



Laidiens: 28.09.2012., Nr. 154

Oficiālās publikācijas Nr.: 2012/154.6

Ministru kabineta noteikumi Nr.643

Rīgā 2012.gada 25.septembrī (prot. Nr.53 6.§)

Kārtība, kādā ministrijas un centrālās valsts iestādes, kā arī pašvaldības apkopo kapitālsabiedrību finanšu pārskatus un finanšu informāciju

*Izdoti saskaņā ar Likuma par budžetu
un finanšu vadību
30.panta ceturto daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka kārtību un apjomu, kādā ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības:
 - 1.1. apkopo kapitālsabiedrību finanšu pārskatus un finanšu informāciju (turpmāk – pārskati);
 - 1.2. iesniedz pārskatus Valsts kasē.
2. Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības apkopo pārskatus par šādām kapitālsabiedrībām (turpmāk – kapitālsabiedrības), kurās:
 - 2.1. valstij vai pašvaldībai katrai atsevišķi vai kopā pieder 50 % un vairāk kapitāla daļu;
 - 2.2. valstij vai pašvaldībai katrai atsevišķi vai kopā pieder mazāk par 50 % kapitāla daļu, bet valsts vai pašvaldība nosaka un kontrolē kapitālsabiedrības finanšu un pamatdarbības politiku.
3. Valsts kase attiecībā uz pārskatiem ievēro Informācijas atklātības likumā, Komerclikumā un Valsts statistikas likumā noteiktos informācijas izplatīšanas ierobežojumus.

II. Pārskatu apjoms, iesniegšanas kārtība un termiņi

4. Pārskatus sagatavo, iesniedz un paraksta ministriju, centrālo valsts iestāžu un pašvaldību budžeta pārskatu informācijas sistēmā (turpmāk – e-pārskati), izmantojot sistēmas autentifikācijas rīkus vai drošu elektronisko parakstu saskaņā ar normatīvajiem aktiem par kārtību, kādā Valsts kase nodrošina elektronisko informācijas apmaiņu.
5. Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības var pilnvarot kapitālsabiedrību sagatavot un iesniegt e-pārskatos šo noteikumu 6.1., 6.2. un 6.3.apakšpunktā un 9.punktā minēto informāciju.
6. Finanšu informācija ietver:
 - 6.1. pārskatu par kapitālsabiedrības avansa maksājumiem, nākamo periodu izdevumiem, prasībām un saistībām (1.pielikums);

6.2. pārskatu par kapitālsabiedrības aizņēmumiem (2.pielikums);

6.3. anketu par kapitālsabiedrības darbības turpināšanas principa piemērošanu (turpmāk – anketa) (3.pielikums);

6.4. kopsavilkuma ziņojumu par kapitālsabiedrību finansiālās darbības ietekmi uz valsts vai pašvaldības budžetu izdevumiem (turpmāk – kopsavilkuma ziņojums) (4.pielikums).

7. Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības nodrošina šo noteikumu 6.1. un 6.2.apakšpunktā minētās konsolidētās (vienādu posteņu summēšana) informācijas sagatavošanu un iesniegšanu e-pārskaļos šo noteikumu 8.punktā paredzētajos termiņos. Lai sagatavotu konsolidēto pārskatu, informāciju par katru kapitālsabiedrību e-pārskaļos nodrošina atsevišķi.

8. Šo noteikumu 6.1. un 6.2.apakšpunktā minēto informāciju iesniedz šādos termiņos:

8.1. par laikposmu no 1.janvāra līdz 31.martam – līdz pārskata gada 1.maijam;

8.2. par laikposmu no 1.janvāra līdz 30.jūnijam – līdz pārskata gada 25.jūlijam;

8.3. par laikposmu no 1.janvāra līdz 30.septembrim – līdz pārskata gada 25.oktobrim;

8.4. par laikposmu no 1.janvāra līdz 31.decembrim – līdz nākamā pārskata gada 1.martam.

9. Kapitālsabiedrību finanšu pārskati ietver neauditēto konsolidēto informāciju par laikposmu no pārskata gada (n) 1.janvāra līdz 31.decembrim, un to struktūra un konsolidācijas noteikumi atbilst prasībām, kas noteiktas normatīvajos aktos, kuri regulē Latvijā reģistrēto komercsabiedrību, kooperatīvo sabiedrību un kredītiestāžu grāmatvedības uzskaites un pārskatu sagatavošanas jomu.

10. Šo noteikumu 9.punktā minēto finanšu pārskatu skaidrojumus sniedz atbilstoši prasībām, kas noteiktas normatīvajos aktos, kuri regulē Latvijā reģistrēto komercsabiedrību, kooperatīvo sabiedrību un kredītiestāžu grāmatvedības uzskaites un pārskatu sagatavošanas jomu.

11. Šo noteikumu 9.punktā minēto finanšu pārskatu (par katru kapitālsabiedrību atsevišķi) augšupielādi e-pārskaļos organizē un nodrošina:

11.1. ministrijas un centrālās valsts iestādes – līdz nākamā pārskata gada (n + 1) 1.martam;

11.2. pašvaldības – līdz nākamā pārskata gada (n + 1) 1.aprīlim.

12. Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības organizē un nodrošina šo noteikumu 6.3.apakšpunktā minētās anketas sagatavošanu par pārskata gadu (n) par katru kapitālsabiedrību atsevišķi un iesniegšanu e-pārskaļos šo noteikumu 11.punktā minētajā termiņā.

13. Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības, saņemot šo noteikumu 6.3.apakšpunktā un 9. un 10.punktā minēto informāciju, izvērtē kapitālsabiedrību finansiālās darbības ietekmi uz valsts vai pašvaldības budžetu izdevumiem, sagatavo kopsavilkuma ziņojumu (4.pielikums) par pārskata gadu (n) un normatīvajos aktos noteiktajā ministriju, centrālo valsts iestāžu un pašvaldību gada pārskatu iesniegšanas termiņā iesniedz e-pārskaļos.

14. Ja vairākām pašvaldībām vai valstij un pašvaldībai pieder kapitāla daļas vienā kapitālsabiedrībā, tad šajos noteikumos paredzēto pārskatu iesniegšanu nodrošina tas kapitāla daļu turētājs, kurš ir noteikts par atbildīgo, vienojoties kapitāla daļu turētājiem.

15. Ja pārskatu iesniegšanas datums iekrīt brīvdienā vai svētku dienā, pārskatus iesniedz darbdienā pirms šī datuma.

16. Ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības var pieprasīt papildu informāciju kapitālsabiedrībām to finansiālās darbības ietekmes uz valsts vai pašvaldības budžetu izdevumiem novērtēšanai un kopsavilkuma ziņojuma sagatavošanai.

III. Finanšu informācijas sagatavošana

17. Pārskata par avansa maksājumiem, nākamo periodu izdevumiem, prasībām un saistībām (1.pielikums) sagatavošana:

17.1. I sadaļā "Prasības":

17.1.1. rindās "1180 Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem", "1280 Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem", "1360 Ilgtermiņa prasības", "1380 Avansi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem", "2180 Avansa maksājumi un uzkrājumi avansiem par krājumiem", "2300 Debitori", "2400 Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem" un "2570 Avansi par īstermiņa finanšu ieguldījumiem" norāda datus, kas klasificēti atbilstoši darījumu ekonomiskajai būtībai;

17.1.2. ailē "Atlikums pārskata gada sākumā (neto)" norāda katras pozīcijas (neto) atlikumu pārskata gada sākumā. Dati atbilst iepriekšējā pārskata gada ailē "Atlikums pārskata perioda beigās" norādītajiem;

17.1.3. ailē "Atlikums pārskata perioda beigās (neto)" norāda katras pozīcijas (neto) atlikumu pārskata perioda (ceturkšņa) beigās;

17.2. II sadaļā "Saistības":

17.2.1. rindās "5100 Ilgtermiņa saistības", "5200–5900 Īstermiņa saistības", "5600 Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus)", "5610 Norēķini par darba samaksu", "5620 Norēķini par ieturējumiem no darba samaksas (izņemot nodokļus)", "5700/5720 Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi", "5721 Iedzīvotāju ienākuma nodoklis", "5722 Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas", "5723 Pievienotās vērtības nodoklis", "5724 Nekustamā īpašuma nodoklis" un "5729 Pārējie nodokļi" norāda datus, kas klasificēti atbilstoši darījumu ekonomiskajai būtībai;

17.2.2. ailē "Atlikums pārskata gada sākumā" norāda katras pozīcijas atlikumu pārskata gada sākumā. Dati atbilst iepriekšējā pārskata gada ailē "Atlikums pārskata perioda beigās" norādītajiem;

17.2.3. ailē "Atlikums pārskata perioda beigās" norāda saistību uzskaites vērtību pārskata perioda (ceturkšņa) beigās;

17.2.4. ailē "Kavētie saistību maksājumi pārskata perioda beigās" norāda tās saistības pārskata perioda beigās, kurām ir iestājies maksāšanas datums un nav veikta samaksa, atsevišķi norādot kavējuma ilgumu (mazāk par 30 dienām, 30 dienu un vairāk).

18. Pārskata par kapitālsabiedrības aizņēmumiem (2.pielikums) sagatavošana:

18.1. ailē "Aizņēmumu līgumu summa" norāda kopējo aizņēmumu līgumu summu par:

18.1.1. noslēgtiem aizņēmumu līgumiem – rindā "FAKTS";

18.1.2. plānotiem un ar kapitāla daļu turētāju – ministriju, centrālo valsts iestādi vai pašvaldību – saskaņotiem aizņēmumu līgumiem – rindā "PLAN";

18.2. ailē "Atlikums pārskata gada sākumā" norāda aizņēmumu pamatsummas atlikumu atbilstošā pārskata gada sākumā:

18.2.1. rindā "n" – saņemto aizņēmumu pamatsummas atlikumu pārskata gada sākumā;

18.2.2. rindās "n + 1", "n + 2", "n + 3", "n + 4" un "pārējie gadi" – atbilstoši līgumā noteiktajam grafikam plānoto aizņēmumu pamatsummas atlikumu attiecīgā gada sākumā, kuru koriģē atbilstoši pārskata gadā saņemtajai un atmaksātajai aizņēmumu pamatsummai un izmaiņām aizņēmumu līgumos;

18.3. ailē "Aizņēmumu pamatsummas/palielinājums (+)" norāda aizņēmumu pamatsummas palielinājumu, attiecinot to uz atbilstošo pārskata gadu:

18.3.1. rindā "n" – pārskata gadā saņemto aizņēmumu pamatsummu;

18.3.2. rindās "n + 1", "n + 2", "n + 3", "n + 4" un "pārējie gadi" – atbilstoši līgumā noteiktajam grafikam plānoto aizņēmumu pamatsummas palielinājumu attiecīgajā gadā, kuru koriģē atbilstoši pārskata gadā saņemtajai un atmaksātajai aizņēmumu pamatsummai un izmaiņām aizņēmumu līgumos;

18.4. ailē "Aizņēmumu pamatsummas/samazinājums (-)" norāda aizņēmumu pamatsummas samazinājumu ar negatīvu zīmi, attiecinot to uz atbilstošo pārskata gadu:

18.4.1. rindā "n" – pārskata gadā atmaksāto aizņēmumu pamatsummu;

18.4.2. rindās "n + 1", "n + 2", "n + 3", "n + 4" un "pārējie gadi" – atbilstoši līgumā noteiktajam grafikam plānoto aizņēmumu pamatsummas samazinājumu attiecīgajā gadā, kuru koriģē atbilstoši pārskata gadā saņemtajai un atmaksātajai aizņēmumu pamatsummai un izmaiņām aizņēmumu līgumos;

18.5. ailē "Atlikums pārskata perioda beigās (2. + 3. + 4.)":

18.5.1. norāda aizņēmumu līgumu pamatsummas atlikumu atbilstošā pārskata perioda beigās:

18.5.1.1. rindā "n" – saņemto aizņēmumu pamatsummas atlikumu pārskata perioda (ceturkšņa) beigās;

18.5.1.2. rindās "n + 1", "n + 2", "n + 3", "n + 4" un "pārējie gadi" – atbilstoši līgumā noteiktajam grafikam plānoto aizņēmumu pamatsummas atlikumu attiecīgā gada beigās, kuru koriģē atbilstoši pārskata gadā saņemtajai un atmaksātajai aizņēmumu pamatsummai un izmaiņām aizņēmumu līgumos;

18.5.2. pārskatā par laikposmu no pārskata gada 1.janvāra līdz 31.decembrim rindā "n" norādītie dati atbilst rindā "n + 1" norādītajiem datiem ailē "Atlikums pārskata perioda sākumā";

18.6. ailē "Citi izdevumi" norāda citus aizņēmuma līgumā paredzētos izdevumus saskaņā ar naudas plūsmas principu (piemēram, procentu maksājumi, apkalpošanas maksājumi), attiecinot tos uz atbilstošo pārskata gadu.

19. Datus šo noteikumu 1. un 2.pielikumā minētajos pārskatos norāda pilnos latos, bez decimālzīmēm.

20. Anketu par kapitālsabiedrības darbības turpināšanas principa piemērošanu (3.pielikums) sagatavo, iekļaujot informāciju, kas pieejama līdz anketas sagatavošanai, ievērojot šādus principus:

20.1. aprēķinot kapitālsabiedrības budžetu, tajā neiekļauj saņemamās valsts budžeta vai pašvaldības subsīdijas, dotācijas (tai skaitā dotācijas valsts vai pašvaldības deleģēto funkciju veikšanai) un ieguldījumus;

20.2. anketas I sadaļā "Vadības viedoklis", izvērtējot kapitālsabiedrības vadības viedokli, apsver, vai vispārējo riska rādītāju ietekmē varētu rasties situācija, lai rastos pamats apšaubīt kapitālsabiedrības spēju turpināt darbību tuvākā nākotnē, ņemot vērā informāciju, kas minēta:

20.2.1. 1.1.apakšpunktā "Negatīvas finanšu tendences un rādītāji":

20.2.1.1. rindas "Pārskata gadā zaudējumi pirms nodokļiem" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir uzrādīti zaudējumi pirms nodokļiem;

20.2.1.2. 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;

20.2.1.3. rindas "Negatīva pamatdarbības naudas plūsma" aili "Izpildās" aizpilda, ja kapitālsabiedrībai pārskata gada naudas plūsmas pārskatā ir negatīva naudas plūsma no pamatdarbības;

20.2.1.4. 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";

20.2.1.5. 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;

20.2.2. 1.2.apakšpunktā "Pārmērīgas parādsaistības vai neatbilstoši aizņemtā kapitāla avoti":

20.2.2.1. 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;

20.2.2.2. rindas "Paļaušanās uz īstermiņa aizņēmumiem ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai" aili "Izpildās" aizpilda, ja ilgtermiņa ieguldījumi tiek finansēti ar īstermiņa aizņēmumu līdzekļiem;

20.2.2.3. 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;

20.2.3. 1.3.apakšpunktā "Likviditātes problēmas":

20.2.3.1. 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;

20.2.3.2. 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;

20.2.3.3. 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;