

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Dailes teātris"

(VIENOTĀIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003783138)

2023. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA
PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2024

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4 - 12
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	13
Bilance	14 - 15
Finanšu pārskata pielikums	16 - 27
Neatkarīgu revidentu ziņojums	28 - 30

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	2023. gada 1. janvāris – 2023. 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

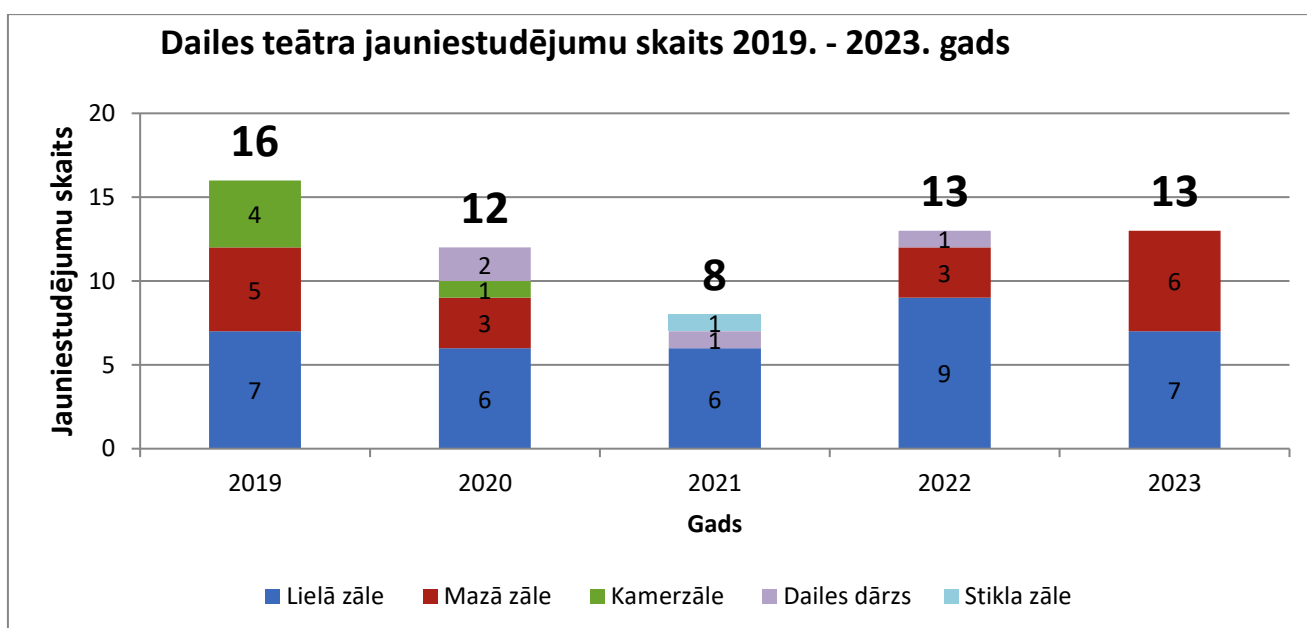
Darbības rezultāti 2023. gadā

Mākslinieciskā darbība

2023. gadā Dailes teātris ir iestudējis 13 jauniestudējumus – 7 Lielajā un 6 Mazajā zālē. Izrāžu klāstu ir papildinājuši gan Latvijas režisoru, gan starptautisku radošo komandu sadarbības ietvaros tapuši iestudējumi. Pirmizrādi piedzīvoja H. Ibsena “Brands” Viestura Kairiša režijā. Izrāde tika novērtēta gan no skatītāju, gan kritiķu puses – Branda lomas atveidotāja Ieva Segliņa guva uzvaru Spēlmaņu nakts Skatītāju balsojumā kā Gada aktrise, savukārt izrādes komponists Jēkabs Jančevskis tika apbalvots, kā Gada jaundarba mūzikā autors. Īpašs notikums bija Gruzijas, Lielbritānijas un Latvijas mākslinieku kopdarbs – Bertolda Brehta “Kaukāziešu krīta aplis”, ar vērienīgu vizuāli tehnisko pieeju savu skatuves versiju par Ferencu Molnāru “Liliomu” skatītājiem piedāvāja ungāru režisore Ildiko Gašpāra.

Kā Dailes teātra 104.sezonas atklāšanas izrāde tapa pasauleslavenā aktiera un režisora Džona Malkoviča iestudētā “Leopoldštate”. Valsts svētku nedēļā Dailes teātris saviem skatītājiem piedāvāja jaundarbu par Raiņa pretrunīgo personību “Spīdolas nakts”, savukārt, kā veltījums režisora un dramaturga Pētera Pētersona simtgadei, tapa koncertuzvedums ar kora “Kamēr” piedalīšanos “Poēma par Spēlmani” – abi jauniestudējumi Viestura Kairiša režijā.

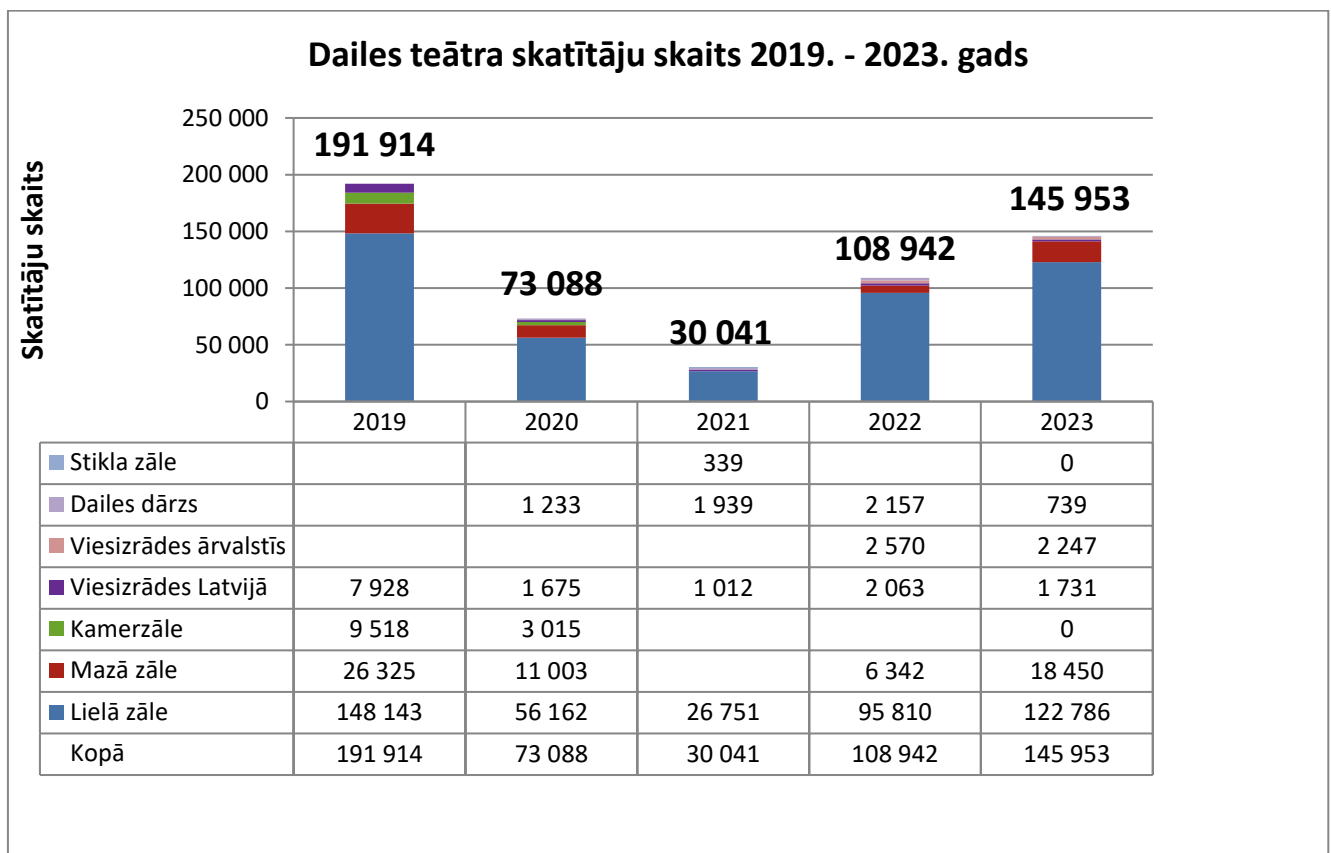
Mazajā zālē sadarbībā ar fondu “Mākslai vajag telpu” un iedvesmojoties no Raimonda Staprāna lugām, tapa jaundarbs - Matīsa Gricmaņa vēsturisks detektīvs “Kur pazuda valsts”, kas aicināja skatītājus plašāk izzināt vēstures kontekstu, gan skatoties izrādē, gan tiešsaistes diskusijās ar vēsturniekiem, pētniekiem un sabiedrības pārstāvjiem. Denisa Kellija “Zēni nav meitenes” Diānas Kaijakas režijā – Dārtas Danevičas monoizrāde – guva gan plašu atsaucību un rezonansi sabiedrībā, gan atnesa aktrisei Spēlmaņu nakts godalgu - Gada aktrise, kā arī izrādei uzvaru Skatītāju simpātiju balsojumā Gada izrāde. Skatītāju jau iepazīta režisore Eimija Milbērna iestudēja Denisa Kellija lugu “Krietnā puīša rituāla nokaušana”, savukārt fiziskā teātra žanrā strādājošās režisores Annas Abalikhinas skatījums uz Sāras Rūlas “Eiridīki” tika veidots kā oriģināla kustību partitūra ar mūzikas, video un gaismu saspēli.



2023. gadā, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, būtiski, par 34%, ir audzis skatītāju skaits. Tā kā tika atcelti pandēmijas ierobežojumi, Dailes teātrī tika atjaunots abonementu piedāvājums. Kopumā Dailes teātra izrādes visos spēles laukumos, kā arī izbraukuma izrādēs Latvijā un ārvalstīs, ir noskatījušies 145 953 skatītāji. 122 786 skatītāji, jeb 84% no kopējā skatītāju skaita, izrādes skatījās Lielajā zālē, 18 450 jeb 13% priekšroku deva Mazās zāles izrādēm, izrādes Dailes Dārzā apmeklēja 739 skatītāji (0,5% no kopējā apmeklētāju skaita).

Latvijas reģionos Dailes teātra izrādes apmeklēja 1 731 (1%) skatītāju.

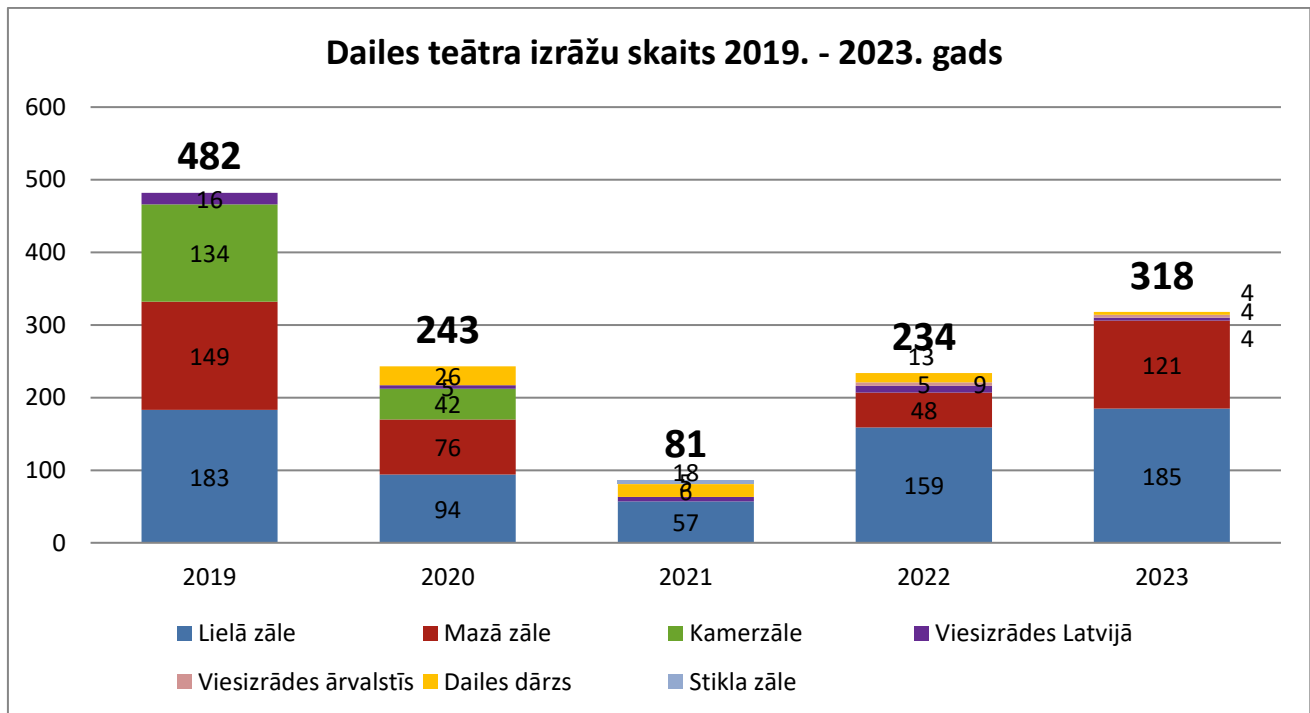
Lai veicinātu Latvijas teātra mākslas atpazīstamību pasaules teātra kultūras vidē, Dailes teātris ar nu jau starptautisku rezonansi guvušo izrādi “Rotkho” devās viesizrādēs uz Grieķiju, kur izrādi noskatījās 2 247 (1,5%) skatītāji.



Dailes teātris 2023. gadā ir nospēlējis 318 izrādes. Lielajā zālē tika izrādītas 185 izrādes, Mazajā zālē - 121 izrāde, Dailes Dārzā notika 4 izrādes. Viesizrādēs Latvijas reģionos tika nospēlētas 4 izrādes, kā arī 4 izrādes tika izrādītas ārpus valsts robežām.

Pārskata gadā tika nospēlētas 48 izrādes bērnu un jauniešu auditorijai.

Dailes teātra izrādēs zāles piepildījums vidēji gadā bija 96%.



Skatītāju vispieprasītākā izrāde 2023. gadā Lielajā zālē bija Maikla Villa “Retrīts” Gata Šmita režijā – tika nospēlētas 23 izrādes ar 15 819 skatītājiem, un Stīvena Adlija Girgisa “Pusnakts šovs ar Jūdu Iskariotu” Mārtiņa Eiheres režijā – nospēlētas 23 izrādes ar 14 403 skatītājiem. Joprojām savu popularitāti nav zaudējusi arī Mischief Theatre iestudētā “Izrāde, kas saiet sviestā” – ir notikusi 21 izrāde ar 13 849 skatītājiem.

Mazās zāles apmeklētāju skaitu īpaši kāpinājušas izrādes “Kur pazuda valsts” Toma Treiņa režijā – tika nospēlētas 40 izrādes ar 6 261 skatītājiem, un Denisa Kellija “Zēni nav meitenes” Diānas Kaijakas režijā – izrādītas 29 izrādes ar 4 564 skatītājiem.

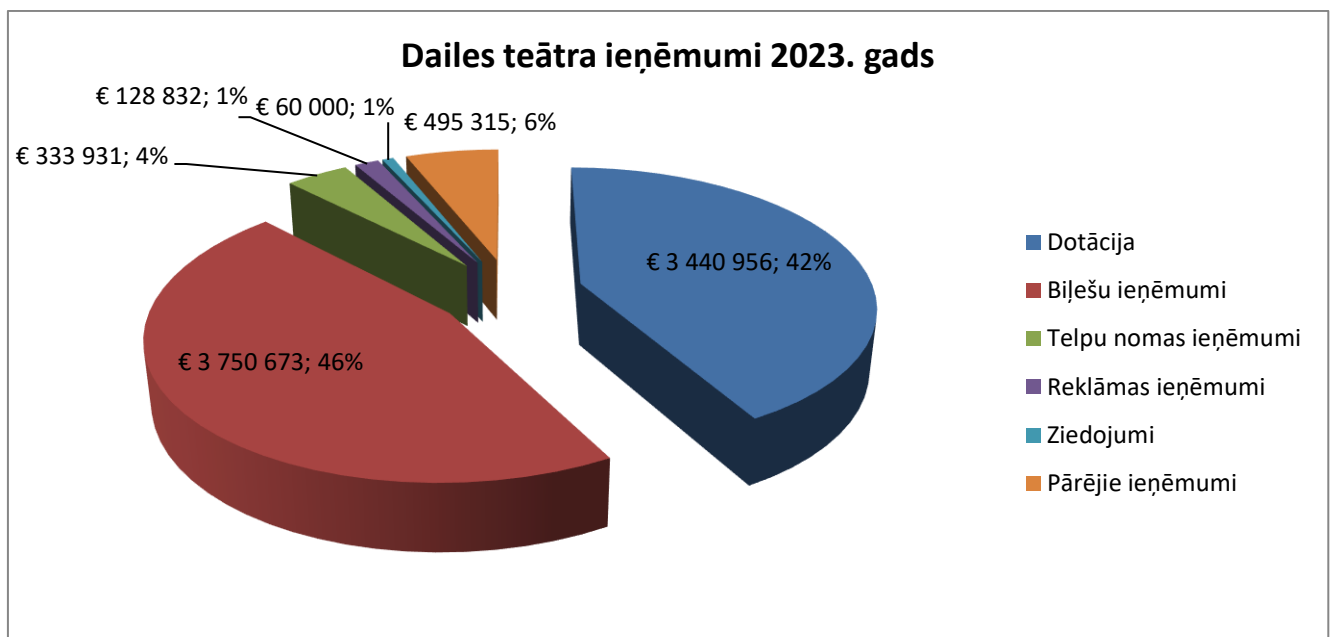
Finanšu darbība

Biļešu ieņēmumu īpatsvars, salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, ir palielinājies, veidojot 46% pienesumu, iepriekšējo 41% vietā.

Valsts dotācija ir otrs lielākais Dailes teātra ienākumu avots, sastādot 42% no kopējiem ieņēmumiem, ļaujot teātrim turpināt māksliniecisko darbību, iestudējot izrādes.

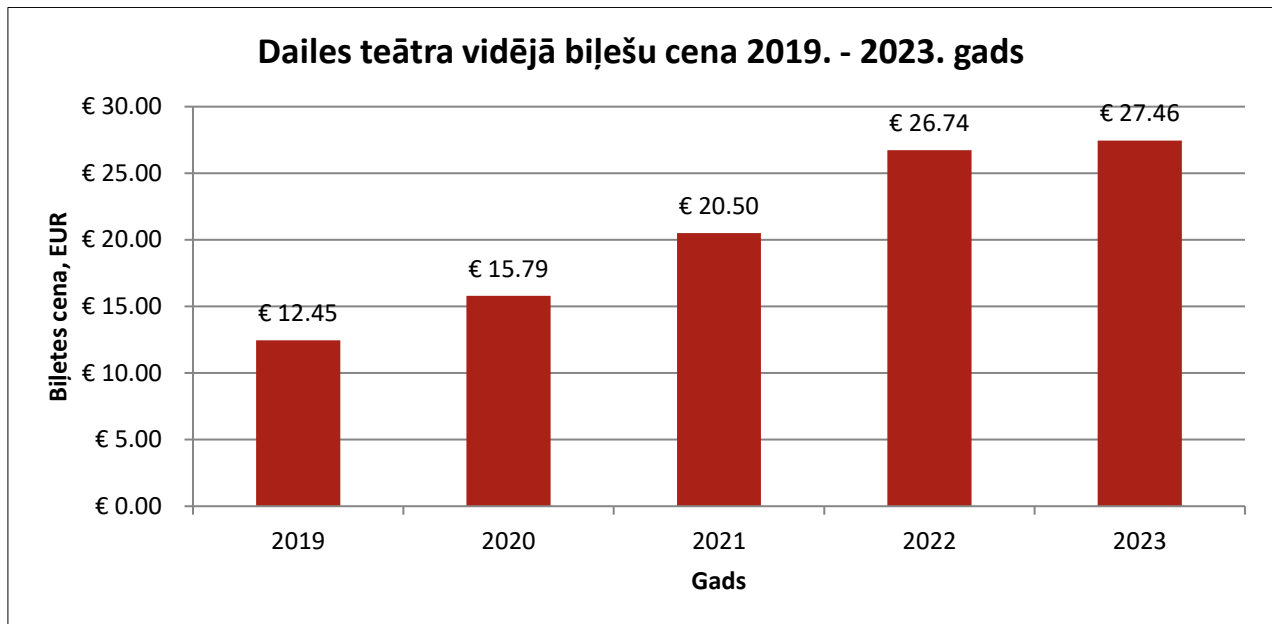
Telpu nomas pakalpojumi ir 4% no Dailes teātra ieņēmumiem, kas ir iepriekšējā gada apjomā.

Reklāmas ieņēmumi un ziedojumi kopā veido 2% īpatsvaru no kopējiem ieņēmumiem, ļaujot teātrim realizēt papildus mākslinieciskās inovācijas.



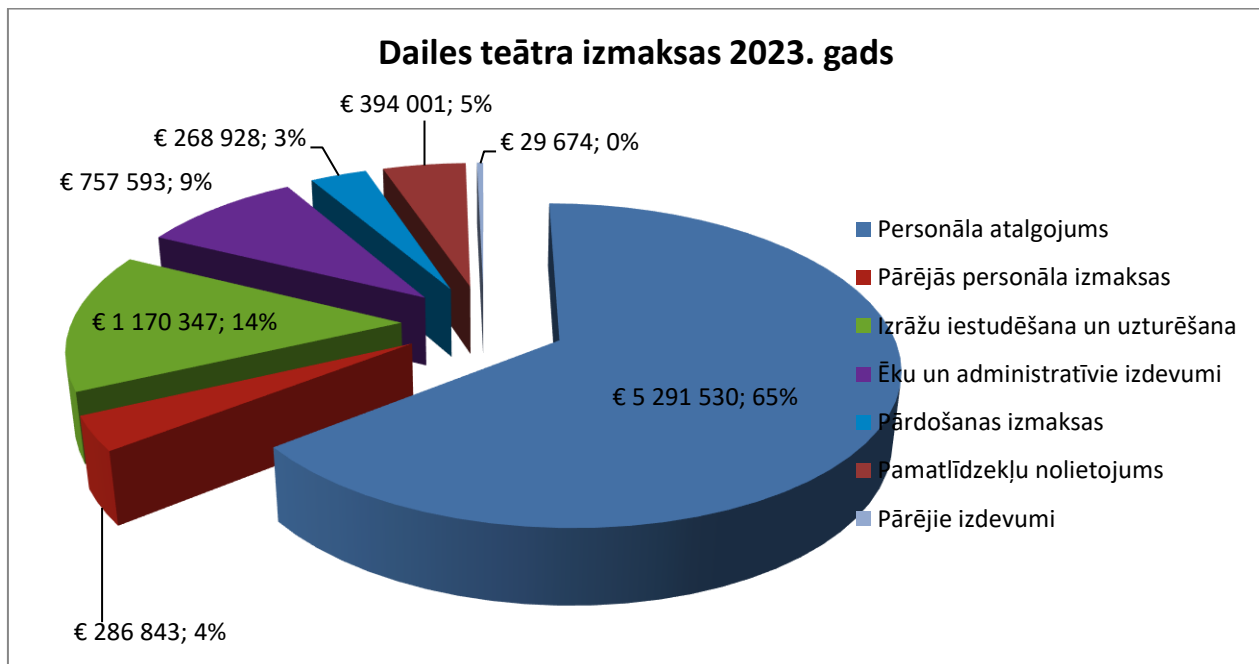
Salīdzinot ar iepriekšējā gada rādītājiem, vidējās cenas pieaugums nav būtisks, tas ir 3%. Pamatojoties uz pieprasījumu, izrādes izmaksām, konkurentu piedāvājuma analīzi un kopējo ekonomisko situāciju valstī, Dailes teātris izrāžu cenas nosaka maksimāli draudzīgas savam skatītājam.

Lai nodrošinātu teātra mākslas pieejamību mazaizsargātajām auditorijām – studentiem, skolēniem, pensionāriem, personām ar invaliditāti, Goda ģimenes karšu īpašniekiem, 2% no kopējo biļešu skaita tiek piedāvāts ar speciālajām atļaidēm, kā arī 1% no biļetēm tiek atvēlēts bez maksas labdarībai sociāli visneaizsargātākajām skatītāju grupām.



Izmaksu struktūrā tradicionāli lielāko daļu veido personāla izmaksas. Teātra štata darbinieku atalgojums, pamatalga, algas mainīgā daļa un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas ir 5 291 530 EUR un ir 65% no kopējām teātra izmaksām. Pārējās personāla izmaksas iekļauj autoratlīdzības, komandējumu izmaksas, veselības apdrošināšana un darba drošības izmaksas. Kopumā šīs izmaksas ir 4%, no kurām lielākā ir autoratlīdzību sadaļa. Izrāžu iestudēšanas un uzturēšanas izmaksas ir 14% 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 remontu un apkalpošana u.c. Ēkas ekspluatācijas un administratīvās izmaksas ietver ar ēkas ekspluatāciju saistītos komunālos un remonta izdevumus, kā arī, teātra administratīvos izdevumus – sakaru pakalpojumus, biroja tehniku u.c. Ēkas ekspluatācijas un administratīvie izdevumi ir 9% no kopējiem izdevumiem. Pārdošanas izmaksas un pamatlīdzekļu nolietojums attiecīgi ir 3% un 5%.

Kopumā Dailes teātris 2023. gadu ir strādājis finansiāli veiksmīgi un beidzis ar peļņu 5 494 EUR.



Dailes teātra nākotnes darbības plāni

2024. gadā Dailes teātris plāno papildināt repertuāru ar 7 jauniestudējumiem. Ir paredzēti gan vērienīgi starptautiski projekti, gan sadarbība ar Latvijas režisoriem un māksliniekiem. Veicinot izpratni par teātra mākslas daudzveidību, tiks piedāvātas dažādu formu un žanru izrādes.

Paredzēts iestudēt 3 izrādes bērnu un jauniešu auditorijai.

2024. gadā ir plānota Mazās zāles pārbūve, pārveidojot to par plašu un mūsdienīgu spēles laukumu jeb BlackBox zāli, un palielinot zāles ietilpību līdz 350 vietām.

Kopā ar iepriekšējo gadu jauniestudējumiem, skatītājiem plānots nodrošināt 29 izrādes.

Turpinot veicināt Latvijas teātra atpazīstamību ārvalstīs, arī 2024. gadā ir paredzētas izrādes “Rotkho” viesizrādes Francijā, Grieķijā un Itālijā.

Riski

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

Stratēģiskie riski	
Iedzīvotāju pirkspējas risks	Samazinoties mājsaimniecību 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 bijēju 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, bijēju 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	Traummas, 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 koorģēšanu.

Finanšu rādītāju analīze

	Normatīvs	2021	2022	2023
Rentabilitāte				
Realizācijas rentabilitāte (Peļņa pirms nodokļiem/ neto apgrozījums)	Jo augstāk, jo labāk	0.49%	0.49%	0.26%
Pašu kapitāla rentabilitāte (Peļņa pēc nodokļiem/ pašu kapitāls)	Jo augstāk, jo labāk	2.87%	4.37%	0.12%
Aktīvu rentabilitāte (Peļņa pēc nodokļiem / aktīvu kopsumma)	5 -6 %	0.20%	0.20%	0.07%
Ilgtermiņa ieguldījumu aprīte (Neto apgrozījums / ilgtermiņa ieguldījumi)	3 līdz 3.5	0.70	1.90	2.07
Visu aktīvu aprīte (Apgrozījums / Aktīvi)	> 1 =1	0.42	0.98	0.51
Likviditāte				
Kopējā likviditāte (Apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa saistības)	> 2 = 2	0.8	0.7	1.8
Finansēšana un maksātspēja				
Finanšu atkarības koeficients (Visas saistības / pašu kapitāls)	Jo zemāk, jo labāk	13.15	21.08	0.75
Finanšu neatkarības koeficients (Pašu kapitāls / aktīvu kopsumma)	>30%	10%	5%	57%

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. Kapitāla rentabilitātes rādītājs un aktīvu rentabilitātes rādītājs ir samazinājies saistībā ar nākotnes ieguldījumiem, ieguldījumiem aktīvos, kā mērķis nodrošinās lielāku pakalpojumu piedāvājumu un pieejamību. Ilgtermiņa ieguldījumu koeficients palielinājies, tas nozīmē, ka teātris vadība ir uzlabojusi operatīvo efektivitāti, lai ilgtermiņa ieguldījumu izmantošanas nodrošinātu lielāku atdevi ieņēmumos. Likviditātes rādītājs ir palielinājies, tas nozīmē, ka teātrim ir pietiekami apgrozāmie līdzekļi, lai segtu īstermiņa saistības. Finansēšanas atkarības koeficients, saistībā ar pamatkapitāla palielināšanu nākotnes ieguldījumiem, salīdzinot ar 2022. gadu ir samazinājies. Finanšu neatkarības koeficients, salīdzinot ar 2022. gadu palielinājies un sasniedz vispār pieņemto normu 30%, kas liecina par kopējo finanšu stabilitāti un, ka lielāku daļu no ieguldījumiem aktīvos nodrošina pašu kapitāls.

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu

Valdes priekšlikums dividendes no prognozētās tīrās peļņas par 2023. pārskata gadu novirzīt 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.

Rīga, 2024. gada 20. maijā

Juris Žagars
Valdes loceklis

Normunds Matutis
Finanšu direktors

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums:	1	4 084 604	3 051 699
<i>a) no citiem pamatdarbības veidiem</i>		<i>4 084 604</i>	<i>3 051 699</i>
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(7 076 459)	(5 778 305)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(2 991 855)	(2 726 606)
Pārdošanas izmaksas	3	(442 481)	(412 894)
Administrācijas izmaksas	4	(551 190)	(509 716)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	4 121 402	3 713 928
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(118 866)	(49 765)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi	7	3 702	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8	(9 918)	-
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		10 794	14 947
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(5 300)	(8 957)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		5 494	5 990
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		5 494	5 990

Pielikums no 16. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2024. gada 20. maijā

 Juris Žagars
 Valdes loceklis

 Normunds Matutis
 Finanšu direktors

Bilance**AKTĪVS**

	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Citi nemateriālie ieguldījumi		49 416	5 958
KOPĀ	9	49 416	5 958
Pamatlīdzekļi			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		637 370	741 514
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		84 753	102 624
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		883 213	415 852
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		318 433	315 274
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	21 777
KOPĀ	10	1 923 769	1 597 041
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		1 973 185	1 602 999
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		861 759	760 832
Avansa maksājumi par krājumiem		8 539	11 330
KOPĀ	11	870 298	772 162
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	34 129	7 548
Citi debitori	13	3 988	4 369
Nākamo periodu izmaksas	14	27 889	22 738
KOPĀ		66 006	34 655
Nauda	15	5 161 222	697 171
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		6 097 526	1 503 988
KOPĀ AKTĪVS		8 070 711	3 106 987

Pielikums no 16. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Bilance

PASĪVS				
	Piezīme	31.12.2023.	31.12.2022.	
PAŠU KAPITĀLS		EUR	EUR	
Akciju vai daļu kapitāls (pamātkapitāls)	16	151 318	151 318	
Pārējās rezerves		-	1	
Rezerves pašu akcijām vai daļām		4 477 000	-	
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(10 587)	(16 578)	
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		5 494	5 990	
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		4 623 225	140 731	
ILGTERMIŅA KREDITORI				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	17	417 143	-	
Nākamo periodu ieņēmumi	20	536 437	723 253	
KOPĀ ILGTERMIŅA KREDITORI		953 580	723 253	
ĪSTERMIŅA KREDITORI				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	17	50 000	-	
No pircējiem saņemtie avansi	18	856 493	725 717	
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		121 468	113 556	
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	208 958	177 598	
Pārējie kreditori	20	243 387	207 047	
Nākamo periodu ieņēmumi	21	817 994	869 258	
Uzkrātās saistības	22	195 606	149 827	
KOPĀ ĪSTERMIŅA KREDITORI		2 493 906	2 243 003	
KOPĀ KREDITORI		3 447 486	2 966 256	
KOPĀ PASĪVS		8 070 711	3 106 987	

Pielikums no 16. līdz 27. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Rīga, 2024. gada 20. maijā

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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. 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 atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteļus, 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	31.12.2023.
USD	1,105

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, 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 nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto 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 apstākļu maiņa 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 lielākā 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 “Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves”. Ilgtermiņa 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 ceļos 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 starptības.

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 ģpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā ģpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksas 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 ģpašumā, 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 ģpašumtiesībām 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 pamatoti 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 ģpašumtiesībām 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 rezultatīvus rādītājus.

Minētie rezultatīvie rādītāji ir:

auditorijas piesaiste - apmeklējumu skaits gadā, pasākumi, kas sekmē teātra pakalpojumu pieejamība 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

	2023	2022
leņēmumi no bilešu pārdošanas	3 750 673	2 757 500
leņēmumi par telpu nomu	333 931	294 199
KOPĀ:	4 084 604	3 051 699

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

Izmaksu posteņi	2023	2022
Mākslinieciskā un apkalpojošā personāla izmaksas:		
- darba algas	3 265 187	2 847 929
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	756 840	662 812
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	17 932	27 043
Uzvedumu uzstādīšanas, uzturēšanas izmaksas	1 008 829	666 567
Autoratlīdzības	701 833	510 677
Pamatlīdzekļu nolietojums	389 571	313 470
Komunālie maksājumi	431 760	354 321
Ēkas uzturēšanas izdevumi	141 468	76 382
Transporta izdevumi	18 578	26 196
Instrumentu remonts, īres izmaksas	77 959	45 896
Telpu nomas maksa viesizrādēs	-	4 822
Komandējuma izdevumi	38 915	48 515
Veselības un nelaimes gadījumu apdrošināšana	44 800	42 961
Neatskaitāmais nodoklis	34 280	48 274
Mazvērtīgā inventāra norakstāmā daļa	127 239	83 627
Darba drošības izmaksas	14 202	9 888
Nekustāmā īpašuma nodoklis	1 015	1 887
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	813	819
Pārējie izdevumi	5 238	6 219
KOPĀ:	7 076 459	5 778 305

3. Pārdošanas izmaksas

Izmaksu posteņi	2023	2022
Mārketinga personāla izmaksas:		
- darba algas	140 325	131 454
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	33 228	27 988
Reklāmas izmaksas	190 149	178 285
Bilešu tirdzniecības izmaksas	74 657	75 081
Reprezentācijas izmaksas	4 122	86
KOPĀ:	442 481	412 894

4. Administrācijas izmaksas

Izmaksu posteņi	2023	2022
Administrācijas personāla izmaksas:		
- darba algas	305 408	287 182
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	69 964	65 823
Biroja izmaksas	6 589	6 630
Sakaru izdevumi	7 431	8 606
Administrācijas pakalpojumi no malas	20 950	24 403
Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi	70 060	47 510
Datortehnikas apkalpošanas izdevumi	62 295	64 888
Datorprogrammu nolietojums	4 430	1 570
Konta apkalpošanas izmaksas	4 063	3 104
KOPĀ:	551 190	509 716

5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Ieņēmumu posteņi	2023	2022
KM dotācija pamatdarbībai no valsts budžeta apakšprogrammas “Māksla un literatūra”	3 388 356	3 172 538
KM dotācija pamatdarbībai no valsts budžeta apakšprogrammas “Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas”	52 600	-
Ieņēmumos ieskaitītā KM dotācija kapitālieguldījumiem	270 877	142 505
Ieņēmumos ieskaitītais P/I nolietojums ENERGO_B75 kapitālieguldījumiem	84 344	84 346
Kultūrkapitālfonda finansējums	-	152 477
Spēlmaņu nakts balva	500	1 290
Ziedojumi	60 000	5 000
Reklāmas ieņēmumi	128 832	41 019
Ieņēmumi par kostīmu, rekvizītu nomu	807	875
Ieņēmumi par ekskursijām	301	357
Pārējie ieņēmumi	130 890	109 695
Ieņēmumi par autoratlīdzības procentiem	3 895	3 826
KOPĀ:	4 121 402	3 713 928

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

Izmaksu posteņi	2023	2022
Nokavējuma nauda	9	21
Apmācības, kursi	8 546	2 438
Tālākizglītības programma Dramatiskā teātra muzikālais aktieris	62 429	-
Bēru pabalsti	2 750	1 250
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	424	934
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	44 708	45 122
KOPĀ:	118 866	49 765

7. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi

	2023	2022
ieņēmumu posteņi	3 702	-
ieņēmumi no procentiem	3 702	-
KOPĀ:	3 702	-

8. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2023	2022
Izmaksu posteņi	9 918	-
Procentu maksājumi	9 918	-
KOPĀ:	9 918	-

Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2023	2022
Atlīdzība par darbu	3 713 590	3 267 034
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	859 434	756 122
KOPĀ:	4 573 024	4 023 156

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu

	2023	2022
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	66 686	58 989
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14 630	12 942
KOPĀ:	81 316	71 931

Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā:

	2023	2022
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	217	190
KOPĀ:	218	191

9. Nemateriālie aktīvi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	KOPĀ
2022. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	7 528	7 528
Amortizācija	(1 570)	(2 559)
Bilances vērtība 31. decembrī	5 958	5 958
2022. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	18 651	18 651
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(12 693)	(12 693)
Bilances vērtība 31. decembrī	5 958	5 958
2023. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	5 958	5 958
Iegāde, vērtības palielinājums	47 605	47 605
Izslēgtā nemateriālā ieguldījuma sākotnējā vērtība	1 099	1 099
Izslēgtā nemateriālā ieguldījuma nolietojums	(1 099)	(1 099)
Nolietojums	(4 147)	(4 147)
	49 416	49 416
2023. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	65 157	65 157
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	15 741	15 741
Bilances vērtība 31. decembrī	49 416	49 416

10. 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
2022. gads						
Bilances vērtība 1. janvārī	215 130	92 800	457 971	375 630	12 189	1 153 720
legāde, vērtības palielinājums	671 997	64 820	70 742	315 274	21 777	1 144 610
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība		22 184	15 635	(375 630)	(12 189)	(350 000)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums		(22 184)	(15 635)	-	-	(37 819)
Nolietojums	(145 613)	(54 996)	(112 861)	-	-	(313 470)
Bilances vērtība 31. decembrī	741 514	102 624	415 852	315 274	21 777	1 597 041
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	(145 613)	(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
2023. gads						
Bilances vērtība 1. janvārī	741 514	102 624	415 852	315 274	21 777	1 597 041
<i>Korekcija</i>						
<i>Sākotnējā vērtība</i>	-	(2 195)	(35 625)	-	-	(37 820)
<i>Uzkrātais nolietojums</i>	-	16 021	21 799	-	-	37 820
legāde, vērtības palielinājums	87 872	10 736	636 592	746 166	-	1 481 366
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	51 439	149 029	(743 007)	(21 777)	(564 316)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	-	(51 439)	(149 029)	-	-	(200 468)
Nolietojums	(192 016)	(42 433)	(155 405)	-	-	(389 854)
Bilances vērtība 31. decembrī	637 370	84 753	897 039	318 433	-	1 923 769
2023. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	974 999	873 668	2 678 469	318 433	21 777	4 867 346
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(337 629)	(788 915)	(1 795 256)	-	(21 777)	(2 943 577)
Bilances vērtība 31. decembrī	637 370	84 753	883 213	318 433	-	1 923 769

11. Krājumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	171 968	174 457
Uzveduma līdzekļi - materiālie	278 745	208 852
Nemateriālie inscenējuma līdzekļi	411 046	377 523
Avansa maksājumi	8 537	11 330
KOPĀ:	870 296	772 162

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

12. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Parādi par sniegtajiem pakalpojumiem	34 129	7 548
KOPĀ:	34 129	7 548

13. Citi debitori

	31.12.2023.	31.12.2022.
Norēķini ar norēķinu personām	566	70
PVN no avansiem	3 422	4 299
KOPĀ:	3 988	4 369

14. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2023.	31.12.2022.
Apdrošināšanas maksājumi	22 806	20 372
Abonēšanas izdevumi	330	341
Grāmatvedības datorprogrammas kodu uzturēšana	3 557	2 025
Citi izdevumi	1 196	-
KOPĀ:	27 889	22 738

15. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda bankā	5 160 107	696 707
Nauda kasē	1 115	464
KOPĀ:	5 161 222	697 171

16. Daļu kapitāls

Saskaņā ar Kultūras ministrijas 04.08.2021. lēmumu Nr.2.5.-3-49 Sabiedrības parakstītais un apmaksātais pamatkapitāls pārskata perioda beigās **151 318 EUR**. 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 22.12.2023. lēmumu Nr.2.5.-3-135 reģistrēti statūtu grozījumi un pamatkapitāla izmaiņas - parakstītais un apmaksātais pamatkapitāls **41 798 318 EUR**. Pamatkapitāla palielinājums veikts ieguldot nekustamo īpašumu un veicot naudas iemaksu. Uzņēmumu reģistrā pamatkapitāla palielinājums par 41 647 000 reģistrēts 30.01.2024.

Sabiedrības kapitāla vienas daļas nominālvērtība netiek mainīta un ir 1 EUR.

17. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Aizņēmums tika saņemts 2023. gada 9. jūnijā un 2023. gada 1. augustā Sabiedrības organizētā publiskā iepirkuma apskaņošanas tehnikas iegādei un 2023. gada 31. decembrī veido EUR 467 143. Aizņēmums tiek atspoguļots ilgtermiņa saistībās EUR 417 143 un īstermiņa saistībās EUR 50 000. Aizņēmuma līgums noslēgts ar salikto grafiku, kopējais termiņš 10 gadi līdz 2033. gada 6. augustam. Gada procentu likme ir 6 mēnešu EURIBOR + 1,55%. Saskaņā ar komercķīlas līgumu nr. 23-028177-IN/1 kā nodrošinājums kalpo ķermeņiskie pamatlīdzekļi, kas minēti komercķīlas līguma Pielikumā nr. 1, maksimālā nodrošinājuma summa 654 0001 EUR.

18. No pircējiem saņemtie avansi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Avansi par pārdotajām biļetēm un abonementiem uz nākamo pārskata gadu	853 033	715 335
Avansa maksājumi par telpu nomu uz nākamo pārskata gadu	3 460	10 382
KOPĀ:	856 493	725 717

19. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļi	Atlikums 31.12.2022.	Aprēķināts 2023.gadā	Samaksāts 2023.gadā	Nokavējuma nauda	Atlikums 31.12.2023.
PVN	11 164	114 777	-112 964	-	12 977
VSAOI	101 077	1 242 594	-1 227 380	-	116 291
IIN	64 489	806 615	-791 489	8	79 623
UIN	799	5 300	-6 099	-	-
UDVRN	69	813	-815	-	67
Kopā	177 598	2 170 099	-2 138 747	8	208 958

20. Pārējie kreditori

	31.12.2023.	31.12.2022.
Norēķini par autoratlīdzībām	5 571	23 744
Norēķini par darba samaksu	227 497	181 594
Norēķini par alimentiem	1 225	617
Norēķini ar arodbiedrību	521	580
Citi norēķini	8 573	512
KOPĀ:	243 387	207 047

21. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Ilgtermiņa saistības – KM finansējums pamatlīdzekļiem	536 437	723 253
KM piešķirtais finansējums pamatlīdzekļiem – gada laikā pēc bilances datuma ieņēmumos iekļaujamā daļa	376 799	460 859
KM piešķirtais finansējums Valmieras Drāmas teātra telpu nomas segšanai	120 000	3 688
KM piešķirtais finansējums LNSO teātra telpu nomas segšanai	-	46 800
KM piešķirtais finansējums – energoresursu sadārdzinājuma daļējai segšanai	-	70 570
Nākamo periodu ieņēmumi ENERGO_B75	257 540	287 341
Nākamo periodu ieņēmumi - abonementi	63 655	-
ILGTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ:	536 437	723 253
ĪSTERMIŅA SAISTĪBAS KOPĀ:	817 994	869 258

22. Uzkrātās saistības

	31.12.2023.	31.12.2022.
Aplēstās saistības pret darbiniekiem par neizmantotajiem atvaļinājumiem	162 459	144 527
Citas saistības	33 147	5 300
KOPĀ:	195 606	149 827

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

23. Uzņēmuma darbības turpināšana

Pārskata gadu Uzņēmums ir noslēdzis ar peļņu **5 494 EUR** apmērā. Sabiedrības pašu kapitāls ir pozitīvs, **4 623 225 EUR** apmērā. Sabiedrības vadība uzskata, ka izmantojot Sabiedrības rīcībā esošos finanšu instrumentus, tiks radīti visi priekšnoteikumi sekmīgai Sabiedrības darbības turpināšanai nākotnē.

24. 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 pēdējās 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, 2024. gada 20. maijā

Juris Žagars
Valdes loceklis

Normunds Matutis
Finanšu direktors