



LATVIJAS REPUBLIKAS  
FINANŠU MINISTRIJA

**18.profesionālā konference**  
**REVIZIJA, NODOKĻI UN GRĀMATVEDĪBA**  
**2015**

**Gada pārskatu un konsolidēto gada  
pārskatu likuma aktualitātes**

Arta Priede  
Finanšu ministrija  
Rīga

*2015.gada 11.decembrī*



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

- pieņemts Saeimā 22.oktobrī 2015.gadā;
- stājas spēkā 2016.gada 1.janvārī;
- iekļautas tiesību normas, kas izriet no Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 26.jūnija direktīvas **2013/34/ES** par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK

▪



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

ar jaunā likuma stāšanās spēkā - spēku zaudēs šobrīd spēkā esošais

Gada pārskatu likums un Konsolidēto gada pārskatu likums;

gada pārskatiem un konsolidētajiem gada pārskatiem, kuri sagatavoti par 2015.pārskata gadu jāpiemēro attiecīgi spēkā esošā Gada pārskatu likuma un Konsolidēto gada pārskatu likuma normas un uz šo likumu pamata izdotie Ministru kabineta noteikumi;

gada pārskats un konsolidētais gada pārskats, kas atbilst **jaunā likuma** prasībām, pirmo reizi būs iesniedzams par 2016.pārskata gadu

*(sākas 2016.gada 1.janvārī vai citā datumā 2016. kalendārā gada laikā);*

sabiedrībām, kuras saistībā ar darbības izbeigšanu 2016.gadā sagatavo gada pārskatu par laikposmu, kas īsāks par 12 mēnešiem, atļauts līdz 2016.gada 31.decembrim piemērot Gada pārskatu likuma normas.



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

### Likumā noteikts:

- gada pārskata saturs, to sagatavošanas, iesniegšanas, apstiprināšanas un publiskošanas kārtība, gada pārskatā atklājamās informācijas apjoms, atvieglojumi un atbrīvojumi sadalījumā pa sabiedrību kategorijām, kā arī revīzijas vai ierobežotās pārbaudes kārtība;
- konsolidācijā iesaistāmās sabiedrības, atvieglojumi un atbrīvojumi koncerna mātes sabiedrībām, kā arī konsolidētā gada pārskata sagatavošanas, revīzijas vai ierobežotās pārbaudes, apstiprināšanas, iesniegšanas un publiskošanas kārtība;
- gada pārskata sagatavošanas un iesniegšanas atbildīgās personas;



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

**Sabiedrību un koncernu iedalījums**

**nosakot visā ES vienotus kritērijus**

Tiek definētas un nošķirtas:

**Mikro, mazas, vidējas un lielas sabiedrības**

Koncerni:

**Mazs koncerns, Vidējs koncerns, Liels koncerns**

<b>Kritēriji Pārņemot JGD un spēkā esošie GPL</b>	<b>Mikro- sabiedrība– maza sabiedrība, kas bilances datumā nepārsniedz divas kritēriju robežvērtības</b>	<b>Maza sabiedrība - bilances datumā nepārsniedz divas kritēriju robežvērtības</b>	<b>Vidēja sabiedrība - bilances datumā nepārsniedz divas kritēriju robežvērtības</b>	<b>Liela sabiedrība – bilances datumā pārsniedz vismaz divas kritēriju robežvērtības</b>
Bilances kopsumma (EUR)	350 000 <i>(GPL 50 000)</i>	4 000 000 <i>(GPL 400 000)</i>	20 000 000 <i>(GPL 1 400 000)</i>	20 000 000 <i>(GPL 1 400 000)</i>
Neto apgrozījums (EUR)	700 000 <i>(GPL 100 000)</i>	8 000 000 <i>(GPL 800 000)</i>	40 000 000 <i>(GPL 3 400 000)</i>	40 000 000 <i>(GPL 3 400 000)</i>
Vidējais darbinieku skaits	10 <i>(GPL 5)</i>	50 <i>(GPL 25)</i>	250 <i>(GPL 250)</i>	250 <i>(GPL 250)</i>
Uzņēmumu skaits (%) par	97 219 <i>(92,55%)</i>	7 170 <i>(6,82%)</i>	502 <i>(0,48%)</i>	150 <i>(0,14%)</i>



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

**Gada pārskats** - finanšu pārskats un vadības ziņojums

### **Finanšu pārskata sastāvdaļas:**

- **Mazas (arī mikrosabiedrības)** sabiedrības finanšu pārskats sastāv **vismaz** no bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, finanšu pārskata pielikuma
- **Vidējas un lielas** sabiedrības finanšu pārskatam **papildus** sastāda arī naudas plūsmas pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu
- **Mikrosabiedrībai** atļauts nesagatavot vadības ziņojumu
- **Mazā mikrosabiedrība**

*(bilance – 50 000 euro, neto apgrozījums – 100 000 euro, vidējais darbinieku skaits - 5)*

- var gatavot tikai bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu
- atļauts nesagatavot finanšu pārskata sastāvdaļu – **pielikumu**, šādā gadījumā likumā noteiktās ziņas jāsniedz bilances beigās kā piezīmes.



## Jaunā gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumprojekts

- Likumprojektam ir 6 pielikumi:
  - viena bilances shēma;
  - divas peļņas vai zaudējumu aprēķina shēmas;
  - divas naudas plūsmas pārskata shēmas;
  - viena pašu kapitāla izmaiņu pārskata shēma
  
- Atšķirīgas prasības finanšu pārskata pielikumā atklājamajā informācijā:
  - Minimums - kas jāatklāj visām sabiedrībām
  - Papildus prasības – vidējām un lielām sabiedrībām
  - Vēl papildus prasības – tikai lielajām sabiedrībām
- **Vadības ziņojumā:**
  - Mazām sabiedrībām un vidējām sabiedrībām atļauts nesniegt nozari raksturojošu nefinanšu informāciju.





## Būtiskākie jaunievedumi (1)

- Atkāpjoties par skaitļu noapaļošanu, konsolidētajā gada pārskatā atļauts skaitļus noapaļot līdz tūkstošiem (*euro*);
- Valsts kapitālsabiedrība - *atbilst lielas kapitālsabiedrības kritērijiem*, var sagatavot gada pārskatu atbilstoši starptautiskajiem grāmatvedības standartiem;
- Ja peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Neto apgrozījums” nav summas, jāņem vērā pārējās peļņas vai zaudējumu aprēķinā citos ieņēmumu posteņos norādītās summas;



## Būtiskākie jaunievedumi (2)

- Pārvērtēšanas rezerve tikai pamatlīdzekļiem, netiek atļauta pārvērtēšanas metodes piemērošana nemateriālajiem ieguldījumiem un ilgtermiņu finanšu ieguldījumiem;
- Pārvērtēšanas rezervi var samazināt arī veicot pārvērtētā pamatlīdzekļu objekta ikgadējo nolietojuma aprēķināšanu;
- Attīstības izmaksu kapitalizēšana un peļņas sadales ierobežojums – tiek pieprasīts, lai peļņu sadale nenotiktu, ja sadalei pieejamo rezervju un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas summa nav vismaz vienāda ar nenorakstītajām attīstības izmaksām
- Finanšu instrumentus atļauts novērtēt patiesajā vērtībā un atspoguļot pēc SGS



## Būtiskākie jaunievedumi (3)

- sabiedrība var atkāpties no šajā likumā noteiktajiem finanšu pārskata posteņu atzīšanas, novērtēšanas un norādīšanas principiem un noteikumiem, ja tas nepieciešams patiesāka un skaidrāka priekšstata sniegšanai par sabiedrību, un **novērtēt** posteņus atbilstoši starptautiskajiem grāmatvedības standartiem;
- Atkāpšanās iemesls jāpaskaidro pielikumā;  
*(piemēram, par ieguldījuma īpašumiem, bioloģiskajiem aktīviem, pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem, atlikto nodokli vai citiem bilances posteņiem, ja tie novērtēti izmantojot SGS);*



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

### **Noteiktas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas nosacījumi, prasības un kārtība.**

- Pamatojoties uz Eiropas Parlamenta un Padomes 2002.gada 19.jūlija regulas (EK) Nr.1606/2002 par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu 5.pantu, koncerna mātes sabiedrība var sagatavot konsolidētos gada pārskatus saskaņā ar starptautiskajiem grāmatvedības standartiem.
- sagatavojot konsolidētos gada pārskatus saskaņā ar starptautiskajiem grāmatvedības standartiem, papildus jāievēro arī likumprojektā noteiktās normas, kas neizriet no starptautiskajiem grāmatvedības standartiem



## Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzija (1)

- Zvērinātu revidentu revīzijai pakļauti finanšu pārskati, ko sagatavo:
    - Vidējas sabiedrības;
    - Lielas sabiedrības;
    - Sabiedrības, ja to pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū;
    - Koncerna mātes sabiedrības (konsolidētos gada pārskatus);
  
    - Mazas sabiedrības, pārsniedzot noteiktos kritērijus un specifiskos gadījumos (*skat.nākamo slaidu*)
- (P.S. Prasības attiecas uz sabiedrībām , kas ir minētas likuma 3.panta pirmās daļas 1.punktā – uz Latvijā reģistrētām komercsabiedrībām, kooperatīvajām sabiedrībām, Latvijā reģistrētām Eiropas ekonomisko interešu grupām, Eiropas kooperatīvajām sabiedrībām un Eiropas komercsabiedrībām)*



## Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzija (2)

- Ja mazas sabiedrības rādītāji divus gadus pēc kārtas (gan kārtējā, gan iepriekšējā pārskata gadā), bet jaunizveidotai sabiedrībai – pirmā pārskata gada bilances datumā pārsniedz divas no trim sekojošu kritēriju robežvērtībām:
- a) bilances kopsumma — 800 000 *euro*,
  - b) neto apgrozījums — 1 600 000 *euro*,
  - c) vidējais darbinieku skaits pārskata gadā — 50
- ja maza sabiedrība ir:
- koncerna mātes sabiedrība, neatkarīgi no tā, vai uz to attiecas vai neattiecas atbrīvojums no pienākuma sagatavot konsolidēto gada pārskatu;
  - publiskas personas kapitālsabiedrība vai publiski privātā kapitālsabiedrība Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma izpratnē, arī minētās kapitālsabiedrības meita;
  - finanšu pārskata posteņus atzinusi, novērtējusi un norādījusi finanšu pārskatā saskaņā ar starptautiskajiem grāmatvedības standartiem.



## Gada pārskata ierobežotā pārbaude

Gada pārskata ierobežotā pārbaude ir pārbaudes uzdevums, kas veicams atbilstoši likumam “Par zvērinātiem revidentiem” attiecībā uz finanšu pārskatā norādītajiem datiem un iekļauto informāciju, tajā skaitā uzņēmumu ienākuma nodokļa summu atbilstību

➤ Noteiktie kritēriji:

- bilances kopsumma — 400 000 *euro*;
  - neto apgrozījums — 800 000 *euro*;
  - vidējais darbinieku skaits pārskata gadā — 25
- maza sabiedrība tā vietā, lai pakļautu savu gada pārskatu ierobežotajai pārbaudei, var izvēlēties pakļaut savu gada pārskatu likumā noteiktajai zvērināta revidenta revīzijai (pārbaudei)



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

**Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata:**

**noformēšana**

**parakstīšana**

**apstiprināšana**

**iesniegšana**

**publicēšana**





## Būtiski jaunievedumi (4)

- Gada pārskatu (finanšu pārskatu un vadības ziņojumu) var noformēt kā vienu dokumentu, kā divu dokumentu kopumu, kas sastāv no finanšu pārskata un vadības ziņojuma, vai kā vairāku dokumentu kopumu, kurš sastāv no atsevišķām finanšu pārskata sastāvdaļām un no vadības ziņojuma;
- Finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu paraksta valde vai tās pilnvarotais valdes loceklis kā arī **grāmatvedis** vai **ārpakalpojuma grāmatvedis**;
- Pārskati, ko VID iesniedz EDS ir papīra formā sagatavotu gada pārskatu (konsolidēto gada pārskatu) atvasinājumi;
- Elektronisku norakstu sagatavo, saskaņā ar Ministru kabineta apstiprinātu formu;
- Zvērināts revidents (ja tāds ir) apstiprina, ka atvasinājums elektroniskajā formā pēc sniegtās informācijas satura atbilst tam gada pārskatam par ko sniegts revidenta ziņojums;



## Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

### Bilances shēmas atsevišķu posteņu izmantošanas noteikumi

- Posteņus:
  - „Ieguldījuma īpašumi”,
  - „Bioloģiskie aktīvi”,
  - „Atliktā nodokļa aktīvi”,
  - „Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi”
  - „Atliktā nodokļa saistības”
- *izmanto tikai tāda sabiedrība, kura, saskaņā ar SGS atzīst, novērtē un atspoguļo finanšu pārskatā attiecīgi ieguldījuma īpašumus, bioloģiskos aktīvus, pārdošanai turētus ilgtermiņa ieguldījumus, atliktā nodokļa aktīvus vai atliktā nodokļa saistības.*
- Posteni „Mazākumakcionāru līdzdalības daļa” izmanto tikai konsolidētajā gada pārskatā.

# Lai nodrošinātu vienotu izpratni par finanšu pārskata posteņiem, likuma piemērošanai Ministru kabinets izdod noteikumus

Spēkā esoši	Izsludināti (VSS-1079) 29.oktobrī 2015.gadā
<p><b>Ministru kabineta noteikumi:</b></p> <p>Nr. 488 „Gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi</p> <p>Nr. 481 „Noteikumi par naudas plūsmas pārskata un pašu kapitāla izmaiņu pārskata saturu un sagatavošanas kārtību”</p> <p>Nr. 537 “Kārtība, kādā finanšu pārskatos atspoguļojams valsts, pašvaldību, ārvalstu, Eiropas Kopienas, citu starptautisko organizāciju un institūciju finansiālais atbalsts (finanšu palīdzība), ziedojumi un dāvinājumi naudā vai natūrā”.</p>	<p>MK noteikumi - kārtība kā uzrādīt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Valsts, Eiropas kopienas finansiālo atbalstu</li><li>✓ Notikumus pēc bilances datuma</li><li>✓ Pamatlīdzekļus</li><li>✓ Ieņēmumus</li><li>✓ Darba vai produktīvos dzīvniekus vai augus</li><li>✓ Uzkrājumus, debitoru parādus, uzkrātās saistības, uzkrātos ieņēmumus iespējamās saistības,</li><li>✓ Būvlīgumus</li><li>✓ Pētniecības un attīstības pasākumu izmaksas un sabiedrībā radītas nemateriālas lietas</li><li>✓ Krājumus</li><li>✓ finanšu nomas un operatīvās nomas darījumus</li><li>✓ Starpperiodu pārskatus</li><li>✓ IU, Zemnieku un zvejnieku saimniecības pašu kapitāla posteņus</li><li>✓ Ieguldījuma īpašumu, bioloģisko aktīvu vai pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu pārklasificēšanu</li><li>✓ par iekļaušanai VID EDS sabiedrību sagatavoto finanšu pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu (ja tāds ir) elektroniskā noraksta formu</li></ul>



Paldies par uzmanību!