

VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA “TIESU NAMU AĢENTŪRA”

2015.gada GADA PĀRSKATS

Baldones iela 1B, Rīga

Reģ. Nr. 40003334410

SATURS

Informācija par Kapitālsabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7 - 8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikumi	11 – 23
Revidentu ziņojums	24
Akcionāru sapulces protokola izraksts	25 - 26

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Informācija par Kapitālsabiedrību

Kapitālsabiedrības nosaukums	Tiesu namu aģentūra
Kapitālsabiedrības juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003334410 Rīga, 1997. gada 21. marts
Adrese	Baldones iela 1B Rīga, LV-1007 Latvija
Kapitālsabiedrības darbības galvenie veidi	1. nekustamo īpašumu pārvaldīšana – NACE 6820, 2. juridiskās literatūras izdošana, sabiedrības tiesiskā izglītošana, tiesu nolēmumu sistematizācija un publicēšana – NACE 5811, 3. tiesu vienotās informatīvās sistēmas infrastruktūras uzturēšana – NACE 6209
Akcionāri (dalībnieki)	Valsts, Ministru kabineta personā
Valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvju vārds, uzvārds, ieņemamais amats	Raivis Kronbergs – Tieslietu ministrijas valsts sekretārs
Valdes locekļu vārds, uzvārds, ieņemamais amats	Santa Sausiņa – valdes locekle
Galvenā grāmatvede – vārds, uzvārds, telefons	Anna Zariņa, 67804735
Pārskata periods	2015. gada 1.janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA "Zvērinātas revidentes S. Koļesņikovas birojs", vienotais reģistrācijas Nr.40002024395, licence Nr. 127, Torņakalna iela 28, Rīga, LV-1004, Latvija, zvērināta revidente Svetlana Koļesņikova, sertifikāts Nr. 22

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Valsts akciju sabiedrība "Tiesu namu aģentūra", turpmāk tekstā – Kapitālsabiedrība, dibināta saskaņā ar Ministru kabineta 1997. gada 12. februāra rīkojumu Nr.70 "Par bezpeļņas organizācijas valsts akciju sabiedrību "Tiesu namu aģentūra"" un saskaņā ar Ministru kabineta 2004. gada 14. oktobra rīkojumu Nr.766 pārveidota par valsts akciju sabiedrību.

Kapitālsabiedrības statūtos noteiktie darbības mērķi ir tieslietu nozares prasībām atbilstoša nekustamā īpašuma apsaimniekošana, Tieslietu ministrijas, tās padotībā esošo iestāžu un tiesu nodrošināšana ar to funkciju izpildei nepieciešamajām telpām, tiesu vienotās informācijas sistēmas izstrādes organizēšana un uzturēšana, informācijas un komunikācijas tehnoloģiju infrastruktūras uzturēšanas pakalpojumu sniegšana, infrastruktūras attīstības projektu vadības un konsultācijas pakalpojumu sniegšana.

Kapitālsabiedrības pamatkapitāls uz 2015. gada 31. decembri ir EUR 27 169 649 (divdesmit septiņi miljoni viens simts sešdesmit deviņi tūkstoši seši simti četrdesmit deviņi euro), ko veido 27 169 649 (divdesmit septiņi miljoni viens simts sešdesmit deviņi tūkstoši seši simti četrdesmit deviņi) akcijas. Katras kapitālsabiedrības akcijas nominālvērtība ir EUR 1 (viens euro).

Kapitālsabiedrības 2015. gada saimnieciskās darbības rezultāti ir stabili.

Apgrozījums 2015. gadā ir pieaudzis par 3,7% procentiem, no EUR 6 111 349 2014.gadā līdz EUR 6 336 685 2015.gadā.

Kapitālsabiedrība 2015. gada saimniecisko darbību ir noslēgusi ar peļņu EUR 85 689.

Kapitālsabiedrības kopējās likviditātes koeficients, apgrozāmo aktīvu attiecība pret īstermiņa saistībām 2015. gada beigās ir 2,0, kas ir absolūti pietiekošā līmenī, lai sabiedrība spētu savlaicīgi un pilnā apmērā norēķināties par savām īstermiņa saistībām.

Kapitālsabiedrības maksātspēja, pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu, 2015. gada beigās veido 62%.

Kapitālsabiedrības komerciālā rentabilitāte, neto peļņas attiecība pret neto apgrozījumu, ir palielinājusies no 1,3% 2014. gadā līdz 1,4% 2015. gadā.

Ņemot vērā veikto nekustamo īpašumu vērtības samazināšanas pārbaudi, kā arī ņemot vērā kopējos darbības rezultātus un pozitīvo naudas plūsmu, Kapitālsabiedrība atzīst, ka nav novērojamas nekustamo īpašumu vērtības samazināšanās pazīmes.

2015. gadā Kapitālsabiedrība ir veikusi dažādus renovācijas darbus savos pamatkapitāla un valdījumā esošo nekustamo īpašumu objektos, kā arī ir veikusi citus darbus atbilstoši statūtos noteiktajiem mērķiem. Pie galvenajiem sasniegumiem nekustamo īpašumu apsaimniekošanā 2015. gadā ir jāmin tiesu nama Liepājā, Kūrmājas prospektā 2/6 rekonstrukcijas darbu pabeigšanu, lai nodrošinātu Kurzemes apgabaltiesu ar to funkciju izpildei nepieciešamām darba telpām.

2015. gadā tika īstenots Informācijas drošības pārvaldības sistēmas un Informācijas tehnoloģiju pakalpojumu pārvaldības sistēmas pirmais uzraudzības audits atbilstoši LVS ISO/IEC 27001:2014 un ISO/IEC 20000-1:2011 standartu prasībām, kura laikā, neatbilstības netika konstatētas, kā arī tika īstenots Kvalitātes vadības sistēmas pārsertifikācijas audits atbilstoši LVS EN ISO 9001:2009 standarta prasībām, kā rezultātā tika gūti apliecinājumi, ka ieviestā un uzturētā Kvalitātes vadības sistēma atbilst standarta prasībām. Uzraudzības un pārsertifikācijas auditu rezultāti apliecina, ka Kapitālsabiedrība 2015. gadā ir efektīvi strādājusi, lai attīstītu, uzturētu un pilnveidotu integrētās vadības sistēmas.

Kapitālsabiedrība 2016. gadā plāno savas saimnieciskās darbības apjomu pieaugumu, saistībā ar nekustamo īpašumu apsaimniekošanas darbības paplašināšanos. 2016. gadā ir paredzēts pabeigt nekustamā īpašuma Rīgā, Antonijas ielā 6 remonta un renovācijas darbus, lai nodrošinātu Tiesu administrāciju ar to funkciju izpildei nepieciešamām darba telpām.

Kapitālsabiedrības gada pārskats ir sagatavots atbilstoši Likumam par grāmatvedību, Gada pārskatu likumam un 2011. gada 21. jūnija Ministru kabineta noteikumiem Nr.481 un Nr.488.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina sastādīšanai izmantota peļņas vai zaudējumu aprēķinu shēma vertikālā formā (klasificēta pēc apgrozījuma izmaksu metodes).

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes.

Finanšu pārskats par 2015. gadu sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Kapitālsabiedrības līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu.

Kapitālsabiedrības valde ierosina apstiprināt pārskata perioda peļņu EUR 85 689. Saskaņā ar Ministru kabineta 2015. gada 22. decembra noteikumu Nr.806 "Kārtība, kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu" (turpmāk –

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Noteikumi) 3.punktu, minimālā dividendēs izmaksājamā peļņas daļa ir 50 procenti no kapitālsabiedrības tīrās peļņas. 2015.gadā, saskaņā ar Noteikumiem, Kapitālsabiedrībai Valsts kasē dividendēs jāieskaita EUR 42 844,50.

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un Kapitālsabiedrības finansiālo stāvokli.

Valdes locekle

 Santa Sausiņa

Rīgā, 2016.gada 30.martā

Gada pārskats apstiprināts: 2016.gada _____ akcionāru sapulces protokols Nr. _____

VALSTS A/S "TIESU NAMU AGENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2015. un 2014. gadu

	Pielikums	2015. EUR	2014. EUR
1. Neto apgrozījums	1	6 336 685	6 111 349
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(4 702 508)	(4 516 626)
3. Bruto peļņa		1 634 177	1 594 723
4. Pārdošanas izmaksas	3	(27 352)	(30 236)
5. Administrācijas izmaksas	4	(441 768)	(387 707)
6. Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	220 798	19 009
7. Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	6	(869 847)	(681 740)
8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	7	0	907
9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8	(272 089)	(335 733)
10. Peļņa pirms nodokļiem		243 919	179 223
11. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata periodu	9	0	0
12. Atliktā nodokļa ieņēmumi (izdevumi)	10/15	(53 718)	(23 538)
13. Pārējie nodokļi	11	(104 512)	(73 584)
14. Pārskata perioda peļņa		85 689	82 101

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2016. gada 30. martā

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Bilance 2015. gada 31. decembrī (1)

	Pielikums	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
<u>Aktīvs</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
I. Nemateriālie ieguldījumi:			
1. Koncesijas, patenti, licences		315 075	51 807
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		315 075	51 807
II. Pamatlīdzekļi:			
1. Zemes gabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi		243 324	256 454
2. Pārējie pamatlīdzekļi		423 011	686 999
3. Pamatlīdzekļu izveidošanas izdevumi		498 520	870 081
4. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		0	2 439
Pamatlīdzekļi kopā:		1 164 855	1 815 973
III. Ieguldījuma īpašumi:			
1. Zemes gabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi		43 096 191	42 351 085
2. Pamatlīdzekļu izveidošanas izdevumi		626 507	1 104 775
3. Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem		139 952	60 176
Ieguldījuma īpašumi kopā:		43 862 650	43 516 036
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	1	45 342 580	45 383 816
Apgrozāmie līdzekļi			
I. Krājumi:			
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	2	19 306	22 774
2. Nepabeigtie ražojumi	3	14 921	4 104
3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	4	152 644	151 298
Krājumi kopā:		186 871	178 176
II. Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	5	1 958 725	1 958 725
III. Debitori:			
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	6	41 428	30 291
2. Citi debitori	7	118 371	146 240
3. Nākamo periodu izmaksas	8	32 239	24 129
4. Uzkrātie ieņēmumi	9	78 634	34 603
Debitori kopā:		270 672	235 263
IV. Nauda:	10	1 066 198	2 127 456
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		3 482 466	4 499 620
<u>Aktīvu kopsumma</u>		48 825 046	49 883 436

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Bilance 2015. gada 31. decembrī (2)

	Pielikums	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
<u>Pasīvs</u>			
Pašu kapitāls:			
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	11	27 169 649	27 169 649
2. Rezerves:			
a) pārējās rezerves		1 529 714	1 619 698
Rezerves kopā:	12	1 529 714	1 619 698
3. Nesadalītā peļņa			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		1 609 438	1 601 228
b) pārskata perioda nesadalītā peļņa		85 689	82 101
Pašu kapitāls kopā:		30 394 490	30 472 676
Uzkrājumi:			
1. Citi uzkrājumi	13	96 588	84 736
Uzkrājumi kopā:		96 588	84 736
Ilgtermiņa kreditori:			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	14	16 115 553	17 232 713
2. Atliktā nodokļa saistības	15	489 078	435 360
Ilgtermiņa kreditori kopā:		16 604 631	17 668 073
Īstermiņa kreditori:			
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	16	1 103 661	1 055 243
2. No pircējiem saņemtie avansi		132	9 572
3. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	17	350 454	168 864
4. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi	18	140 413	173 557
5. Uzkrātās saistības	19	79 359	198 347
6. Pārējie kreditori	20	55 318	52 368
Īstermiņa kreditori kopā:		1 729 337	1 657 951
Kreditori kopā:		18 333 968	19 326 024
<u>Pasīvu kopsumma</u>		48 825 046	49 883 436

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2016. gada 30.martā

VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par periodu, kas noslēdzās 31.12.2015.

	Pamat- kapitāls	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa EUR	Pārskata gada nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums					
2013. gada 31. decembrī	27 169 649	1 637 451	1 598 501	27 269	30 432 870
Pārējo rezervju samazinājums		(17 753)			(17 753)
2013.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu			27 269	(27 269)	0
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu par 2013.gadu			(24 542)		(24 542)
Pārskata perioda peļņa				82 101	82 101
Atlikums					
2014. gada 31. decembrī	27 169 649	1 619 698	1 601 228	82 101	30 472 676
Pārējo rezervju samazinājums		(89 984)			(89 984)
2014.gada peļņa pārvietota uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu			82 101	(82 101)	0
Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu par 2014.gadu			(73 891)		(73 891)
Pārskata perioda peļņa				85 689	85 689
Atlikums					
2015. gada 31. decembrī	27 169 649	1 529 714	1 609 438	85 689	30 394 490

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2016. gada 30.martā

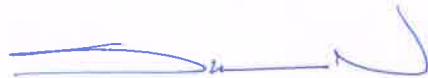
VALSTS A/S "TIESU NAMU AĢENTŪRA"
GADA PĀRSKATS PAR 2015. GADU

Naudas plūsmas pārskats par 2015. gadu

	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	6 272 077	6 143 293
2. Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(3 654 397)	(3 583 186)
3. Pārējie uzņēmuma pamatdarbības ieņēmumi	205 506	2 164
4. Pārējie uzņēmuma pamatdarbības izdevumi	(15 853)	(5 603)
5. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	2 807 333	2 556 668
6. Izdevumi procentu maksājumiem	(274 860)	(349 150)
I. Pamatdarbības neto naudas plūsma	2 532 473	2 207 518
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 451 098)	(1 587 712)
II. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	(2 451 098)	(1 587 712)
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(1 068 742)	(1 053 277)
2. Maksājumi par valsts kapitāla izmantošanu	(73 891)	(24 542)
III. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.	(1 142 633)	(1 077 819)
NAUDAS IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU KOPSAVILKUMS		
I Pamatdarbības rezultāts	2 532 473	2 207 518
II Ieguldīšanas darbības rezultāts	(2 451 098)	(1 587 712)
III Finansēšanas darbības rezultāts	(1 142 633)	(1 077 819)
IV Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	(1 061 258)	(458 013)
VI Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	2 127 456	2 585 469
VII Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	1 066 198	2 127 456

Pielikumi no 11. līdz 23. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes locekle



Santa Sausiņa

2016. gada 30.martā

Pielikums

I Grāmatvedības politika

Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, Gada pārskatu likumu, MK noteikumiem Nr. 488 „Gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”, MK noteikumiem Nr. 481 „Noteikumi par naudas plūsmas pārskata un pašu kapitāla izmaiņu pārskata saturu un sagatavošanas kārtību”.

Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no rēķina un maksājuma datuma.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes.

Gada pārskats sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanās koncepciju.

Saskaņā ar Kapitālsabiedrības 2015.gada 15.decembra rīkojumu Nr. 35 veikta bilances posteņu inventarizācija.

Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Kapitālsabiedrībai gūt ekonomisko labumu tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

- trešās personas vārdā iekasētās summas, kuras saņem Kapitālsabiedrība un kuru dēļ nepalielinās pašu kapitāls, neiekļauj ieņēmumos,
- preču pārdošana – kad Kapitālsabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības,
- ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas – pakalpojumu sniegšanas brīdī,
- ieņēmumi no soda un kavējuma naudām – saņemšanas brīdī.

Ja bilances datumā pakalpojumu sniegšanas ilgtermiņa līgums nav pilnībā izpildīts, bet ir iespējams ticami aplēst tā izpildes finansiālos rezultātus, ar šo līgumu saistītos ieņēmumus uzskaita, ņemot vērā šā līguma izpildes pakāpi bilances datumā (darbu nodošanas – pieņemšanas akts).

Ja nav iespējams ticami aplēst nepabeigta pakalpojumu sniegšanas līguma izpildes finansiālos rezultātus, ieņēmumus no šī līguma uzskaita tikai tik lielā summā, kādā sagaidāms, ka pasūtītājs atlīdzinās izmaksas, kas radušās saistībā ar šo līgumu.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu.

Sabiedrība atzīst par pamatlīdzekli materiālās vērtības no 250.00 eiro un kuru lietderīgās kalpošanas laiks pārsniedz 1 gadu.

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība tiek norakstīta saimnieciskās darbības izdevumos nemateriālā aktīva un pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

% gadā

Nemateriālie ieguldījumi

saskaņā ar noteikto derīguma termiņu

Ēkas, būves:

saskaņā ar Gada pārskatu likumu

- nesadalītas pa sastāvdaļām

5

- sadalītas pa sastāvdaļām

saskaņā ar noteikto lietderīgās lietošanas laiku

Pārējie pamatlīdzekļi

20 - 25

Ja pamatlīdzekļa sastāvdaļām ir atšķirīgi lietderīgās izmantošanas laiki un šo sastāvdaļu iegādes vērtības ir būtiskas attiecībā pret kopējo pamatlīdzekļa vērtību, tad katru pamatlīdzekļa sastāvdaļu nolieto atsevišķi.

Pamatlīdzekļu nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no pamatlīdzekļu sastāva.

Pamatlīdzekļu tekošā remonta izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

Pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, renovācijas izmaksas saskaņā ar darbu nodošanas – pieņemšanas aktu tiek nodotas ekspluatācijā un pievienotas attiecīgā pamatlīdzekļa vērtībai.

Veicot pamatlīdzekļa remontu, rekonstrukciju vai renovāciju, pamatlīdzekļa atlikušo vērtību palielina par pamatlīdzekļa atjaunošanas un rekonstrukcijas izmaksām, kuras radušās, pievienojot vai nomainot daļas vai detaļas, un kuras būtiski palielina pamatlīdzekļa ražošanas potenciālu vai pagarina tā ekspluatācijas laiku. Atlikušo vērtību samazina par izslēdzamās daļas vai detaļas atlikušo vērtību.

Uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanai pamatlīdzekļu nolietojums tiek rēķināts pēc LR likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.panta prasībām un likmēm.

Inventārs iegrāmatots iegādes cenās un izdevumos norakstīts 100% pēc nodošanas ekspluatācijā.

Aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Kapitālsabiedrība pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Kapitālsabiedrība nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no pārdošanas vērtības, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, un lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudas plūsmu ģenerējošie aktīvi). Ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Krājumi

Krājumus uzskaita pēc periodiskās inventarizācijas metodes. Krājumi tiek uzrādīti atbilstoši pašizmaksai vai tirgus cenai, ja tā ir zemāka nekā pašizmaksa. Krājumi novērtēti, izmantojot FIFO metodi.

Izejvielu, materiālu un preču iegāde grāmatvedības uzskaitē gada laikā krājumu kontos netiek atspoguļoti, bet pārskata gada beigās, pamatojoties uz inventarizācijas rezultātiem, tiek noteikta krājumu atlikumu vērtība, kā arī tiek aprēķinātas un attiecīgi iegrāmatotas krājumu atlikumu izmaiņas.

Gatavā produkcija – Kapitālsabiedrības pašražotā produkcija ir juridiskā literatūra (grāmatas un brošūras). Tās pašizmaksas noteikšanai tiek piemērota vienkāršā izdevumu uzskaites un produkcijas kalkulešanas metode.

Novecojošo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājums ir norakstīts.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi ir tādi ilgtermiņa ieguldījumu objekti, kuru bilances vērtība tiks atgūta pārdošanas darījumā, nevis turpmākas izmantošanas gaitā un kuri atbilst abiem šādiem klasifikācijas kritērijiem:

- šie objekti to pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai pārdošanai un pakļauti tikai parastiem šādu objektu pārdošanas nosacījumiem,
- to pārdošana ir ticama (pamatojoties uz vadības lēmumu par šo objektu pārdošanu, ir uzsākts pārdošanas process, un ir pārliecība par tā pabeigšanu gada laikā no šā procesa uzsākšanas dienas).

Debitoru parādi

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Kapitālsabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem.

Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrājumu summa tiek noteikta, reizinot katra darbinieka darba algu pārskata perioda beigās par vienu dienu ar uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Pārējās rezerves

Pārējās rezervēs tiek uzskaitīta valdījumā pieņemto nekustamo īpašumu vērtība. Pārskata gada beigās vai izslēdzot nekustamos īpašumus, atbilstoši nolietojuma summai, vērtība tiek norakstīta.