



Valsts kase

Anketas par kapitālsabiedrību ietekmi uz vispārējās  
valdības sektora budžeta bilanci un parādu

VADLĪNIJAS

2023

V.1.0.

# Satura rādītājs

<b>SATURA RĀDĪTĀJS</b> .....	<b>2</b>
<b>SAĪSINĀJUMI</b> .....	<b>3</b>
<b>IEVADS</b> .....	<b>4</b>
<b>ANKETA PAR KAPITĀLSABIEDRĪBU IETEKMI UZ VISPĀRĒJĀS VALDĪBAS SEKTORA BUDŽETA BILANCI UN PARĀDU</b> .....	<b>5</b>

# Saīsinājumi

n	Pārskata periods
n+1	Nākamais plānotais pārskata periods

# Ievads

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).

Anketu sagatavo elektroniskā veidā, izmantojot Valsts kases e-pakalpojumu “ePārskati”.

Kontaktinformācija:

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

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

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

KODS	RĀDĪTĀJS	n	n+1	n+2	n+3	n+4
<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.	tajā skaitā mantiskais ieguldījums vai pārvērtēšana					
<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)					
<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
<b>Ietekme uz vispārējās valdības sektora parādu</b>						
13.	Saistības par naudas līdzekļiem un noguldījumiem					
14.	Komersanta emitētie parāda vērtspapīri					
15.	Norēķini ar piegādātajiem un darbuizpildītājiem (ar termiņu ilgāk par 1 gadu)					
16.	Īstermiņa aizņēmumi					
17.	Ilgtermiņa aizņēmumi					
18.	Kopā (18)=SUM((13):(17))					

### 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+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 jākorrigē, kur nepieciešams, atbilstoši šā apraksta 4.punktā atrunātajiem 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 atrunātā 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 atrunātā 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  $n+4$  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 jākorrigē, kur nepieciešams, atbilstoši šā apraksta 6., 7. un 8.punktā atrunātajiem nosacījumiem.
6. Bilances aktīvu izmaiņās (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 bilancē 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 atrunāto 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 atrunātos nosacījumus un jākorģē, kur nepieciešams, atbilstoši šā apraksta 12.punktā atrunātajiem 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 darba uzņēmējiem" (15.rinda) vērtībā norāda ilgtermiņa uzkrātās saistības un/vai saņemtos ilgtermiņa maksājumus par precēm un pakalpojumiem no piegādātājiem un darba ņēmējiem, 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.