ERNST & YOUNG

Ernst & Young Baltic SIA
Kronvalda bulvāris 3-5
LV-1010, Rīga
Latvija
Tālr.: 371 7 043-801
Fakss: 371 7 043-802
www.ey.com/lv
Riga@lv.ey.com

Ernst & Young Baltic SIA
Kronvalda Boulevard 3-5
LV-1010, Riga
Latvia
Phone: 371 7 043-801
Fax: 371 7 043-802
www.ey.com/lv
Riga@lv.ey.com

2007. gada 2. augustā

Solvitai Deglavai
Valdes loceklei
AS "Latvijas kuģniecība"
Elizabetes iela 1
Rīga, LV 1807

Temats: Depozītos noguldīto naudas līdzekļu klasifikācija SFPS finanšu pārskatos

Cien. Deglavas kundze!

Atsaucoties uz Jūsu lūgumu, sniedzam skaidrojumu par depozītos noguldīto naudas līdzekļu klasifikāciju finanšu pārskatos, kas sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk arī – SFPS).

Starptautiskais grāmatvedības standarts nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati" nosaka, ka naudas līdzekļu sastāvā iekļauj naudu un naudas ekvivalentus. Naudas atlikumus veido skaidrā nauda un pieprasījuma depozīti. Savukārt naudas ekvivalenti iekļauj sevī augsti likvīdus īstermiņa ieguldījumus, kurus var ātri pārvērst naudā un kas pakļauti mazam vērtības izmaiņas riskam. Šī standarta 7. paragrāfs nosaka arī termiņa kritēriju naudas ekvivalentiem, lai tos uzskatītu par likvīdiem aktīviem, un tas ir 3 mēneši. Attiecīgi depozītu, kura termiņš tā noguldīšanas dienā ir no 3 līdz 12 mēnešiem, SFPS finanšu pārskatos nevar uzrādīt vienā pozīcijā ar naudu un naudas ekvivalentiem. Šādi depozīti tiek izvērtēti Starptautiskā grāmatvedības standarta nr. 39 „Finanšu instrumenti" kontekstā, un tie ir jāklasificē vienā no šajā standartā definētajām 4 finanšu instrumentu kategorijām, šai gadījumā kategorijā „citi debitoru parādi" (angliski – loans and receivables).

AS „Latvijas kuģniecība" 2006. gadā noguldītie depozīti grāmatvedībā tika sākotnēji atspoguļoti pie naudas un naudas ekvivalentiem, kas ir vispārpieņemta grāmatvedības prakse Latvijā, un attiecīgi arī atspoguļoti publiskotajos saīsinātajos ceturkšņu finanšu pārskatos. Gada beigās sagatavojot pilnus gada pārskatus, tika veikta detalizēta SFPS tehniskā pārbaude, kā rezultātā noskaidrojās attiecīgā tehniskā interpretācija un tika veikta depozītu, kuru termiņš noguldīšanas dienā ir no 3 līdz 12 mēnešiem, pārklasifikācija no bilances pozīcijas „nauda un naudas ekvivalenti" uz bilances pozīciju „citi debitoru parādi".

Gribam arī uzsvērt šī jautājuma tehnisko pusi un faktu, ka attiecīgo depozītu līdzekļu pārklasifikācija bija SFPS tehniskās pārbaudes rezultāts. Bez tam attiecīgie atlikumi arī pēc pārklasifikācijas tika uzrādīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā, kas attiecīgi nemainīja AS „Latvijas kuģniecība" likviditātes pozīciju un rādītājus.

Ja Jums rodas papildus jautājumi saistībā ar šajā vēstulē minēto, lūdzu, dariet man to zināmu.

Ar cieņu,

Valters Ābele

Valters Ābele
Revīzijas projekta menedžeris

SAŅEMTS
Latvijas kuģniecībā
2007.g."02." 08.
Nr. 1636