



Liepājas pilsētas dome

Rožu iela 6, Liepāja, LV-3401, tālrunis: 63404750, e-pasts: edoc@liepaja.lv, www.liepaja.lv

NOTEIKUMI LIEPĀJĀ

2019.gada 19.decembrī

Nr.3
(prot. Nr.14, 25.#)

Kārtība, kādā kapitāla daļu turētāja
pārstāvis izvērtē finanšu darbības
efektivitātes un vidēja termiņa darbības
stratēģijā noteikto finanšu un nefinanšu
mērķu sasniegšanu kapitālsabiedrībās,
kurās pašvaldībai ir līdzdalība

Izdoti saskaņā ar Publiskas personas kapitāla
daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma
34.panta trešo daļu

I. Vispārīgais jautājums

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā tiek izvērtēti darbības rezultāti un finanšu rādītāji Liepājas pilsētas pašvaldības kontrolētās kapitālsabiedrībās (turpmāk - kapitālsabiedrība).

II. Iesniedzamie dokumenti un informācija

2. Kapitālsabiedrība sagatavo un iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim
vai kapitālsabiedrības padomei (ja tāda ir izveidota) pārskatu par kapitālsabiedrības
darbības rezultātiem iepriekšējā gadā.

3. Kapitālsabiedrībai pārskatā jāiekļauj pilnīga un vispusīga informācija, kas
nepieciešama, lai sniegtu objektīvu priekšstatu par kapitālsabiedrības darbības
rezultātiem un tos ietekmējošiem apstākļiem pārskata gadā.

4. Pārskatā ietver šādu informāciju:

4.1. par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā (turpmāk -
stratēģija) noteikto nefinanšu mērķu izpildi (1.pielikums);

4.2. par kapitālsabiedrības stratēģijā noteikto finanšu mērķu, tai skaitā
finanšu rādītāju izpildi (2.pielikums);

4.3. vadības atskaitē;

4.4. kapitālsabiedrības valdes vērtējums par kapitālsabiedrības stratēģijā
noteikto nefinanšu mērķu un finanšu mērķu izpildi.

5. Vadības atskaitē ietver informāciju par saimniecisko darbību, izskatot
kapitālsabiedrības darbības izmaiņu dinamiku pēdējos trīs gados, kurā tiek analizēti
faktiski sasniegtie finanšu rādītāji un nefinanšu rezultatīvie rādītāji, to pieaugums vai
kritums un ietekme uz kapitālsabiedrības darbību, pēc iespējas izvērtējot vai finanšu
rādītāji atrodas pieļaujamās robežās, noviržu gadījumā sniedzot skaidrojumus un
priekšlikumus turpmākai darbībai, kā arī norādot nefinanšu rezultatīvo rādītāju ietekmi
uz finanšu rādītājiem. Atskaitē sniedzama informācija par valdes locekļu darbības
rezultātiem iepriekšējā pārskata gadā.

6. Vadības atskaitē tiek analizēti stratēģijā noteiktie nefinanšu mērķi, kā arī
šādi kapitālsabiedrības finanšu mērķi un rādītāji:

6.1. aktīvu vērtība, euro, norādot informāciju par pārskata gadā iegādātiem
pamatlīdzekļiem;

6.2. pašu kapitāls, euro, norādot informāciju par pamatkapitāla palielināšanu
vai samazināšanu (ja attiecināms);

- 6.3. neto apgrozījums pa struktūrvienībām un/vai ieņēmumu veidiem, euro;
- 6.4. no pašvaldības saņemtais finansējums pašvaldības funkciju nodrošināšanai un nekustamo īpašumu pārvaldīšanai, euro (ja attiecināms);
- 6.5. no valsts un Eiropas Savienības saņemtais līdzfinansējums, euro (ja attiecināms);
- 6.6. kopējie ieņēmumi, euro;
- 6.7. kopējie izdevumi, euro;
- 6.8. nolietojums, euro;
- 6.9. peļņa pirms procentu maksājumiem, nodokļiem un nolietojuma (EBITDA), euro;
- 6.10. nākamo periodu ieņēmumi, kuri attiecināti uz pārskata gadu, euro (ja attiecināms) un to ietekme uz EBITDA peļņas rādītāju;
- 6.11. EBITDA rentabilitāte, %;
- 6.12. neto peļņa vai zaudējumi, euro;
- 6.13. saistību īpatsvars bilancē, %;
- 6.14. apgrozāmo līdzekļu likviditāte;
- 6.15. vidējais nodarbināto skaits;
- 6.16. bruto atlīdzība vidēji mēnesī vienam darbiniekam, neskaitot valdi un padomi, euro;
- 6.17. ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu, %;
- 6.18. pašu kapitāla atdeve (ROE), %;
- 6.19. aktīvu atdeve (ROA), %;
- 6.20. veiktās iemaksas valsts vai pašvaldības budžetā (tai skaitā dividendes, atskaitījumi, nodokļu maksājumi), atšifrējot pa iemaksas veidiem, euro;
- 6.21. iepriekšējā gada nesadalītās peļņas izlietojums, euro (ja attiecināms);
- 6.22. citi stratēģijā iekļautie finanšu rādītāji.

7. Kapitālsabiedrības valde 4.1. un 4.2 apakšpunktos minētajos pielikumos ietver skaidrojumu par katru būtisku novirzi no stratēģijā plānotajiem nefinanšu mērķiem un finanšu mērķiem, tai skaitā plānotajiem finanšu rādītājiem. Skaidrojumā raksturo noviržu iemeslus, iekļaujot pamatojumu par objektīviem attaisnojošiem apstākļiem, kas apliecina, ka šie noviržu rašanās iemesli nav bijuši atkarīgi no kapitālsabiedrības darbības un kapitālsabiedrība tos nebūtu varējusi ietekmēt, tai skaitā ņemot vērā arī nefinanšu mērķu izpildes ietekmi uz finanšu mērķu izpildi, kā arī analizējot, vai novirzes neietekmē spēju sasniegt stratēģijā noteiktos mērķus un vai novirzes nerada riskus kapitālsabiedrības finanšu stabilitātei un ilgtspējīgai attīstībai. Papildus pamatojumā norāda, kādi apstākļi kapitālsabiedrības ieskatā ir uzskatāmi par attaisnojamiem, raksturo cēloņsakarību starp šiem apstākļiem un sekām (būtisko noviržu rašanos), kā arī norāda, kādas darbības kapitālsabiedrība veikusi, lai mazinātu vai novērstu šo apstākļu negatīvo ietekmi. Novirze ir uzskatāma par nebūtisku, ja svārstības starp plānotajiem rezultātiem un faktiski sasniegtajiem ir līdz 15% no plānotā. Par būtisku ir uzskatāma novirze, kas pārsniedz 15% no plānotajiem rezultātiem.

8. Kapitālsabiedrības valde iepriekš minēto pārskatu kapitāla daļu turētāja pārstāvim vai kapitālsabiedrības padomei (ja tāda ir izveidota) iesniedz ne vēlāk kā līdz attiecīgā gada 30.aprīlim, savukārt, ja kapitālsabiedrība atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma kritērijiem tiek iedalīta sabiedrību kategorijā vidēja vai liela kapitālsabiedrība, tad ne vēlāk kā līdz attiecīgā gada 31.maijam.

III. Izvērtēšanas kārtība

9. Kapitālsabiedrības padome (ja tāda ir izveidota) mēneša laikā izskata kapitālsabiedrības valdes iesniegto pārskatu un iesniedz to kapitāla daļu turētāja pārstāvim, pievienojot savu atzinumu par kapitālsabiedrības stratēģijā noteikto finanšu mērķu un nefinanšu mērķu izpildi, kā arī par kapitālsabiedrības sagatavoto vadības atskaiti.

10. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis no kapitālsabiedrības valdes saņemto pārskatu iesniedz Kapitālsabiedrību pārvaldības uzraudzības un revīzijas daļai un amatpersonai, struktūrvienībai vai institūcijai, kas atbildīga par noteikto nozari, tostarp

saskaņo stratēģijā noteiktos nefinanšu mērķus (turpmāk - atbildīgā amatpersona, struktūrvienība vai institūcija), ja tā nav kapitāla daļu turētāja pārstāvis.

11. Kapitālsabiedrību pārvaldības uzraudzības un revīzijas daļa pēc informācijas saņemšanas, izvērtē kapitālsabiedrības finanšu mērķu izpildi kopsakarā ar attiecīgajam pārskata gadam kapitālsabiedrības stratēģijā plānotajiem finanšu mērķiem, kā arī kopsakarā ar vadības atskaiti un attiecīgajam pārskata gadam kapitālsabiedrības stratēģijā plānotajiem nefinanšu mērķiem un sniedz atzinumu kapitāla daļu turētāja pārstāvim par finanšu mērķu izpildi un par sagatavoto vadības atskaiti.

12. Atbildīgā amatpersona, struktūrvienība vai institūcija pēc informācijas saņemšanas izvērtē kapitālsabiedrības darbību nefinanšu mērķu sasniegšanā kopsakarā ar attiecīgajam pārskata gadam kapitālsabiedrības stratēģijā plānotajiem nefinanšu mērķiem un sniedz atzinumu kapitāla daļu turētāja pārstāvim par nefinanšu mērķu izpildi, kā arī priekšlikumus par turpmāko rīcību.

13. Kapitālsabiedrību pārvaldības uzraudzības un revīzijas daļa rakstveida atzinumu kapitāla daļu turētāja pārstāvim sniedz trīs mēnešu laikā pēc 8.punktā minētās informācijas un auditēta kapitālsabiedrības gada pārskata saņemšanas.

14. Atbildīgā amatpersona, struktūrvienība vai institūcija atzinumu kapitāla daļu turētāja pārstāvim sniedz trīs mēnešu laikā pēc 8.punktā minētās informācijas saņemšanas.

15. Ja kapitālsabiedrības iesniegtā informācija ir neprecīza vai nepietiekama kapitālsabiedrības darbības novērtēšanai, Kapitālsabiedrību pārvaldības uzraudzības un revīzijas daļa un atbildīgā amatpersona, struktūrvienība vai institūcija rakstveidā informē kapitāla daļu turētāja pārstāvi, ka atzinuma sniegšana nav iespējama.

16. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis, iepazīstoties ar kapitālsabiedrības padomes (ja tāda ir izveidota) vai Kapitālsabiedrību pārvaldības uzraudzības un revīzijas daļas un atbildīgās amatpersonas, struktūrvienības vai institūcijas sniegtajiem atzinumiem, izvērtē kapitālsabiedrības darbības rezultātus un:

16.1. atbilstoši nepieciešamībai pieņem lēmumu par turpmāko rīcību, lai nodrošinātu aktīvu atdeves un vērtības pieaugumu, kā arī stratēģijā noteikto mērķu sasniegšanu;

16.2. pieņem lēmumu par iespējamu prēmiju izmaksu valdes locekļiem atbilstoši kapitālsabiedrības darbības rezultātiem un valdes locekļu darba individuāliem novērtējumiem.

IV. Noslēguma jautājums

17. Noteikumi stājas spēkā 2020.gada 1.janvārī.

DOMES PRIEKŠSĒDĒTĀJS

Jānis VILNĪTIS

1.PIELIKUMS
Liepājas pilsētas domes 2019.gada
19.decembra noteikumiem Nr.3

(Kapitālsabiedrības nosaukums) vidējā termiņa stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu plāns un izpilde (pārskata) gadā

Nr. p.k.	Plāns						Faktiskā rādītāju izpilde (apjoms/ summa)	Skaidrojumi par būtiskām novirzēm
	Uzdevums	Veicamie pasākumi	Sasniedzamie rezultatīvie rādītāji	Izpildes termiņš	Nepieciešams finansējums un iespējamie finanšu avoti	Atbildīgais (amats)		
1.1.	1.mērkis -							
2.1.	2.mērkis -							
2.2.							

Valdes loceklis

/paraksts/

Vārds, Uzvārds

Sagatavotājs, Vārds, Uzvārds, tālr.

2.PIELIKUMS
Liepājas pilsētas domes
2019.gada 19.decembra noteikumiem Nr.3

(Kapitālsabiedrības nosaukums) vidējā termiņa stratēģijā noteikto finanšu mērķu, tai skaitā finanšu rādītāju sasniegšanas plāns un izpilde (pārskata) gadā, EUR

Nr. p.k.	Rādītājs	n-1 gada fakts	n gada plāns	n gada izpilde	Novirze no plāna n gadā		Skaidrojumi par būtiskām novirzēm
					EUR	%	
1.	Finansējums no pašvaldības un valsts budžeta						
	Delegēšanas līguma izpildei						
	Nekustamo īpašumu pārvaldīšanai						
	Pamatkapitāla palielināšanai						
	uc. finansējuma veidi						
2.	Bilances rādītāji (uz perioda beigām)						
	Nemateriālie ieguldījumi						
	Pamatlīdzekļi						
	Apgrozāmie līdzekļi						
	Aktīvi kopā						
	Pašu kapitāls						
	t.sk pamatkapitāls						
	Istermiņa saistības						
	Ilgtermiņa saistības						
3.	P/Z aprēķina rādītāji						
	Neto apgrozījums						
	Pārējie ieņēmumi (pirms pārējiem procentu ieņēmumiem un tam līdzīgiem ieņēmumiem)						
	t.sk. nākamo periodu ieņēmumi (neto apgrozījumā un pārējos ieņēmumos)						
	Ražošanas izmaksas						
	Pārējās izmaksas (pirms procentu maksājumiem un tam līdzīgām izmaksām) t.sk. pārdošanas un administrācijas izmaksas						
	t.sk. nolietojums (ražošanas un pārējās izmaksās)						
	Peļņa vai zaudējumi pirms procentiem, nodokļiem, nolietojuma un nākamo periodu ieņēmumiem (EBITDA)						
	Neto peļņa vai zaudējumi						
	Dividendes						
4.	Finanšu rādītāji						
	Pašu kapitāla atdeve (ROE), %						
	Aktīvu atdeve (ROA), %						
	EBITDA rentabilitāte, %						
	Pašu kapitāls / aktīvi, %						
	Apgrozāmo līdzekļu likviditāte						
	Saistību īpatsvars bilancē, %						
	citi kapitālsabiedrības startēģijā minētie finanšu rādītāji						

n - pārskata gads

Valdes loceklis /paraksts/ Vārds, Uzvārds

Sagatavotājs, Vārds, Uzvārds, tālr.