

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Dailes teātris”

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003783138)

2022. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

**LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA
PĀRSKATU LIKUMU**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2023

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4 - 11
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	12
Bilance	13 - 14
Finanšu pārskata pielikums	15 - 25
Neatkarīgu revidentu ziņojums	26 - 28

Vispārīga informācija

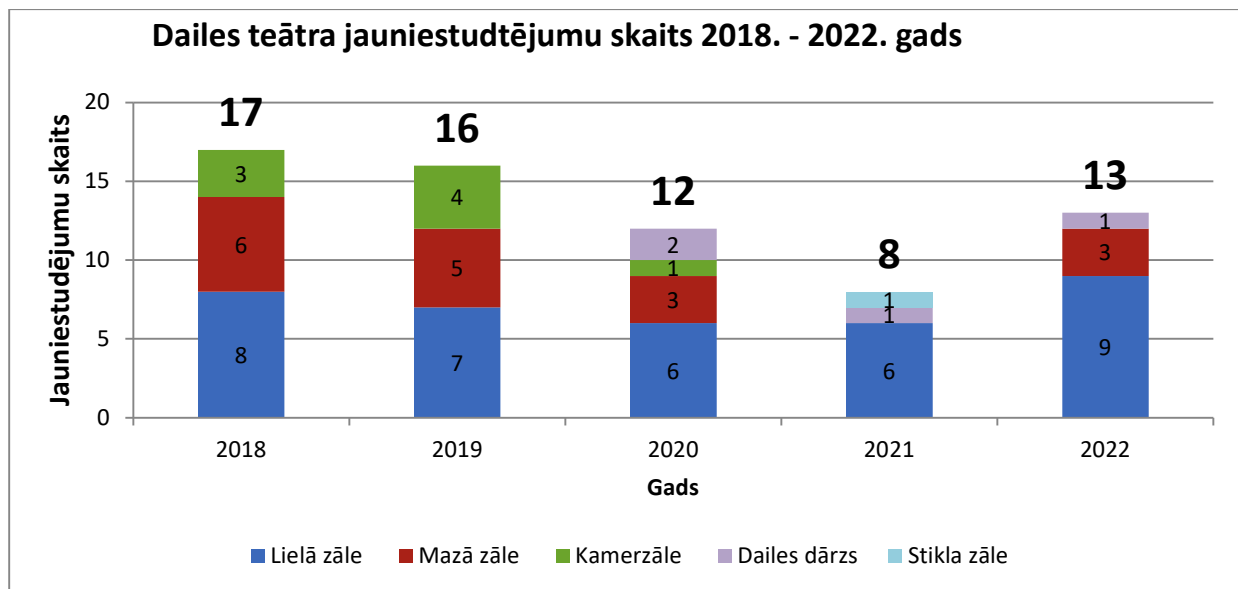
Sabiedrības nosaukums	Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Dailes teātris"
Komersanta veids	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs	40003783138
Juridiskā adrese	Brīvības iela 75, Rīga, Latvija, LV-1001
Pamatdarbības veidi	Radošas, mākslinieciskas un izklaides darbības (NACE kods 90.00, 2.0 red.)
Valdes loceklis	Juris Žagars
Finanšu direktors	Normunds Matutis
Ziņas par kapitāla daļu turētāju	Latvijas Republikas Kultūras ministrija 100 %
Pārskata gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Revidenti	Moore Rīga Ltd. SIA Reģ.Nr.40003144826 Āraišu iela 13, Rīga, LV-1006 Licence Nr.87 Viktorija Usoviča Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 109

Vadības ziņojums

Darbības rezultāti 2022. gadā

Mākslinieciskā darbība

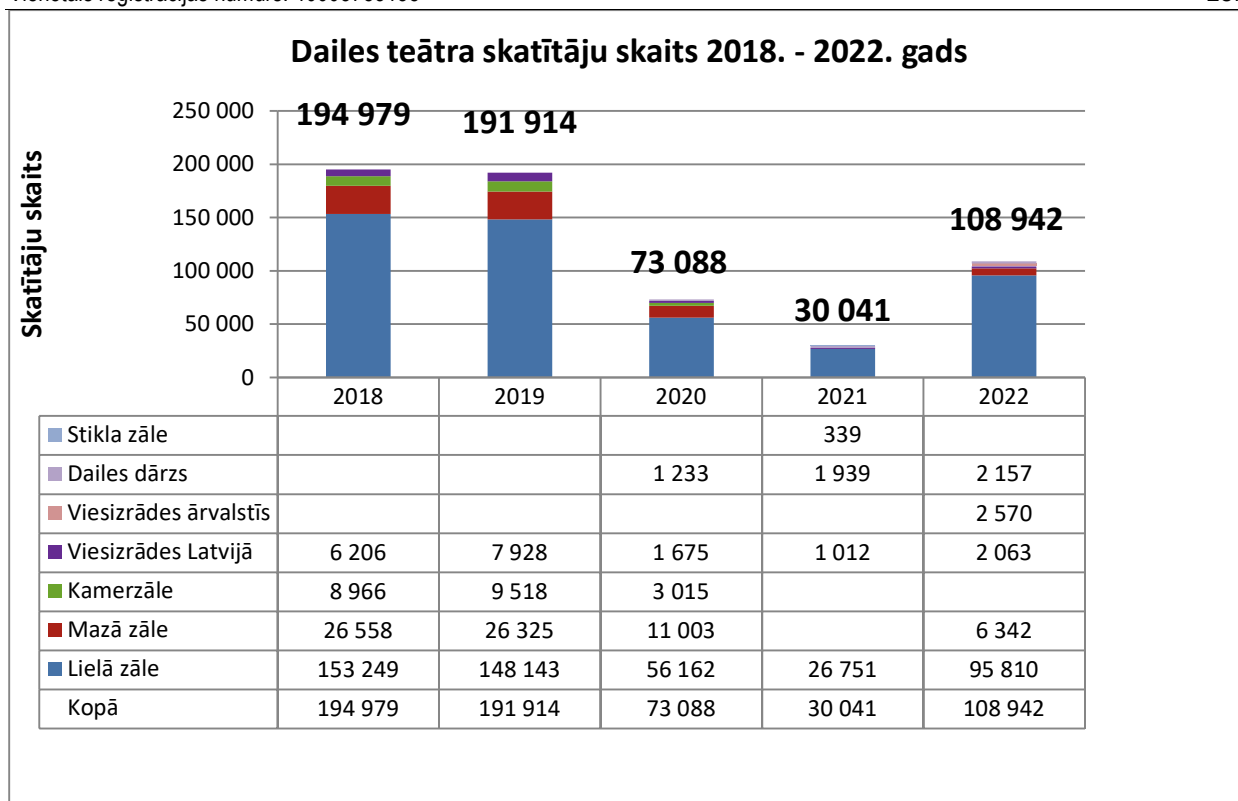
2022.gadā Dailes teātris ir iestudējis 13 jauniestudējumus 3 spēles laukumos. Sekojot savam stratēģiskajam mērķim par daudzveidīgu un kvalitatīvu izrāžu iestudēšanu, teātris repertuāru papildināja drāmām, komēdijām, koncertuzvedumiem, kā arī ar izrādi bērnu un jauniešu auditorijai. Izrādes veidojuši 5 Latvijas režisori, 2 ārvalstu režisori un 2 starptautiskas radošās komandas. Plašu rezonansi sabiedrībā guva jaundarbs “ROTKHO”, kas sniedza Latvijā vēl nebijušu žanru sintēzes pieredzi un kļuva par vienu no pieprasītākajām izrādēm repertuārā, kā arī ieguva 5 Spēlmaņu nakts balvas, tajā skaitā par Labāko lielās formas izrādi 2021./2022.gada sezonā. Nebijis notikums Latvijas teātru dzīvē bija arī iestudējums “Kokvilnas lauku vientulībā” ar Džona Malkoviča un Ingeborgas Dapkunaites piedalīšanos. Gada nogalē skatītājiem tika piedāvāts koncertstāsts “Ziemassvētku korālis ar lēdiju tumsā”, kurā spoži uzmirzdēja Dailes teātra aktieri, Latvijas Nacionālais simfoniskais orķestris un koris “Kamēr”.



2022.gadā, pakāpeniski samazinoties Covid-19 ierobežojumiem, ir audzis teātra skatītāju skaits. Dailes teātra izrādes teātra spēles laukumos un viesizrādēs kopumā ir noskatījušies 108 942 apmeklētāji. Tas ir būtisks kāpums, salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, lai gan pirmspandēmijas apjoms vēl nav sasniegts. 95 810 skatītāji jeb 88% no kopējā skatītāju skaita izrādes skatījās Lielajā zālē, 6 342 jeb 6% izvēlējās Mazās zāles piedāvājumu, 2 157 (2%) apmeklēja izrādes Dailes dārzā.

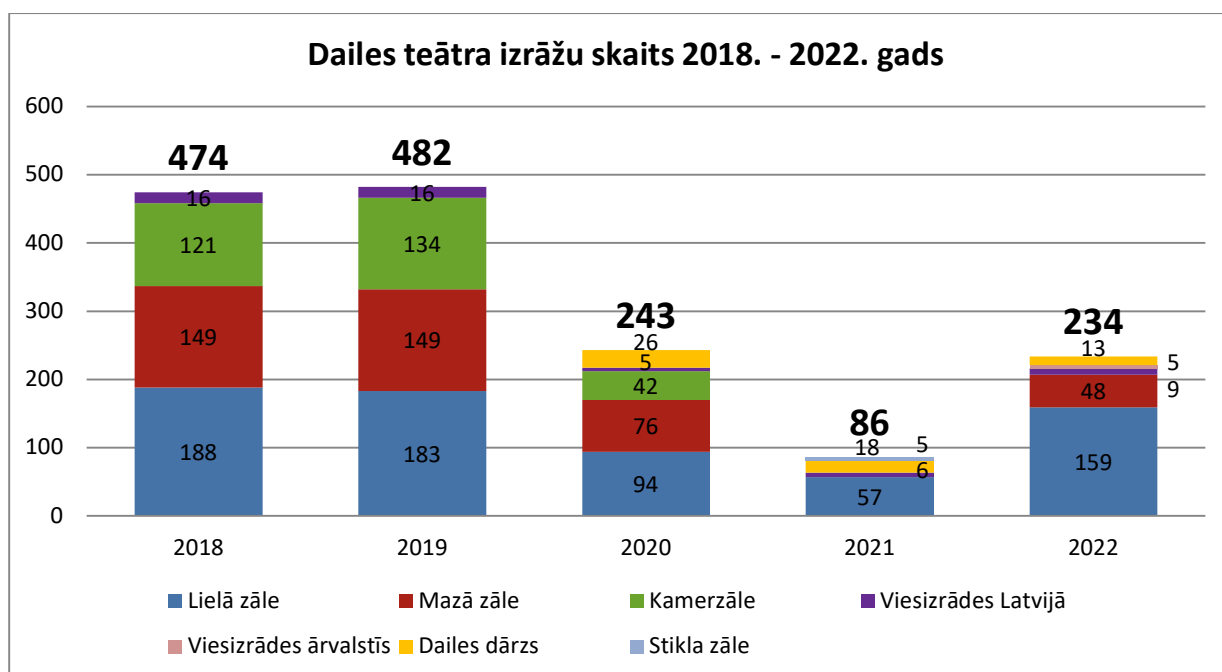
Lai nodrošinātu profesionālas teātra mākslas pieejamību reģionos, Dailes teātris ir divies viesizrādēs uz Latvijas novadiem. Izrādes ārpus Rīgas ir apmeklējuši 2 063 skatītāji (2% no kopējā apmeklētāju skaita).

Lai popularizētu Latvijas teātra mākslu ārpus valsts robežām, Dailes teātris 2022.gadā ir divies viesizrādēs uz Poliju un Igauniju. Izrādes ārvalstīs ir noskatījušies 2 570 (2%) skatītāji.



Dailes teātris 2022.gadā ir nospēlējis 234 izrādes. Lielākā daļa no tām - 159 - tika izrādītas Lielajā zālē, 48 izrādes tika nospēlētas Mazajā zālē, 13 izrādes notika Dailes dārzā. Ir notikušas 9 izbraukumu izrādes Latvijas reģionos un 5 izrādes ārpus valsts robežām.

Tika nospēlētas 22 izrādes bērnu un jauniešu auditorijai. Izrādes tika spēlētas ar 90% zāles piepildījumu.



Skatītāju 2022.gada vispieprasītākā izrāde bija sadarbībā ar Mischief Theatre iestudētā “Izrāde, kas saiet svietā”. Tā tika nospēlēta 29 reizes un to noskatījās 18 551 skatītājs. Jau otro gadu pieprasītāko izrāžu klāstā saglabājas arī Viestura Kairiša ietudētais “Smilgīis” - ir notikušas 20 izrādes ar 11 617 skatītājiem, un Lukaša Tvarkovska multimedialais “ROTKHO”, kas tika izrādīts 17 reizes ar 11 318 skatītājiem.

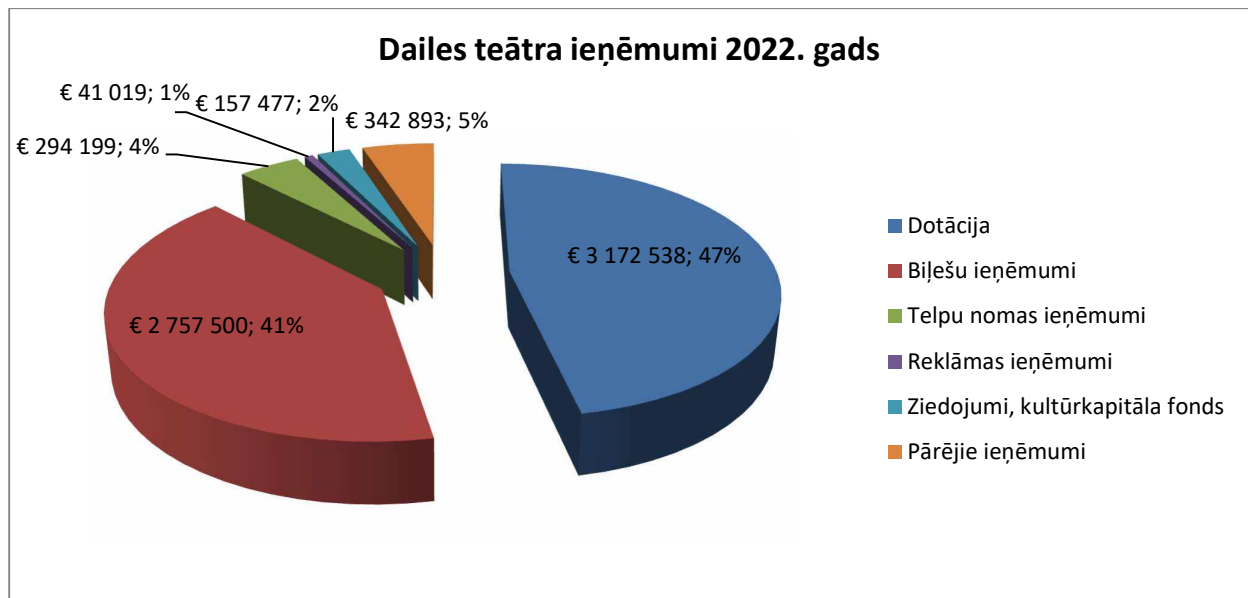
Finanšu darbība

Pandēmijas periodā valsts dotācija ir lielākais Dailes teātra ienākumu avots, ir 47% no kopējiem ieņēmumiem, ļaujot teātrim gan izdzīvot krīzē, gan turpināt māksliniecisko darbību, iestudējot izrādes.

Biļešu ieņēmumu īpatsvars, salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, ir palielinājies, veidojot 41% pienesumu, iepriekšējo 16% vietā.

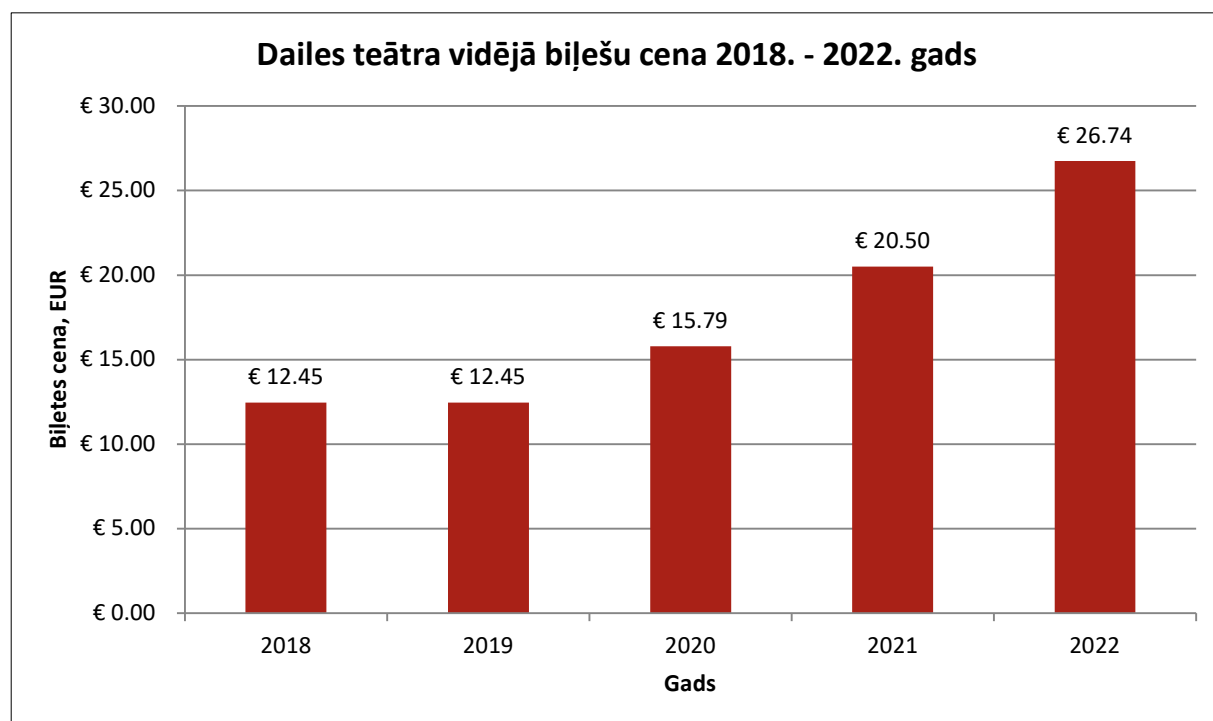
Trešais lielākais Dailes teātra ieņēmumu avots ir telpu nomas pakalpojumi, kas teātra budžetā ir 4%.

Reklāmas ieņēmumi, ziedojumi un Valsts Kultūrkapitāla fonda atbalsts kopā veido 1% īpatsvaru no kopējiem ieņēmumiem, ļaujot teātrim realizēt papildus mākslinieciskās inovācijas.



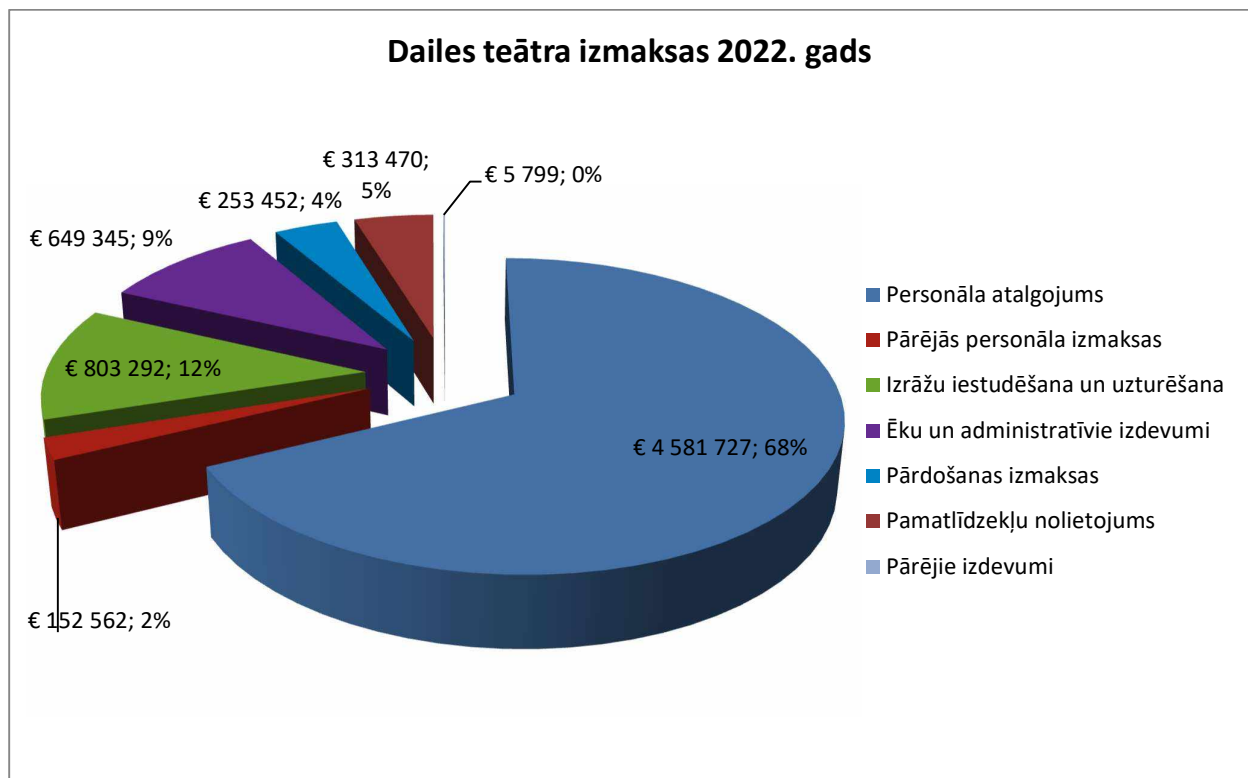
Dailes teātra biļešu cenu politika tiek veidota, pamatojoties uz pieprasījumu, konkurentu piedāvājuma analīzi, izrādes izmaksām, kā arī kopējās ekonomiskās situācijas valstī. Vidējā cena 2022.gadā bija 26,74 eur, kas ir par 27% augstāka, salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu. Biļešu cenu kāpumu atsevišķām izrādēm radīja to iestudēšanā ieguldītās lielās izmaksas. Kopumā cenu pieaugumu radīja energoresursu krīzes izraisītā augstā inflācija valstī kopumā.

Lai veicinātu biļešu pieejamību sociāli mazaizsargātajām auditorijām (skolēni, studenti, pensionāri, Goda ģimenes karšu īpašnieki), 1% no biļetēm tika pārdotas ar atlaidēm, kā arī 1% no biļetēm tika atvēlētas bez maksas labdarībai, sociāli visneaizsargātākajām iedzīvotāju grupām.



Izmaksu struktūrā tradicionāli lielāko daļu veido personāla izmaksas. Teātra štata darbinieku atalgojums, pamatalga, algas mainīgā daļa un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas ir 4 581 727 EUR un ir 68% no kopējām teātra izmaksām. Pārējās personāla izmaksas iekļauj autoratlīdzības, komandējumu izmaksas, veselības apdrošināšana un darba drošības izmaksas. Kopumā šīs izmaksas ir 5%, no kurām lielākā ir autoratlīdzību sadaļa. Izrāžu iestudēšanas un uzturēšanas izmaksas ir 12% no kopējām teātra izmaksām. Šajās izmaksās iekļautas gan ar izrāžu iestudēšanu saistītās izmaksas, gan ar izrāžu ekspluatāciju saistītās izmaksas, tai skaitā transporta un telpu nomas izmaksas viesizrādēs, iekārtu remonts un apkalpošana u.c. Ēkas ekspluatācijas un administratīvās izmaksas ietver ar ēkas ekspluatāciju saistītos komunālos un remonta izdevumus, kā arī, teātra administratīvos izdevumus – sakaru pakalpojumu, biroja tehniku u.c. Ēkas ekspluatācijas un administratīvie izdevumi ir 9% no kopējiem izdevumiem. Pārdošanas izmaksas un pamatlīdzekļu nolietojums attiecīgi ir 4% un 5%.

Kopumā Dailes teātris 2022. gadu ir strādājis finansiāli veiksmīgi un beidzis ar peļņu 5 990 EUR.



Dailes teātra nākotnes darbības plāni

2023. gadā Dailes teātris turpinās nodrošināt līdzdarbības līgumā izvirzīto stratēģisko uzdevumu izpildi, iestudējot 13 jauniestudējumus, piesaistot to iestudēšanai izcilus Latvijas un ārzemju režisorus un citus māksliniekus, un realizēt augstvērtīgus projektus pēc iespējas ar mazāku finanšu risku.

Dailes teātris koncentrēsies uz lieliem iestudējumiem ar labu komercpotenciālu un ārvalstu atpazīstamību. Esam ieplānojuši iestudēt vismaz trīs starptautiskus projektus, vienu bērnu izrādi, divas mūsdienu dramaturģijas izrādes, ko iestudētu Latvijas režisori V.Kairišs un T.Treinis, kā arī vienu muzikālu izrādi. Kopā ieplānoti vismaz 13 jauniestudējumi Lielajā un Mazajā zālē. Kopā ar iepriekšējā pārskata perioda jauniestudējumiem un dažām kvalitatīvām izrādēm no vecā repertuāra mēs varētu nodrošināt vismaz 32 izrāžu repertuāru Lielajā un Mazajā zālē.

Riski

Dailes teātra riski tiek iedalīti trīs pamatkategorijās: stratēģiskie, pamatdarbības un finanšu riski. Risku identificēšanas procesā ir apzināti sekojoši riski.

Stratēģiskie riski	
Covid-19 pandēmijas ietekmes turpinājums	Neskaidrība par kopējo ietekmi uz ekonomiku un iespējamiem ierobežojumiem, iedzīvotāju depresīvais noskaņojums un paradumu maiņa
Iedzīvotāju pirkspējas risks	Samazinoties mājāsaiņniecību ieņēmumiem, tās primāri fokusēsies uz pirmās nepieciešamības precēm un pakalpojumiem
Demogrāfiskās situācijas risks	Iedzīvotāju skaita samazināšanās
Globālās ietekmes risks	Citi brīvā laika pavadīšanas veidi (Holivudas filmas, ārzemju mākslinieku viesizrādes, internets)
Attīstības prioritāšu izmaiņa	Kultūras nozares prioritātes pazemināšanās
Izmaiņas plānošanas dokumentos	Prioritāšu maiņa valsts stratēģiskās plānošanas dokumentos
Budžeta konsolidācija	Samazināta dotācija

Stratēģiskajiem riskiem raksturīga ārējās ietekmes daba, tāpēc, lai arī to sekas var būt nopietnas, to iespējamība ir salīdzinoši zema. Lai mazinātu risku ietekmi, regulāri tiek sekots bijēšu ieņēmumiem un skatītāju skaitam nepieciešamības gadījumā mainot teātra repertuāru.

Pamatdarbība	
Darbības plānošanas risks	Nelietderīga resursu izmantošana
Neatbilstošu lēmumu risks	Neefektīvi, nesavlaicīgi lēmumi
Mākslinieciskie riski	Mākslinieciskās reputācijas pazemināšanās, bijēšu ienākumu pazemināšanās
Personāla riski	Personāla motivācijas nepietiekamība. Personāla mainība un trūkums
Infrastruktūra	Materiāli tehniskās bāzes novecošana
IT riski	Informācijas noplūde, tehnoloģiju novecošana, personu datu aizsardzība
Piegādātāju riski	Nekvalitatīva, nesavlaicīga piegāde
Civilās aizsardzības risks	Ar masu pasākumu organizēšanu saistītie drošības riski
Darba drošības riski	Traumas, slimības

Pamatdarbības risku vadībā teātris izmanto risku novēršanas stratēģiju, uzlabojot darbības plānošanas procesu, kā arī veicot ieguldījumus personāla motivācijas veicināšanā un materiāli tehniskās bāzes uzlabošanā. Tomēr mākslinieciskie riski, ņemot vērā to neprognozējamo dabu, teātrim ir jāuzņemas. Vairums civilās aizsardzības un darba drošības riskus teātris deleģē apdrošināšanas kompānijām vai ārpalpojumu sniedzējiem.

Finanses	
Finansējuma avotu risks	Dotācijas samazināšana, pretruna starp teātra stratēģisko plānošanu un valsts budžeta plānošanu
Budžeta plānošana	Prognozēšanas un plānošanas riski
Budžeta izpildes risks	Ienākumu samazināšanās, izdevumu palielināšanās, nepareizas prognozes
Nodokļu politikas izmaiņas	PVN biļetēm

Finanšu risku novēršanai teātris izmanto savlaicīgu budžeta un naudas plūsmas plānošanu un korigēšanu.

Finanšu rādītāju analīze

	Normatīvs	2020	2021	2022
Rentabilitāte				
Realizācijas rentabilitāte (Peļņa pirms nodokļiem/ neto apgrozījums)	Jo augstāk, jo labāk	0.56%	0.49%	0.49%
Pašu kapitāla rentabilitāte (Peļņa pēc nodokļiem/ pašu kapitāls)	Jo augstāk, jo labāk	13.66%	2.87%	4.37%
Aktīvu rentabilitāte (Peļņa pēc nodokļiem / aktīvu kopsumma)	5 -6 %	0.37%	0.20%	0.20%
Ilgtermiņa ieguldījumu aprīte (Neto apgrozījums / ilgtermiņa ieguldījumi)	3 līdz 3.5	2.42	0.70	1.90
Visu aktīvu aprīte (Apgrozījums / Aktīvi)	> 1 =1	0.95	0.42	0.98
Likviditāte				
Kopējā likviditāte (Apgrozāmie līdzekļi / Īstermiņa saistības)	> 2 = 2	1.6	0.8	0.7
Tekošā likviditāte (Likvidie aktīvi / Īstermiņa saistības)	> 1	1.18	0.34	0.32
Finansēšana un maksāspēja				
Finanšu atkarības koeficients (Visas saistības / pašu kapitāls)	Jo zemāk, jo labāk	35.89	13.15	21.08
Finanšu neatkarības koeficients (Pašu kapitāls / aktīvu kopsumma)	>30%	3%	10%	5%

Finanšu rādītāju analīze norāda, ka vairāki no rādītājiem neatbilst vispārpieņemtajām normām, tomēr jāņem vērā, ka teātra mērķis, lai arī tas darbojas kapitālsabiedrības formā, nav peļņas ģenerēšana, bet gan sabiedriskās vērtības radīšana. Aktīvu rentabilitāte ir palikusi 2021.gada robežās. Ilgtermiņa ieguldījumu koeficients palielinājies, tas nozīmē, ka teātris ir palielinājis ilgtermiņa ieguldījumu izmantošanas intensitāti un līdzekļi vairāk ieguldīti pamatlīdzekļos. Likviditātes rādītāji samazinājušies. Finansēšanas atkarības koeficients, salīdzinot ar 2021.gadu ir palielinājies, kas norāda, ka teātris var brīvāk rīkoties ar saviem līdzekļiem. Finanšu neatkarības koeficients salīdzinot ar 2021.gadu samazinājies un nesasniedz vispār pieņemto normu 30%.

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu

Saskaņā ar 2018. gada 21. marta Ministru kabineta rīkojumu Nr.118 “Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību “Dailes teātris” peļņas daļu” novirzīt dividendes no prognozētās tīrās peļņas par 2022. pārskata gadu iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata novērtējumu.

Pēc finanšu pārskata beigām, Latvijas Republikā joprojām turpinās ar Krievijas iebrukumu Ukrainā 2022. gada februārī saistītās ekonomiskās sankcijas, kas ievērojami samazina ekonomisko attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, līdz ar to pastāv ekonomiskās attīstības nenoteiktība. Teātra vadība nepārtraukti izvērtē situāciju, lai pēc iespējas mazāk notikumi valstī un pasaulē ietekmētu ekonomisko situāciju Sabiedrībā. Teātra vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju un darbības turpināšanās pieņemums, sagatavojot šo finanšu pārskatu, ir pamatots.

Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Rīgā, 2023. gada 25. aprīlī

Juris Žagars
Valdes loceklis

Normunds Matutis
Finanšu direktors

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums:	1	3 051 699	808 521
a) no citiem pamatdarbības veidiem		3 051 699	808 521
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(5 778 305)	(3 389 093)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(2 726 606)	(2 580 572)
Pārdošanas izmaksas	3	(412 894)	(237 703)
Administrācijas izmaksas	4	(509 716)	(440 622)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	3 713 928	3 266 036
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(49 765)	(3 186)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		14 947	3 953
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(8 957)	-
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		5 990	3 953
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		5 990	3 953

Pielikums no 15. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2023. gada 25. aprīlī

 Juris Žagars
 Valdes loceklis

 Normunds Matutis
 Finanšu direktors

Balance

	Piezīme	31.12.2022.	31.12.2021.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		EUR	EUR
Nemateriālie ieguldījumi			
Citi nemateriālie ieguldījumi		5 958	213
KOPĀ	8	5 958	213
Pamatlīdzekļi			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		741 514	215 130
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		102 624	92 800
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		415 852	457 971
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		315 274	375 630
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		21 777	12 189
KOPĀ	9	1 597 041	1 153 720
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		1 602 999	1 153 933
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		760 832	466 460
Avansa maksājumi par krājumiem		11 330	4 988
KOPĀ	10	772 162	471 448
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	11	7 548	19 245
Citi debitori	12	4 369	3 934
Nākamo periodu izmaksas	13	22 738	26 701
KOPĀ		34 655	49 880
Nauda	14	697 171	266 776
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		1 503 988	788 104
KOPĀ AKTĪVS		3 106 987	1 942 037

Pielikums no 15. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Balance**PASĪVS**

	Piezīme	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	15	151 318	151 318
Pārējās rezerves		1	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(16 578)	(18 001)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		5 990	3 953
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		140 731	137 271
KREDITORI			
ILGTERMIŅA KREDITORI			
Nākamo periodu ieņēmumi	19	723 253	863 361
KOPĀ ILGTERMIŅA KREDITORI		723 253	863 361
ĪSTERMIŅA KREDITORI			
No pircējiem saņemtie avansi	16	725 717	263 132
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		113 556	55 228
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	177 598	125 371
Pārējie kreditori	18	207 047	145 660
Nākamo periodu ieņēmumi	19	869 258	221 178
Uzkrātās saistības	20	149 827	130 836
KOPĀ ĪSTERMIŅA KREDITORI		2 243 003	941 405
KOPĀ KREDITORI		2 966 256	1 804 766
KOPĀ PASĪVS		3 106 987	1 942 037

Pielikums no 15. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2023. gada 25. aprīlī

Juris Žagars
Valdes loceklis

Normunds Matutis
Finanšu direktors

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Uzņēmumu

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Dailes teātris” (turpmāk tekstā – Uzņēmums) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2005. gada 16. novembrī. Uzņēmuma juridiskā adrese ir Brīvības iela 75, Rīga. Uzņēmums nodarbojas, galvenokārt, ar kultūras iestāžu darbību.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Gada pārskats sagatavots atbilstoši likumiem "Grāmatvedības likums" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums".

Finanšu pārskats sagatavots ievērojot darbības turpināšanas principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijām.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Uzņēmuma funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Ārvalstu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Ārvalstu valūtu kursi:

Ārvalstu valūta	31.12.2022.
USD	1,0666

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maina liecību, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir kustāmas vai nekustāmas ķermeniskas lietas, kuras atbilst visiem šādiem klasifikācijas kritērijiem. Tās sabiedrība tur kā īpašnieks vai kā nomnieks saskaņā ar finanšu nomu, lai izmantotu pakalpojumu sniegšanai, izmantošanai vai sabiedrības pārvaldes vajadzībām, citu pamatlīdzekļu darbības uzturēšanai, darba drošības vai vides aizsardzības prasību izpildes nodrošināšanai. Tās sabiedrība paredz izmantot ilgāk par vienu gadu, jo derīgās lietošanas laiks ir ne ilgāks kā viens parastās darbības cikls. Tās nav iegādātas un netiek turētas pārdošanai. Bilancē visi pamatlīdzekļi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu, kas aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes. Sabiedrība pamatlīdzekli atdzīst tajā datumā, kurā tā ir pārņēmusi visus ar īpašuma tiesībām vai finanšu nomas līgumā paredzētajām tiesībām saistītos riskus un tiesības. Sabiedrības grāmatvedības politikā noteikts vienas vienības pamatlīdzekļa atzīšanas kritērijs pēc vērtības ir **1 000 EUR**.

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Enerģētiskās iekārtas, skatuves kompleksa mehāniskās iekārtas, transportlīdzekļi	- 10 %
Skatītāju zāles iekārtas ilglaicīgas, t.sk. klavieres	- 4%
Skatuves apgaismojuma un skaņu iekārtas, skaitļošanas iekārtas, informācijas sistēmas, datori, kopētāji	- 25%
Skatuves apgaismojuma un skaņu iekārtas ilglaicīgas	- 35%
Sakaru līdzekļi	- 35%
Visi pārējie pamatlīdzekļi	- 20 %

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi.

Ja uzņēmums atsevišķi nolieta dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieta arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maina liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielāka no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

Ja pamatlīdzekļu vērtība nepārejošu apstākļu dēļ ir zemāka par to novērtējumu bilancē, tie tiek pārvērtēti atbilstoši zemākai vērtībai. Pārvērtēšanas rezultātu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja pamatlīdzekļu vērtība ir būtiski lielāka par to novērtējumu bilancē, pamatlīdzekļi tiek pārvērtēti atbilstoši to patiesajai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums ir ilgstošs. Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek atspoguļots postenī “Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves”. Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves samazina, ja pārvērtētais objekts ir likvidēts vai vērtības palielināšanai vairs nav pamata.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO);
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Krājumi ir teātra aktīvi, kas paredzēti tā darbības nodrošināšanai, materiālu un izejvielu veidā atrodas vai tiks izlietoti saimnieciskajā darbībā. Kostīmus, tērpus, dekorācijas, kas cehos izsniegti no noliktavas uzvedumu veidošanai, uz konkrēto izrādi noraksta pamatojoties uz norakstīšanas aktiem. Intelektuālais ieguldījums ir maketu izgatavošana, scenogrāfijas skices, izrāžu režijas koncepcija, kostīmu skiču izstrāde, mūzikas darbu radīšana, izrādes izgaismošana, video grafikas darbu radīšana, foto darbu radīšana, kustību iestudēšana. Pamatojoties uz prognozējamo izrāžu kalpošanas laiku, tiek aprēķināts pārskata perioda uzveduma līdzekļu (materiālo, nemateriālo) nolietojums, kas attiecināms uz pārskata gada izdevumiem.

Krājumi tiek uzskaitīti atbilstoši teātra repertuāram un struktūrvienībām. Tie tiek uzskaitīti iegādes pašizmaksā. Krājumu uzskaitē organizēta pēc nepārtrauktās krājumu uzskaites metodes. Uzveduma līdzekļi tiek norakstīti, saskaņā ar valdes locekļa izdotu rīkojumu par izrādes noņemšanas no repertuāra. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība tiek norakstīta.

Krājumu atlikumi ir pārbaudīti gada inventarizācijā.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Uzkrājumi / uzkrātās saistības

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Uzņēmumam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Uzņēmuma, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem aprēķinātas saskaņā ar neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu reizinot ar dienas vidējo darba algu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos. Katra pārskata gada beigās grāmato tikai šīs starpības.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Uzņēmumam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilanci kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Uzņēmuma saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Kredītoru uzskaitē

Norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem ir Sabiedrības saistības par iegādātajām precēm, saņemtajiem pakalpojumiem saistībā ar pamatdarbību, pamatojoties uz saņemtajiem rēķiniem un preču pavadzīmēm-rēķiniem.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības.

Pakalpojumu sniegšana

Uzņēmums sniedz galvenokārt kultūras pakalpojumus. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no kultūras pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Izdevumu atzīšanas principi

Izmaksas peļņas vai zaudējuma aprēķinā norāda pēc uzkrāšanas principa, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas izdošanas laiku. Ar pārskata saistītos izdevumus norāda neakarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Valdības dotācijas

Atbilstoši 2015. gada 6. janvārī noslēgtajam līgumam par valsts budžeta finansējuma izlietošanu starp Latvijas Republikas Kultūras ministriju un VSIA „Dailes teātris” finansējums tiek piešķirts teātrim deleģēto kultūras funkciju veikšanai. Līgumā noteikts, ka teātris apņemas veikt norādītās kultūras funkcijas un uzdevumus, sasniedzot noteiktus rezultātus rādītājus.

Minētie rezultātīvie rādītāji ir:

auditorijas piesaiste - apmeklējumu skaits gadā, pasākumi, kas sekmē teātra pakalpojumu pieejamību dažādām sabiedrības mērķgrupām,

izrāžu skaita stabilitāte un dinamika - izrāžu skaits gadā, bērnu un jauniešu auditorijai vecumā līdz 17 gadiem domāto izrāžu skaits gadā,

repertuāra tematiskā aptvēruma plašums un daudzveidība – izrāžu nosaukumu skaits repertuārā gadā, jauniestudējumu skaits, latviešu oriģināldramaturģijas iestudējumu īpatsvars repertuārā,

teātra darbības vietējā, pārreģionālā un starptautiskā nozīmība - izrāžu skaits gadā ārpus teātra pastāvīgās atrašanās vietas,

teātra menedžmenta kvalitāte – pastāvīgo zāļu aizpildītība, teātra pašu ieņēmumu un piesaistīto līdzekļu dinamika, stabilitāte un līdzsvarotība periodā.

Teātris drīkst izlietot piešķirto finansējumu tikai līdzdarbības līgumā norādīto valsts pārvaldes uzdevuma īstenošanai un rezultatīvo rādītāju sasniegšanai.

Kultūras ministrijas dotācija kompensē daļu no izrāžu izmaksām un teātra uzturēšanas izmaksas un tiek atzīta kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu rašanās periodā.

Nākamo periodu ieņēmumi

Ieņēmumus par konkrētiem pakalpojumiem, kas saņemti pirms pārskata perioda slēgšanas (bilances) datuma, bet attiecas uz nākamajiem periodiem, uzrāda kā nākamo periodu ieņēmumus bilances pasīvā.

Nākamo periodu ieņēmumos sākotnēji uzskaita arī saņemtos valsts papildfinansējumu, VKKF finansējumu, dāvinājumus, kuru izlietojumu nosaka līgumi vai pušu vienošanās, un kuri saņemti noteiktu izrāžu iestudēšanai vai projektu realizēšanai. Šādos gadījumos ieņēmumus atzīst periodos, kad atzīst izdevumus, kuros tie paredzēti.

Pamatlīdzekļu iegādei saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā ilgtermiņa nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos par šo dotāciju līdzekļiem iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodā.

Nākamo periodu ieņēmumu kontā atzītos maksājumus iekļauj peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus atdzīstot periodā, uz kuru tie attiecas.

Ziedojumi

Ziedojumi tiek atzīti kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā to iegūšanas brīdī.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018. gadu uzņēmumu ienākuma nodokli tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu, (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai), piemērojot likmi 20%. Uzņēmuma ienākuma nodoklis tiek atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņem lēmumu par peļņas sadali vai tiek iegrāmatotas izmaksas, kas nesekmē sabiedrības turpmāku attīstību (nosacīti sadalītā peļņa).

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Aplēšu pielietošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

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.

1. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

	2022	2021
Ieņēmumi no bijēju pārdošanas	2 757 500	638 502
Ieņēmumi par telpu nomu	294 199	170 019
KOPĀ:	3 051 699	808 521

2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

Izmaksu posteņi	2022	2021
Mākslinieciskā un apkalpojošā personāla izmaksas:		
- darba algas	2 847 929	2 055 261
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	662 812	472 374
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	27 043	3 468
Uzvedumu uzstādīšanas, uzturēšanas izmaksas	666 567	298 158
Autoratlīdzības	510 677	62 466
Pamatlīdzekļu nolietojums	313 470	100 038
Komunālie maksājumi	354 321	183 340
Ēkas uzturēšanas izdevumi	76 382	53 958
Transporta izdevumi	26 196	7 307
Instrumentu remonts, īres izmaksas	45 896	-
Telpu nomas maksa viesizrādēs	4 822	9 587
Komandējuma izdevumi	48 515	7 740
Veselības un nelaimes gadījumu apdrošināšana	42 961	27 145
Neatskaitāmais nodoklis	48 274	31 482
Mazvērtīgā inventāra norakstāmā daļa	83 627	44 620
Darba drošības izmaksas	9 888	20 681
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 887	1 528
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	819	760
Pārējie izdevumi	6 219	9 180
KOPĀ:	5 778 305	3 389 093

3. Pārdošanas izmaksas

Izmaksu posteņi	2022	2021
Mārketinga personāla izmaksas:		
- darba algas	131 454	98 955
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27 988	23 344
Reklāmas izmaksas	178 285	87 509
Bijēju tirdzniecības izmaksas	75 081	27 895
Reprezentācijas izmaksas	86	-
KOPĀ:	412 894	237 703

4. Administrācijas izmaksas

Izmaksu posteņi	2022	2021
Administrācijas personāla izmaksas:		
- darba algas	287 182	268 517
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	65 823	60 659
Biroja izmaksas	6 630	6 657
Sakaru izdevumi	8 606	5 400
Administrācijas pakalpojumi no malas	24 403	26 931
Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi	47 510	27 189
Datortehnikas apkalpošanas izdevumi	64 888	41 357
Datorprogrammu nolietojums	1 570	2 559
Konta apkalpošanas izmaksas	3 104	1 353
KOPĀ:	509 716	440 622

5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Ieņēmumu posteņi	2022	2021
KM dotācija pamatdarbībai no valsts budžeta apakšprogrammas “Māksla un literatūra”	3 172 538	2 944 996
Ieņēmumos ieskaitītā KM dotācija kapitālieguldījumiem	142 505	74 593
Ieņēmumos ieskaitītais P/I nolietojums ENERGO_B75 kapitālieguldījumiem	84 346	-
Kultūrkapitālfonda finansējums	152 477	90 378
Spēlmaņu nakts Grand Prix balva	1 290	1 299
Ziedojumi	5 000	-
Reklāmas ieņēmumi	41 019	8 886
Ieņēmumi par kostīmu, rekvizītu nomu	875	586
Ieņēmumi par ekskursijām	357	-
Pārējie ieņēmumi	109 695	145 298
Ieņēmumi par autoratlīdzības procentiem	3 826	-
	3 713 928	3 266 036

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

Izmaksu posteņi	2022	2021
Nokavējuma nauda	21	60
Apmācības, kursi	2 438	545
Bēru pabalsti	1 250	1 600
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	934	215
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	45 122	766
KOPĀ:	49 765	3 186

7. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2022	2021
Atlīdzība par darbu	3 267 034	2 392 117
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	756 122	553 157
KOPĀ:	4 023 156	2 945 274

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

	2022	2021
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	58 989	45 452
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12 942	11 548
KOPĀ:	71 931	57 000

Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā:

	2022	2021
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	190	178
KOPĀ:	191	179

8. Nemateriālie aktīvi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	KOPĀ
2021. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	2 772	2 772
Amortizācija	(2 559)	(2 559)
Bilances vērtība 31. decembrī	213	213
2021. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	14 055	14 055
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(13 842)	(13 842)
Bilances vērtība 31. decembrī	213	213
2022. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	213	213
Iegāde, vērtības palielinājums	7 315	7 315
Izslēgtā nemateriālā ieguldījuma sākotnējā vērtība	299	299
Izslēgtā nemateriālā ieguldījuma nolietojums	(299)	(299)
Nolietojums	(1 570)	(1 570)
	5 958	5 958
2022. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	21 370	21 370
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(15 412)	(15 412)
Bilances vērtība 31. decembrī	36 782	36 782

9. Pamatlīdzekļi

	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
2021. gads						
Bilances vērtība 1. janvārī		139 966	186 007	-	-	325 973
Iegāde, vērtības palielinājums	215 130	2 354	322 483	375 630	12 189	927 786
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība		6 785	5 419	-	-	12 204
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums		(6 785)	(5 419)	-	-	(12 204)
Nolietojums		(49 520)	(50 519)	-	-	(100 039)
Bilances vērtība 31. decembrī	215 130	92 800	457 971	375 630	12 189	1 153 720
2021. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	215 130	800 307	2 006 760	375 630	12 189	3 410 016
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	-	(707 507)	(1 548 789)	-	-	(2 256 296)
Bilances vērtība 31. decembrī	215 130	92 800	457 971	375 630	12 189	1 153 720
2022. gads						
Bilances vērtība 1. janvārī	215 130	92 800	457 971	375 630	12 189	1 153 720
Iegāde, vērtības palielinājums	671 997	64 820	70 742	315 274	21 777	1 144 609
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība		22 184	15 635	(375 630)	(12 189)	(337 811)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums		(22 184)	(15 635)	-	-	(37 819)
Nolietojums	(145 614)	(54 996)	(112 861)	-	-	(313 470)
Bilances vērtība 31. decembrī	741 514	102 624	415 852	315 274	21 777	2 360 489
2022. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	887 127	865 127	2 077 502	315 274	21 777	4 166 806
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(145 614)	(762 503)	(1 661 650)	-	-	(2 569 766)
Bilances vērtība 31. decembrī	741 514	102 624	415 852	315 274	21 777	1 597 041

10. Krājumi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	174 457	152 779
Uzveduma līdzekļi - materiālie	208 852	118 146
Nemateriālie inscenējuma līdzekļi	377 523	195 535
Avansa maksājumi	11 330	4 988
KOPĀ:	772 162	471 448

Postenī izejvielas, pamatmateriāli uzrādīti izejmateriāli tērpu, dekorāciju un rekvizītu izgatavošanai, kā arī dažādi saimnieciskie priekšmeti telpu uzturēšanai un uzkopšanai.

11. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Parādi par sniegtajiem pakalpojumiem	7 548	19 245
KOPĀ:	7 548	19 245

12. Citi debitori

	31.12.2022.	31.12.2021.
Norēķini ar norēķinu personām	70	328
PVN no avansiem	4 299	3 606
KOPĀ:	4 369	3 934

13. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2022.	31.12.2021.
Apdrošināšanas maksājumi	20 372	17 482
Abonēšanas izdevumi	341	1 022
Grāmatvedības datorprogrammas kodu uzturēšana	2 025	1 833
Reklāmas izdevumi	-	6 364
KOPĀ:	22 738	26 701

14. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2022.	31.12.2021.
Nauda bankā	696 707	266 371
Nauda kasē	464	405
KOPĀ:	697 171	266 776

15. Daļu / akciju kapitāls

Daļas nominālvērtība: saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma 59. panta otro daļu Sabiedrības kapitāla daļas nominālvērtība ir 1 EUR. Ar Kultūras ministrijas 04.08.2021. lēmumu Nr.2.5.-3-49 reģistrēti statūtu grozījumi un pamatkapitāla izmaiņas - parakstītais un apmaksātais pamatkapitāls **151 318 EUR**.

16. No pircējiem saņemtie avansi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Avansi par pārdotajām biļetēm un abonementiem uz nākamo pārskata gadu	715 335	242 284
Avansa maksājumi par telpu nomu uz nākamo pārskata gadu	10 382	20 848
KOPĀ:	725 717	263 132

17. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļi	Atlikums 31.12.2021.	Aprēķināts 2022.gadā	Samaksāts 2022.gadā	Nokavējuma nauda	Atlikums 31.12.2022.
PVN	1 824	99 563	-90 237	14	11 164
VSAOI	77 349	1 093 197	-1 069 469	-	101 077
IIN	46 134	717 462	-699 117	10	64 489
UIN	-	8 957	-8 158	-	799
UDVRN	64	819	-814	-	69
Kopā	125 371	1 919 998	-1 867 795	24	177 598

18. Pārējie kreditori

	31.12.2022.	31.12.2021.
Norēķini par autoratlīdzībām	23 744	26
Norēķini par darba samaksu	181 594	142 665
Norēķini par alimentiem	617	1 012
Norēķini ar arodbiedrību	580	579
Citi norēķini	512	1 378
KOPĀ:	207 047	145 660

19. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Ilgtermiņa saistības – KM finansējums pamatlīdzekļiem	723 253	863 361
KM piešķirtais finansējums pamatlīdzekļiem – gada laikā pēc bilances datuma ieņēmumos iekļaujamā daļa	460 859	170 112
KM piešķirtais finansējums Valmieras Drāmas teātra telpu nomas segšanai	3 688	51 066
KM piešķirtais finansējums LNSO teātra telpu nomas segšanai	46 800	-
KM piešķirtais finansējums – energoresursu sadārdzinājuma daļējai segšanai	70 570	-
Nākamo periodu ieņēmumi ENERGO_B75	287 341	-
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ:	723 253	863 361
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ:	869 258	221 178

20. Uzkrātās saistības

	31.12.2022.	31.12.2021.
Aplēstās saistības pret darbiniekiem par neizmantotajiem atvaļinājumiem	144 527	117 484
Citas saistības	5 300	13 352
KOPĀ:	149 827	130 836

Uzkrājumi atvaļinājumiem tiek aprēķināti katram konkrētam darbiniekam, pamatojoties uz neizmantoto dienu skaitu un vidējo darba algu, pievienojot uzkrājuma summai darba devēja sociālos maksājumus.

21. Uzņēmuma darbības turpināšana

Pārskata gadu Uzņēmums ir noslēdzis ar peļņu 5 990 EUR apmērā. Sabiedrības pašu kapitāls ir pozitīvs, 140 731 EUR apmērā. Sabiedrības vadība uzskata, ka izmantojot Sabiedrības rīcībā esošos finanšu instrumentus, tiks radīti visi priekšnoteikumi sekmīgai Sabiedrības darbības turpināšanai nākotnē.

22. Notikumi pēc bilances datuma

Pēc finanšu pārskata beigām, turpinās Krievijas uzsāktais iebrukums Ukrainā, kas ievērojami samazina ekonomisko attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, līdz ar to pastāv ekonomiskās attīstības nenoteiktība. Teātra vadība nepārtraukti izvērtē situāciju, lai pēc iespējas mazāk notikumi valstī un pasaulē ietekmētu ekonomisko situāciju Sabiedrībā. Teātra vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju un darbības turpināšanās pieņēmums, sagatavojot šo finanšu pārskatu, ir pamatots.

Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Rīga, 2023. gada 25. aprīlī

Juris Žagars
Valdes loceklis

Normunds Matutis
Finanšu direktors

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Dailes teātris" dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Dailes teātris" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 12. līdz 25. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Dailes teātris" finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 11. lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Moore Rīga Ltd. SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 87

Rīgā
2023. gada 25. aprīlī



Viktorija Usoviča
Valdes locekle, LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr.109