



**VSIA "Nacionālais rehabilitācijas centrs "Vaivari""**

**Starpperiodu finanšu pārskats**

**par 2024. gada 6 mēnešiem**

**periodā no 2024.gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam**

**SATURS**

	<b>Lpp.</b>
<b>Peļņas un zaudējuma aprēķins</b>	<b>3</b>
<b>Bilance</b>	<b>4</b>
<b>Naudas plūsmas pārskats</b>	<b>6</b>
<b>Pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>7</b>
<b>Pielikums</b>	<b>8</b>

**PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS**

(pēc apgrozījuma izmaksu metodes)

	2024.gada 6 mēneši EUR	2023. gada 6 mēneši EUR
Neto apgrozījums	13 326 842	11 150 700
b) no citiem pamatdarbības veidiem	13 326 842	11 150 700
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	-12 179 241	-10 307 578
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>	<b>1 147 601</b>	<b>843 122</b>
Administrācijas izmaksas	-727 876	-657 309
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	431 317	524 419
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-480 376	-543 279
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	70 790	
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	-13 229	-10 180
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>	<b>428 227</b>	<b>156 773</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	0	-104 957
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>	<b>428 227</b>	<b>51 816</b>
<b>Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi</b>	<b>428 227</b>	<b>51 816</b>

**BILANCE**

<b>AKTĪVS</b>	<b>30.06.2024</b> EUR	<b>30.06.2023</b> EUR
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>		
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	429 168	214 355
Nepabeigto nemateriālo ieguldījumu izmaksas		14 900
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	0	22 542
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>	<b>429 168</b>	<b>251 797</b>
<b>Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)</b>		
Nekustamie īpašumi:	3 326 373	3 836 141
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	3 326 373	3 836 141
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	325 173	372 377
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	5 990 835	6 003 963
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	750 529	152 157
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1 033 460	
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	<b>11 426 370</b>	<b>10 364 638</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>11 855 538</b>	<b>10 616 435</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>		
<b>Krājumi</b>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 780 061	1 484 351
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	10 872	11 173
Avansa maksājumi par krājumiem	27 141	376
<b>Krājumi kopā</b>	<b>1 818 074</b>	<b>1 495 900</b>
<b>Debitori</b>		
Pircēju un pasūtītāju parādi	83 011	128 635
Citi debitori	10 861	12 922
Nākamo periodu izmaksas	70 963	57 413
Uzkrātie ieņēmumi	1 666 246	978 306
<b>Debitori kopā</b>	<b>1 831 081</b>	<b>1 177 276</b>
<b>Nauda</b>	<b>4 887 596</b>	<b>7 102 056</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>	<b>8 536 751</b>	<b>9 775 232</b>
<b>AKTĪVS KOPĀ</b>	<b>20 392 289</b>	<b>20 391 667</b>

**BILANCE**

<b>PASĪVS</b>	<b>30.06.2024</b> EUR	<b>30.06.2023</b> EUR
<b>Pašu kapitāls</b>		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	3 290 477	3 290 477
Rezerves:		
a) pārējās rezerves	1 803 947	1 803 947
b) kapitālsabiedrības rīcībā atstātās peļņas apmērs	131 196	
Nesadalītā peļņa:		1 725 782
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	2 231 553	-419 826
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi	428 227	51 816
<b>Pašu kapitāls kopā</b>	<b>7 885 400</b>	<b>6 452 196</b>
<b>Kreditori</b>		
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>		
Nākamo periodu ieņēmumi	4 526 843	6 555 629
Aizņēmumi no kredītiestādēm	355 999	450 932
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>	<b>4 882 842</b>	<b>7 006 561</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	94 933	94 933
No pircējiem saņemtie avansi	557 008	1 987 105
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	773 456	598 158
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	516 357	422 226
Pārējie kreditori	630 148	552 634
Nākamo periodu ieņēmumi	3 498 098	2 056 225
Uzkrātās saistības	1 554 047	1 221 629
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>	<b>7 624 047</b>	<b>6 932 910</b>
<b>Kreditori kopā</b>	<b>12 506 890</b>	<b>13 939 471</b>
<b>PASĪVS KOPĀ</b>	<b>20 392 289</b>	<b>20 391 667</b>

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

(netieša metode)

	2024.gada 6 mēn. EUR	2023.gada 6 mēn. EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	428 227	52 302
<b>Korekcijas:</b>		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	1 062 922	1 029 785
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	10 723	1 699
Nākamo periodu ieņēmumu pieaugums vai samazinājums	644	-491 985
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>	<b>1 502 516</b>	<b>591 801</b>
<b>Korekcijas:</b>		
debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums	-255 319	-66 543
krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	108 867	-59 413
piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-2 144 763	614 034
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>-788 699</b>	<b>1 079 879</b>
Izdevumi procentu maksājumiem	-13 229	-10 180
Ieņēmumi no procentu maksājumiem	70 790	0
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>-731 138</b>	<b>1 069 699</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-1 122 794	-1 144 901
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu pārdošanas	0	580
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>-1 122 794</b>	<b>-1 144 321</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	0	0
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	152169,32	220 959
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-47 467	-47 467
Izmaksātās dividendes	0	-419 826
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>104 702</b>	<b>-246 334</b>
<b>Pārskata perioda neto naudas plūsma</b>	<b>-1 749 229</b>	<b>-320 956</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>	<b>6 636 825</b>	<b>7 423 012</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>4 887 596</b>	<b>7 102 056</b>

**PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS**

	2024.gads	2023.gads
	EUR	EUR
<b>I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)</b>		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	3 290 477	3 290 477
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3 Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/samazinājums		0
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	3 290 477	3 290 477
<b>V. Rezerves</b>		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	1 935 143	1 803 947
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		0
3 Rezervju atlikuma pieaugums/samazinājums		131 196
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	1 935 143	1 935 143
<b>VI. Nesadalītā peļņa</b>		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	2 328 280	2 316 414
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		-419 829
3 Nesadalītās peļņas pieaugums/samazinājums	331 500	431 695
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	2 659 780	2 328 280
<b>VII. Pašu kapitāls</b>		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa perioda beigās	7 553 900	7 410 838
2 Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		0
3 Pašu kapitāla pieaugums/samazinājums	331 500	143 062
4 Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	7 885 400	7 553 900

## **STARPPERIODA PĀRSKATA PIELIKUMS**

### **(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi**

#### **Pārskata sagatavošanas principi**

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar "Grāmatvedības likumu", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" un Ministru Kabineta noteikumiem Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi". Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu funkcijas. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

#### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- 1) pieņemts, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk;
- 2) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 3) novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, ievērojot šādus nosacījumus:
  - a) pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa,
  - b) ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība;
  - c) aprēķināts un ņemtas vērā visas vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- 4) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- 5) izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- 6) bilances aktīva un pasīva posteņus novērtē atsevišķi;
- 7) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- 8) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu.

#### **Pārskata periods**

Pārskata periods ir 6 mēneši                      01.01.2024.                      līdz                      30.06.2024.

#### **Naudas vienība un darījumi ārvalstu valūtās**

Finanšu pārskati ir sagatavoti Latvijas nacionālajā valūtā – euro (EUR). Naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem.

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā valūtas atsaucēs kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Visi monetārie aktīvu un pasīvu posteņi pārrēķināti latos pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā atsaucēs kursa pārskata gada pēdējā dienā.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

#### **Saistītās puses**

Par saistītām pusēm tiek uzskatīti sabiedrības dalībnieki vai akcionāri, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki un uzņēmumi, kuros viņiem ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

#### **Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**



Pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 500 EUR. Iegādātie aktīvi zem 500 EUR tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs.

Pamatojoties uz 2009.gada 7.maijā pieņemtā likuma "Grozījumi Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likumā" ar 2009.gada 1.septembri Uzņēmums pārņēma likvidētās Valsts aģentūras "Tehnisko palīgīdzekļu centrs" funkcijas, kā rezultātā bez atlīdzības saņemti likvidētās Valsts aģentūras nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi, inventārs un autotransports, t.sk. no Valsts budžeta finansētie tehniskie palīgīdzekļi. Saskaņā ar izdotajiem MK noteikumiem nr.424 "Tehnisko palīgīdzekļu noteikumi", Uzņēmums tehniskos palīgīdzekļus var nodot personai, kas saņem no Valsts budžeta finansētos tehniskos palīgīdzekļus īpašumā un patapinājumā.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (tehniskie palīgīdzekļi), kas saņemti bez atlīdzības un kuru iegāde nav notikusi par Uzņēmuma līdzekļiem, tiek sākotnēji atspoguļoti Uzņēmuma bilancē postenī "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves" iepriekšējā valdītāja uzskaitē esošajā atlikušajā vērtībā. Atsavinot (t.sk. arī palīgīdzekļu nodošana personām īpašumā) vai norakstot šos pamatlīdzekļus atlikusī bilances vērtība tiek izslēgta no bilances posteņiem "Pamatlīdzekļi".

Uzņēmums piemēro bez atlīdzības saņemtajiem tehniskajiem palīgīdzekļiem un citiem ilgtermiņa aktīviem tādas pašas nolietojuma likmes kā Uzņēmuma īpašumā esošajiem pamatlīdzekļiem.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadmuita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības tiek atspoguļotas kā "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

Nolietojums ir aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

**Nemateriālie ieguldījumi:**

Licences	20%
Citi nemateriālie ieguldījumi	20%

**Pamatlīdzekļi:**

Mūra ēkas un būves	1-4%
Pārējās ēkas un būves	4%
Iekārtas un mašīnas	10%
Mobilie telefoni	33%
Pārējie pamatlīdzekļi	20%

Guvumi vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļa izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda zaudējumos.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas pamatlīdzekļu sastāvā. Nolietojums tiek aprēķināts visā nomas periodā, izmantojot lineāro metodi.

**Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšana**

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana tiek veikta gadījumos, kad Sabiedrība konstatē, ka kāda pamatlīdzekļa vai pamatlīdzekļu grupas bilances vērtība būtiski atšķiras no tā patiesās vērtības. Ja pamatlīdzekļu grupa ir pārvērtēta, tad atkārtota tās sastāvā esošo pamatlīdzekļu pārvērtēšana jāveic ik reiz, kad tiek konstatēta būtiska neatbilstība starp pamatlīdzekļu bilances un patieso vērtību, bet ne retāk kā reizi 5 gados.

**Ilgtermiņa ieguldījumu objektu vērtības samazināšanās**

Ja ilgtermiņa ieguldījuma objekta vērtība bilances datumā ir zemāka par to iegādes vērtību atskaitot uzkrāto nolietojumu, objektu novērtē zemākajā vērtībā.

### **Krājumu novērtēšana**

Krājumu pašizmaksu uzskaita, izmantojot "Pirmais iekšā-pirmais ārā" ( FIFO) metodi. Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas, realizācijas cenas vai neto pārdošanas vērtībām. Neto realizācijas cena ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbībā, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Krājumi neto pārdošanas vērtībā tiek atspoguļoti, samazinot krājumu pašizmaksu par izveidoto uzkrājumu summu.

### **Debitoru parādi**

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Uzkrājumi tiek veidoti, ja pilnas parāda summas iekasēšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu.

### **Pārējās rezerves**

Pārējās rezerves izveidotas, iegūstot bezatlīdzībā valstij piederošos aktīvus. Pamatojoties uz 2009. gada 7. maijā pieņemto likuma "Grozījumi Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likums" ar 2009. gada 1. septembri uzņēmums pārņēma likvidētās valsts aģentūras "Tehnisko palīglīdzekļu centrs" funkcijas, kā rezultātā saņemti bez atlīdzības tehniskie palīglīdzekļi. Saskaņā ar MK noteikumiem Nr. 424 "Tehnisko palīglīdzekļu noteikumi", Uzņēmums tehniskos palīglīdzekļus var nodot personai, kas saņem no valsts budžeta finansētos tehniskos palīglīdzekļus īpašumā un patapinājumā. Pamatlīdzekļi, kuri saņemti bezatlīdzībā, sākotnēji tiek atspoguļoti bilances posteņī "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves" iepriekšējā valdītāja uzskaitē esošajā atlikušajā vērtībā. Turpmāk šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts un atspoguļots uzņēmuma pašu kapitāla posteņī "Pārējās rezerves" samazinot tās. Atsavinot vai norakstot šos pamatlīdzekļus atlikusī bilances vērtība tiek izslēgta no bilances posteņiem "Pamatlīdzekļi" un "Pārējās rezerves". Uzņēmums bez atlīdzības saņemtajiem tehniskajiem palīglīdzekļiem un citiem ilgtermiņa aktīviem piemēro tādas pašas nolietojuma likmes kā uzņēmuma īpašumā esošajiem pamatlīdzekļiem.

### **Finanšu noma**

Nomātie aktīvi finanšu līzīngā ietvaros sākotnēji tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, parādot arī tāda paša apmēra saistības. Nolietojums tiek aprēķināts visā šo aktīvu ekonomiski lietderīgā lietošanas perioda laikā. Finanšu līzīngā maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām, kas parādītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu maksājumi, un atlikušo saistību samazinājumu.

### **Operatīvā noma**

Aktīvu noma, kuras ietvaros no īpašumtiesībām izrietošie riski un guvumi netiek nodoti nomniekam, ir klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā visa nomas līguma laikā.

### **Uzkrājumi**

Uzkrājumi tiek atzīti, kad uzņēmumam pastāv saistības (juridiskas vai pamatotas) kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomisko labumu ietverošu resursu aizplūšana no uzņēmuma, un saistību apjomu ir iespējams ticami novērtēt.

### **Uzkrātās saistības**

Kā uzkrātās saistības atspoguļo skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinošiem dokumentiem.

### **Uzkrātie ieņēmumi**

Kā uzkrātos ieņēmumus atspoguļo skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinošiem dokumentiem.

### **Ieņēmumu atzīšana**

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti līdzko pircējam ir nodotas nozīmīgākās īpašumtiesības un riski uz precēm, un atlīdzību var pamatoti novērtēt. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši pasūtījuma izpildes pakāpei.

### **Aplēšu pielietošana**

Sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrības vadībai ir jāveic aprēķini un jāizdara pieņēmumi, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un pasīvu novērtējumu uz finanšu pārskatu sastādīšanas dienu, kā arī konkrētajā pārskata periodā uzrādītos ieņēmumus un izdevumus. Vadība ir veikusi peļņas vai zaudējumu novērtējumu un uzskata, ka finanšu pārskati atspoguļo patieso finanšu stāvokli, pamatojoties uz visu pašreiz pieejamo informāciju.

### **Dotācijas**

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai faktiski saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ieņēmumi (pēc kases principa), kurus pakāpeniski iekļauj saņemto vai par dotācijām iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējās dotācijas, izdevumu segšanai attiecinā uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi un izpildīti visi būtiskākie nosacījumi dotācijas saņemšanai