



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
„LDZ infrastruktūra”

**Neauditēts starpperiodu saīsinātais  
finanšu pārskats**

par 2021.gada 1.janvāri – 30.jūniju

(Pārskatā iekļauti operatīvie dati)

# SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU .....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS .....	4
FINANŠU PĀRSKATS .....	6
BILANCE .....	6
PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS .....	8
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS .....	9
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS .....	10
PĀRSKATA PIELIKUMI .....	11

## INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	LDZ infrastruktūra
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003788258 , Rīga, 08.12.2005.
Adrese (juridiskā un faktiskā)	Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Pamatdarbības veidi (NACE kodi)	Dzelzceļa un metro būvniecība (NACE kods 42.12)
Valde	Terēze LABZOVA-CEICĀNE, valdes priekšsēdētāja (no 01.02.2021.) Artis BĒRZIŅŠ, valdes loceklis (no 15.08.2018.), valdes priekšsēdētājs (no 10.01.2019. līdz 31.01.2021.)
Akcionārs (dalībnieks, akciju (daļu) īpatsvars % un adrese)	VAS „Latvijas dzelzceļš” 100% kapitāla daļu īpašnieks Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1050
Revidenta nosaukums, adrese un atbildīgais zvērinātais revidents	SIA “PricewaterhouseCoopers” vienotais reģ. Nr. 40003142793 LZRA komercsabiedrības licence Nr.5 Kr.Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Ilandra Lejiņa Sertifikāts Nr 168
Pārskata periods	2021.gada 1.janvāris – 2021.gada 30.jūnijs

# VADĪBAS ZIŅOJUMS

## 1. SIA "LDZ INFRASTRUKTŪRA" RAKSTUROJUMS (DARBĪBAS VEIDS, DARBĪBAS VIRZIENI)

SIA „LDZ infrastruktūra” ir VAS „Latvijas dzelzceļš” meitas sabiedrība, kura savu saimniecisko darbību uzsāka 2007.gada jūlijā.

SIA „LDZ infrastruktūra” (turpmāk – *Sabiedrība*) ir sekojoši galvenie darbības veidi:

- dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonts;
- ceļu mašīnu un mehānismu pakalpojumi un iznomāšana.

Stratēģiskais darbu pasūtītājs ir VAS „Latvijas dzelzceļš”. 2021.gada 1.pusgadā ieņēmumi no VAS „Latvijas dzelzceļš” sastādīja 62,0% (2020.gada 1.pusgadā – 86,3%) no kopējiem *Sabiedrības* ieņēmumiem.

## 2. SIA "LDZ INFRASTRUKTŪRA" DARBĪBA PĀRSKATA PERIODĀ

*Sabiedrības* pamatkapitāls uz 30.06.2021. ir 15 523 088 EUR, kas sastāv no 15 523 088 daļām, kur vienas daļas nominālvērtība sastāda 1 EUR (viens *euro*). *Sabiedrības* vienīgais dalībnieks ir VAS „Latvijas dzelzceļš”.

*Sabiedrības* pašu kapitāla apjoms uz 2021.gada 30.jūniju, salīdzinot ar iepriekšējā gada 31.decembri, ir palielinājies par 191 tūkst. EUR. Peļņa pēc nodokļiem 2021.gada 1.pusgadā ir 191 tūkst. EUR. *Sabiedrības* pašu kapitāls veido 97,4% no kopējas aktīvu vērtības.

Pārskata periodā neto apgrozījums no pamatdarbības ir 1 888 tūkst. EUR, kas ir par 1 032 tūkst. EUR vairāk nekā 2020.gada 1.pusgada.

2021.gada 30.jūnijā *Sabiedrības* apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības. *Sabiedrības* spēju segt kārtējos maksājumus raksturo likviditātes rādītājs – 17,1 (31.12.2020. 9,0) un naudas līdzekļu atlikums 4 568 tūkst. EUR uz 2021.gada 30.jūniju.

Sākot ar 2021. gada 1. februāri *Sabiedrība* ir pārtraukusi sniegt Sliežu metināšanas centra pakalpojumus – garsliežu metināšanas, izolēto salaidņu un pārejas sliežu izgatavošanas pakalpojumus. Šo pakalpojumu sniegšanu turpmāk veiks VAS “Latvijas dzelzceļš”, pamatojoties uz šī pakalpojuma līdzību ar jau esošajiem pakalpojumiem.

2021.gada 30.jūnijā *Sabiedrība* pārtrauca sniegt dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonta pakalpojumus. Šis notikums saistīts ar Latvijas dzelzceļš koncernā ietilpstošo uzņēmumu funkciju pārskatīšanu un darbības optimizēšanu, kā rezultātā SIA “LDZ ritošā sastāva serviss”, kas iepriekš veica līdzīga rakstura remontdarbus ritošajam sastāvam un citām dzelzceļa mašīnām, turpinās sniegt arī dzelzceļa mašīnu, instrumentu un mehānismu remonta pakalpojumus.

### Riski

Nozīmīgs risks, kas ietekmē kopumā visa “Latvijas dzelzceļa” koncerna darbības rezultātus, ir esošā nestabilitāte Austrumu reģiona tirgū, neskaidrā politiskā un ekonomiskā vide, kā arī Krievijas ostu attīstība, kā rezultātā kravas ir novirzītas no Latvijas ostām.

Darbības rezultātus var ietekmēt arī citu Baltijas reģiona ostu un transporta infrastruktūras attīstība, kā rezultātā pastiprinās konkurence.

## 3. TURPMĀKĀ ATTĪSTĪBA

Saskaņā ar 2021. gadā VAS “Latvijas dzelzceļš” valdes un padomes apstiprināto plānu *Sabiedrību* plānots likvidēt 2021. gada laikā. Lai uzsāktu *Sabiedrības* likvidāciju, nepieciešams saņemt VAS “Latvijas dzelzceļš” akcionāra un Ministru kabineta piekrišanu šo darbību veikšanai.

2021. gadā un līdz lēmuma pieņemšanai *Sabiedrība* turpinās turpinās savu saimniecisko darbību sliežu ceļu mašīnu un citas tehnikas iznomāšanā Baltijas valstīs, kā arī turpinās iznomāt sev piederošos sliežu ceļus.

#### 4. FILIĀLES UN PĀRSTĀVNICĪBAS

*Sabiedrībai* nav filiāles un pārstāvniecības.

#### 5. FINANŠU INSTRUMENTU IZMANTOŠANA

*Sabiedrībai* uz 30.06.2021. nav aizņēmumi, kā arī *Sabiedrība* neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus. *Sabiedrības* nozīmīgākie finanšu instrumenti ir pircēju un pasūtītāju parādi, naudas līdzekļi, kā arī parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

#### 6. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA PERIODA PĒDĒJĀS DIENAS

Kopš pārskata perioda beigām nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu *Sabiedrības* finanšu stāvokļa raksturojumu 2021.gada 1.pusgada pārskatā.

#### 7. PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Pamatojoties uz SIA „LDZ infrastruktūra” valdes rīcībā esošo informāciju, SIA „LDZ infrastruktūra” neauditētais starpperiodu finanšu pārskats par 6 mēnešu periodu, kas beidzas 2021.gada 30.jūnijā, kā arī tam pievienotais vadības ziņojums, ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Rīgā

Valdes priekšsēdētāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

# FINANŠU PĀRSKATS

## BILANCE

(EUR)

AKTĪVS	30.06.2021.	31.12.2020.
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>		
<b>Pamatlīdzekļi</b>		
Nekustamie īpašumi (zemes gabali, ēkas un inženierbūves)	142 924	148 783
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	6 662 119	6 979 429
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	532 321	568 941
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	39 233	-
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	<b>7 376 597</b>	<b>7 697 153</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>	<b>7 376 597</b>	<b>7 697 153</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>		
<b>Krājumi</b>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	402 296	212 085
<b>Krājumi kopā:</b>	<b>402 296</b>	<b>212 085</b>
<b>Debitori</b>		
Pircēju un pasūtītāju parādi	672 060	531 448
Radniecīgo sabiedrību parādi	94 942	237 499
Citi debitori	15 563	2 117
Nākamo periodu izmaksas	975	1 521
<b>Debitori kopā:</b>	<b>783 540</b>	<b>772 585</b>
<b>Nauda</b>	<b>4 567 914</b>	<b>4 530 837</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>	<b>5 753 750</b>	<b>5 515 507</b>
<b>Aktīvu kopsumma</b>	<b>13 130 347</b>	<b>13 212 660</b>

(turpinājums nākamajā lapā)

# BILANCE (TURPINĀJUMS)

PASĪVS	30.06.2021.	31.12.2020.
<b>Pašu kapitāls</b>		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	15 523 088	15 523 088
Rezerves:	295 913	295 913
<i>pārējās rezerves</i>	295 913	295 913
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(3 216 840)	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	190 731	(3 216 840)
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>	<b>12 792 892</b>	<b>12 602 161</b>
<b>Kreditori</b>		
<b>Īstermiņa kreditori</b>		
No pircējiem saņemtie avansi	-	198 959
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	22 247	120 697
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	209 188	115 106
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25 327	89 506
Pārējie kreditori	30 815	29 753
Uzkrātās saistības	49 878	56 478
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>	<b>337 455</b>	<b>610 499</b>
<b>Kreditori kopā:</b>	<b>337 455</b>	<b>610 499</b>
<b>Pasīvu kopsumma</b>	<b>13 130 347</b>	<b>13 212 660</b>

Pielikums no 11. līdz 12. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā

Valdes priekšsēdētāja

T.Labzova-Ceicāne

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

# PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(klasificēts pēc izdevumu veida)

RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	(EUR)	
	2021.gads 1.pusgads	2020.gads 1.pusgads
Neto apgrozījums	1 888 293	856 604
<i>no citiem pamatdarbības veidiem</i>	1 888 293	856 604
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	351 184	206 621
Preču, materiālu un pakalpojumu izmaksas	(1 105 972)	(299 684)
Personāla izmaksas	(320 097)	(411 066)
Nolietojums, amortizācijas un vērtības samazinājums	(350 723)	(186 890)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(271 872)	(85 546)
<b>Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>190 813</b>	<b>80 039</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	(82)	(30 951)
<b>Pārskata perioda peļņa/ (zaudējumi)</b>	<b>190 731</b>	<b>49 088</b>

Pielikums no 11. līdz 12. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā

Valdes priekšsēdētāja

T.Labzova-Ceicāne

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU



# NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(sagatavots, izmantojot netiešo metodi)

	2021.gads 1.pusgads	(EUR) 2020.gads. 1.pusgads
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>	<b>190 813</b>	<b>80 039</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	366 774	205 017
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	-	181
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>	<b>557 587</b>	<b>285 237</b>
<b>Korekcijas:</b>		
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(16 445)	1 008 789
Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums	(190 211)	(742 187)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	(297 385)	(536 438)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>53 546</b>	<b>15 401</b>
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(218)	(31 000)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>53 328</b>	<b>(15 599)</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(27 457)	(56 838)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	11 206	7 405
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(16 251)</b>	<b>(49 433)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Izmaksātās dividendes	-	(2 250 073)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>-</b>	<b>(2 250 073)</b>
<b>Pārskata perioda neto naudas plūsma</b>	<b>37 077</b>	<b>(2 315 105)</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā</b>	<b>4 530 837</b>	<b>5 129 674</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās</b>	<b>4 567 914</b>	<b>2 814 569</b>

Pielikums no 11. līdz 12. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā

Valdes priekšsēdētāja

T.Labzova-Ceicāne

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:

Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

# PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)

	AKCIJU VAI DAĻU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)	REZERVES	NESADALĪTĀ PEĻNA VAI NESEGTI ZAUDĒJUMI	PAŠU KAPITĀLS
<b>Par 2020.gada 1.pusgadu</b>				
<b>Uz 01.01.2020.</b>	<b>15 523 088</b>	<b>295 913</b>	<b>2 250 073</b>	<b>18 069 074</b>
Dividendes	-	-	(2 250 073)	<b>(2 250 073)</b>
Pārskata perioda peļņa	-	-	49 088	<b>49 088</b>
<b>Uz 30.06.2020.</b>	<b>15 523 088</b>	<b>295 913</b>	<b>49 088</b>	<b>15 868 089</b>
<b>Par 2021.gada 1.pusgadu</b>				
<b>Uz 01.01.2021.</b>	<b>15 523 088</b>	<b>295 913</b>	<b>(3 216 840)</b>	<b>12 602 161</b>
Pārskata perioda peļņa	-	-	190 731	<b>190 731</b>
<b>Uz 30.06.2021.</b>	<b>15 523 088</b>	<b>295 913</b>	<b>(3 026 109)</b>	<b>12 792 892</b>

Pielikums no 11. līdz 12. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Rīgā

Valdes priekšsēdētāja

T.Labzova-Ceicāne

Starpperiodu finanšu pārskatu sagatavoja VAS "Latvijas dzelzceļš" Finanšu direkcija:  
Finanšu daļas vadītāja

T.Labzova-Ceicāne

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

# PĀRSKATA PIELIKUMI

## 1. Pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sagatavots par 6 mēnešu periodu, kas beidzās 2021.gada 30.jūnijā.

Pārskats atspoguļo *Sabiedrības* finanšu stāvokli. Pārskatā pielietotās uzskaites metodes ir saskaņā ar Latvijas Republikas likumu „Par grāmatvedību”, „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un citiem grāmatvedību reglamentējošiem Latvijas Republikas tiesību aktiem.

*Sabiedrības* funkcionālā un pārskata valūta ir *euro*. Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek pārrēķināti *euro* pēc darījuma dienas sākumā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsaucē kursa.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu veida.

Pārskata periodā Latvijas dzelzceļš koncerna vadība ir mainījusi grāmatvedības politiku attiecībā uz izdevumu uzrādīšanu Peļņas vai zaudējumu aprēķinā – ja iepriekš peļņas vai zaudējumu aprēķins tika uzrādīts pēc izdevumu funkcijas, tad sākot ar šo pārskata periodu tas tiks uzrādīts pēc izdevumu veida. Pamatojums uzrādīšanas maiņai balstās uz vairākiem faktoriem:

- Līdz šim lietotā izdevumu klasificēšana pēc funkcijas metodes apgrūtināta Latvijas dzelzceļa koncerna vadībai veikt salīdzinājumu ar budžetēšanas un plānošanas dokumentiem (tiek gatavoti pēc izdevumu veida), tādējādi nenodrošinot atbilstošu informāciju lēmumu pieņemšanai.
- Analizējot līdzīgus infrastruktūras uzņēmumus Eiropas Savienībā, secināts, ka praktiski visi dzelzceļa infrastruktūras uzņēmumi un lielākā daļa kravas pārvadātāju uzrāda savos finanšu pārskatos peļņas vai zaudējumu aprēķinu pēc izdevumu veida. Līdz ar to mainot peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrādīšanas veidu tiks nodrošināta labāka salīdzināmība ar citiem līdzīgiem uzņēmumiem, kā arī tiks nodrošināts lielāks caurspīdīgums, tādējādi sniedzot vēl skaidrāku priekšstatu par *Sabiedrības* darbību, salīdzinot to ar konkurentiem.
- Izdevumu klasifikācijas maiņai nav ietekmes uz *Sabiedrības* finansiālo situāciju.

Ņemot vērā Koncerna mātes sabiedrības veikto uzrādīšanas maiņu, veiktas atbilstošas izmaiņas arī *Sabiedrības* Peļņas vai zaudējumu aprēķina uzrādīšanā. 2020. gada salīdzinošie Peļņas vai zaudējumu aprēķina rādītāji ir atbilstoši pārklasificēti, lai nodrošinātu salīdzināmību. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sastādīts pēc horizontālās shēmas.

Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots pēc netiešās metodes.

## 2. Pārskata posteņu novērtēšanas pamatprincipi

Pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem pamatprincipiem:

### 2.1. Darbības turpināšanas princips

Saskaņā ar 2021. gadā VAS “Latvijas dzelzceļš” valdes un padomes apstiprināto plānu *Sabiedrību* plānots likvidēt 2021. gada laikā. Lai uzsāktu *Sabiedrības* likvidāciju, nepieciešams saņemt VAS “Latvijas dzelzceļš” akcionāra un Ministru kabineta piekrišanu šo darbību veikšanai.

Ņemot vērā augstāk minēto, kā arī to, ka *Sabiedrības* vadība plāno pārtraukt tās darbības pārredzamā nākotnē, *Sabiedrības* pārskats sagatavots uz principiem, kas atšķirīgi no darbības turpināšanas principiem. Ņemot vērā to, ka pēc likvidācijas procesa pabeigšanas ir plānots *Sabiedrības* aktīvus nodot kā likvidācijas kvotu tās mātes sabiedrībai VAS “Latvijas dzelzceļš” un turpināt *Sabiedrības* aktīvu nomu trešajām pusēm, ilgtermiņa aktīvu novērtēšanai piemēroti tādi paši principi, kādi tiktu piemēroti, ja *Sabiedrība* plānotu turpināt savu darbību. Pārējie aktīvi un saistības novērtēti pēc to patiesajām vērtībām, kas būtiski neatšķiras no uzskaites vērtībām.

### 2.2. Uzkrāšanas princips

*Sabiedrība* pārskatu, izņemot naudas plūsmas pārskatu, sagatavo saskaņā ar uzkrāšanas principu. Atbilstoši šim principam darījumi un notikumi tiek atzīti periodā, kad tie notikuši, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini.

### **2.3. Uzrādīšanas un klasifikācijas konsekvences princips**

Sākot ar šo pārskata periodu, izdevumi Peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek klasificēti pēc izdevumu veida. 2020. gada salīdzinošie Peļņas vai zaudējumu aprēķina rādītāji ir atbilstoši pārklasificēti, lai nodrošinātu salīdzināmību. Pārējo pārskatu posteņu uzrādīšanas un klasifikācijas veids ir saglabājies nemainīgs pārskata perioda laikā, kā arī salīdzināmajos pārskata periodos. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietverti ar pārskata periodu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

### **2.4. Būtiskuma princips**

Pārskatā ir norādīti visi posteņi, kas būtiski ietekmē pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu. Netiek norādīti nenozīmīgi posteņi, kas būtiski nemaina pārskata raksturu, bet padara to pārāk detalizētu. Nenožīmīgi un līdzīgi posteņi bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā ir apvienoti.