai saņemtos ilgtermiņa maksājumus par precēm un pakalpojumiem no piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas ilgāki par vienu gadu.
  14. Rādītāja "Īstermiņa aizņēmumi" (16.rinda) vērtībā uzskaita aizņēmumus, pārdošanas ar atpirkšanu (repo) līgumus, finanšu nomu un pirkšanas uz nomaksu līgumus, u.c. ar termiņu līdz vienam gadam (ieskaitot).

15. Rādītāja "Ilgtermiņa aizņēmumi" (17.rinda) vērtībā uzskaita aizņēmumus, pārdošanas ar atpirkšanu (repo) līgumus, finanšu nomu un pirkšanas uz nomaksu līgumus, u.c. ar termiņu ilgāk par vienu gadu.

Kontaktinformācija par Anketu par kapitālsabiedrību ietekmi uz vispārējās valdības sektora budžeta bilanci un parādu:

Mārtiņš Trautmanis T: 25629703, [martins.trautmanis@fm.gov.lv](mailto:martins.trautmanis@fm.gov.lv)

Arvis Mucenīks T: 29336526, [arvis.muceniks@fm.gov.lv](mailto:arvis.muceniks@fm.gov.lv)