



**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"**

**2023.GADA OPERATĪVAIS PĀRSKATS  
par periodu 01.01.2023 - 31.12.2023**

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-31.12.2023

**Satura rādītājs**

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-5
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējuma aprēķins	6
Bilance	7-8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikums	11-15

## Informācija par Sabiedrību

<i>Sabiedrības nosaukums:</i>	<b>"Latvijas Nacionālais sporta centrs"</b>
<i>Sabiedrības juridiskā forma:</i>	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
<i>Pamadarbības veids:</i>	Sporta un treniņu procesa nodrošināšana, kultūras pasākumu organizēšana, nekustamā īpašuma iznomāšana
<i>NACE kods:</i>	9311, 6831, 9102, 9004, 6832, 9329, 9319, 9312
<i>Reģistrācijas Nr., datums, vieta:</i>	50003140671, Komercreģistrā 06.12.2004., Rīga
<i>Sabiedrības juridiskā adrese:</i>	Augšielā 1, Rīga, LV-1009, Latvija
<i>Pārskata gads:</i>	2023. gada 1. janvāris - 2023. gada 31.decembris
<i>Valde:</i>	Valdes priekšsēdētājs Daniēls Nātriņš Valdes loceklis Ieva Zunda (līgums līdz 15.01.2023) Valdes loceklis Andris Pārups (līgums no 16.01.2023)
<i>Dalībnieki:</i>	Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija, 100%
<i>Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu:</i>	Baiba Bagdone Galvenā grāmatvede SIA "Latvijas Nacionālais sporta centrs"

## Vadības ziņojums

### Darbības veids

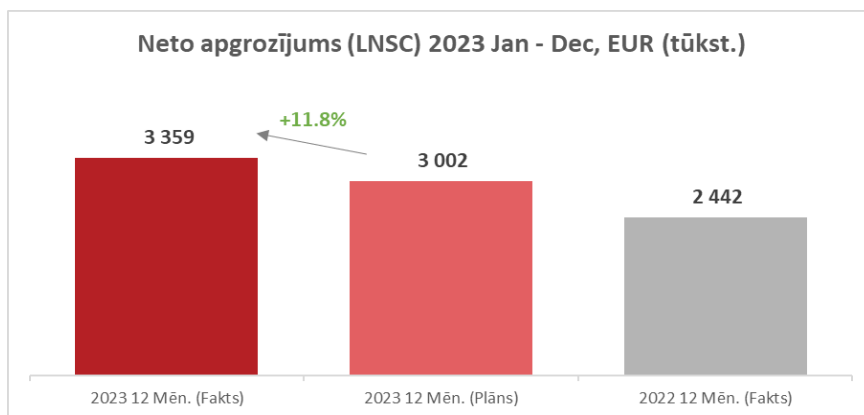
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Latvijas Nacionālais sporta centrs" (turpmāk - Sabiedrība) ir valsts kapitālsabiedrība, kuras 100% kapitāla daļu turētāja ir Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija. Sabiedrība tika dibināta 1993.gada 3.augustā ar sākotnējo nosaukumu Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"" un pamatojoties uz 2004.gada 20.oktobra Ministru kabineta rīkojumu Nr.785 "Par statūtsabiedrības valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"" pieteikšanu ierakstīšanai komercreģistrā kā valsts kapitālsabiedrību" ierakstīta komercreģistrā.

Pamatojoties uz Ministru kabineta 2022. gada 31. maija rīkojumu Nr. 402 "Par centralizētas valsts īpašumā esošo nacionālo sporta bāzu pārvaldības struktūras izveidi", tika nolemts Sabiedrībai pievienot SIA "Tenisa centrs "Lielupe"" (reģ. nr.: 40003030774), SIA "Bobsleja un kamaniņu trase "Sigulda"" (reģ. nr.: 40003005137) un SIA "Sporta centrs "Mežaparks"" (reģ. nr.: 40003044327). Pēc reorganizācijas noslēgšanas 2022.gada 27.septembrī, Sabiedrībai tikai mainīts nosaukums uz SIA "Latvijas Nacionālais sporta centrs".

Sabiedrības galvenais mērķis ir nodrošināt Sabiedrības sporta bāzu pārvaldību un attīstību, nodrošinot apstākļus sportistu treniņprocesa, augsta līmeņa sporta un kultūras pasākumu norisei, kā arī nodrošināt iedzīvotājiem iespēju iesaistīties organizētās fiziskās aktivitātēs, izmantojot sporta bāzu piedāvātās iespējas.

### Sabiedrības darbība pārskata periodā

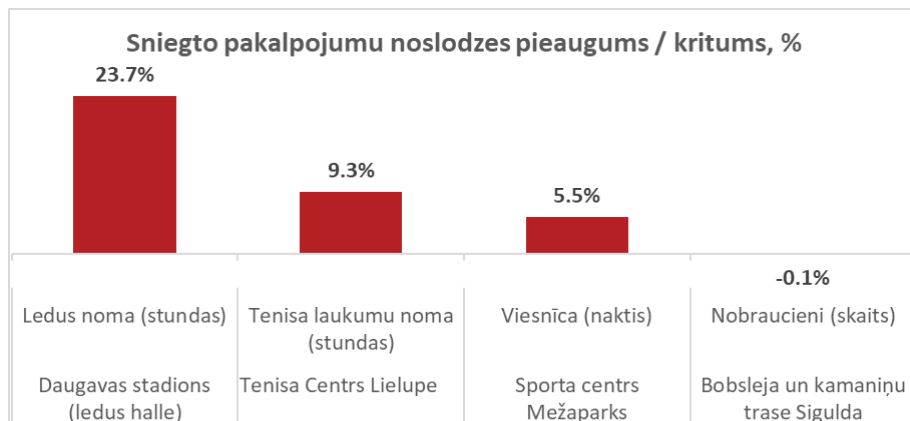
Sabiedrība 2023.gada 12 mēnešus noslēdza ar 3 359 tūkst. EUR neto apgrozījumu, kas ir par 1 526 tūkst. EUR vairāk nekā 2022.gada 12 mēnešos. Neto apgrozījuma pieaugums skaidrojams ar 3 struktūrvienību pievienošanu, kuru ieņēmumi uzskaitīti, sākot ar 2022.gada augustu. Papildus tam, apgrozījuma pieaugumu veicināja sniegto pakalpojumu noslodzes un cenu pieaugums kā arī Vispārējo latviešu Dziesmu un Deju svētku norise Daugavas stadionā 2023.gada 3.ceturksnī. Summējot visu struktūrvienību neto apgrozījumu par 2022.gada 12 mēnešiem (arī par mēnešiem pirms pievienošanas), neto apgrozījums 2023.gada 12 mēnešos pieaudzis par 917 tūkst. EUR jeb 37.6%.



Grafiks nr.1, Neto apgrozījums 2023.gada 12 Mēn. (Fakts) pret 2022.gada 12 Mēn. (Plānu), EUR (tūkst.)

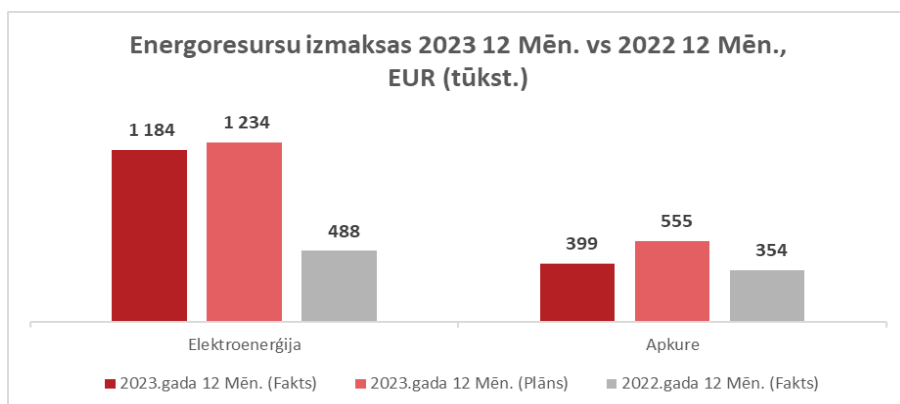
Salīdzinot Sabiedrības 2023.gada 12 mēnešu noslodzes datus pret 2022.gada tādu pašu periodu, Daugavas stadiona (ledus halle) ledus nomas noslodze pieaugusi par 23.7%, Sporta centra Mežaparks viesnīcas noslodze par 5.5% un Tenisa Centra Lielupe tenisa laukumu noslodze par 9.3%.

## Vadības ziņojums (turpinājums)



Grafiks nr.2, Sniegto pakalpojumu 2023.gada 12 Mēn. noslodzes izmaiņa pret 2022.gada 12 Mēn., %

Sabiedrības energoresursu izmaksas pieauga par vairāk kā 742 tūkst. EUR (elektroenerģija +697 tūkst. EUR un apkure / dabasgāze +45 tūkst. EUR) 2023.gada 12 mēnešos, salīdzinot ar tādu pašu laika periodu pirms gada, summējot visas struktūrvienības.



Grafiks nr.3, Energoresursu izmaksas 2023.gada 12 Mēn. pret 2022.gada 12 Mēn., EUR (tūkst.)

Sabiedrība noslēdza 2023.gada 12 mēnešus ar 853 tūkst. EUR zaudējumiem, kas ir par 645 tūkst. EUR mazāk kā sākotnēji plānots, pateicoties neto apgrozījumam (+358 tūkst. EUR), apkures izmaksām (-131 tūkst. EUR), samaksāto aizdevumu izmaksām (-141 tūkst. EUR), atvaļinājuma rezervju samazinājumam (-99 tūkst. EUR). 2023.gada 12 mēnešu EBITDA rādītājs ir -82 tūkst. EUR.

### Investīciju projekti un tuvākie attīstības plāni

2024.gadā plānots noslēgt Eiropas Reģionālā attīstības fonda finansēta projekta Nr. 5.6.1.0/17/l/001 "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" ieviešanu, kā arī nodot ekspluatācijā Komandas sporta spēļu halles projektu.

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-31.12.2023

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**

Rādītāja nosaukums	01.01.2023 -	01.01.2022 -
	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	3 359 398	1 833 280
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(4 484 882)	(2 463 220)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>	<b>(1 125 485)</b>	<b>(629 940)</b>
Administrācijas izmaksa	(352 707)	(243 216)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2 163 142	1 859 137
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 555 574)	(1 081 211)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>	<b>(870 623)</b>	<b>(95 230)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>	<b>(870 623)</b>	<b>(95 230)</b>

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-31.12.2023

**Bilance**

AKTĪVS	Pielikums	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<b><u>Ilgtermiņa ieguldījumi</u></b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi:</b>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		11 644	5 618
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā:</b>		<b>11 644</b>	<b>5 618</b>
<b>Pamatlīdzekļi:</b>			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		78 965 587	65 758 012
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		70 134	100 553
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		4 160 863	4 914 116
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		7 141 791	2 031 253
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		3 496 557	208 300
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>		<b>93 834 931</b>	<b>73 012 235</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:</b>			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		7 629 385	6 313 067
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</b>		<b>7 629 385</b>	<b>6 313 067</b>
<b><u>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</u></b>		<b>101 475 960</b>	<b>79 330 919</b>
<b><u>Approzāmie līdzekļi</u></b>			
<b>Krājumi:</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		24 936	24 936
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		-	-
Avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem		7 650	-
<b>Krājumi kopā:</b>		<b>32 586</b>	<b>24 936</b>
<b>Debitori:</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi		369 375	567 398
Citi debitori		58 631	12 830
Nākamo periodu izmaksas		18 118	5 912
Uzkrātie ieņēmumi		165 204	2 397
<b>Debitori kopā:</b>		<b>611 328</b>	<b>588 537</b>
<b>Nauda:</b>			
Nauda un naudas ekvivalenti		9 535 940	19 791 728
<b>Nauda kopā:</b>		<b>9 535 940</b>	<b>19 791 728</b>
<b><u>Approzāmie līdzekļi kopā</u></b>		<b>10 179 853</b>	<b>20 405 201</b>
<b>AKTĪVU KOPSUMMA</b>		<b>111 655 813</b>	<b>99 736 120</b>

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
 "Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
 Operatīvais pārskats par periodu  
 01.01.2023-31.12.2023

**Bilance**

PASĪVS	Pielikums	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<b><u>Pašu kapitāls</u></b>			
Pamatkapitāls		26 158 823	26 158 823
Rezerves		33 418 496	33 418 495
<i>Nesadalītā peļņa vai uzkrātie zaudējumi:</i>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(3 097 904)	(3 002 674)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		(870 623)	(95 230)
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>55 608 791</b>	<b>56 479 414</b>
<b><u>Kreditori</u></b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori:</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm		9 220 839	-
Saņemtie avansi		13 107 428	12 959 305
Pārējie kreditori		237 000	237 000
Nākamo periodu ieņēmumi		29 785 088	27 149 074
<b>Ilgtermiņa kreditori:</b>		<b>52 350 355</b>	<b>40 345 379</b>
<b>Īstermiņa kreditori:</b>			
Saņemtie avansi		17 698	17 131
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		1 192 838	238 178
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		96 891	141 550
Pārējie kreditori		580 363	583 698
Nākamo periodu ieņēmumi		1 476 538	1 476 538
Uzkrātās saistības		332 338	454 231
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>		<b>3 696 667</b>	<b>2 911 327</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>56 047 022</b>	<b>43 256 706</b>
<b>PASĪVU KOPSUMMA</b>		<b>111 655 813</b>	<b>99 736 120</b>



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
 "Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
 Operatīvais pārskats par periodu  
 01.01.2023-31.12.2023

**Pašu kapitāla izmaiņu pārskats**

Rādītāju nosaukums	Pielikums	Pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
<b>2020.gada 31.decembrī</b>		<b>10 957 823</b>	-	<b>(2 603 493)</b>	<b>8 354 330</b>
Pamatkapitāla palielināšana		1 533 284			1 533 284
Pārskata gada zaudējumi				(399 181)	(399 181)
<b>2021.gada 31.decembrī</b>		<b>12 491 107</b>	-	<b>(3 002 674)</b>	<b>9 488 433</b>
Pamatkapitāla palielināšana		13 667 716			13 667 716
Pārskata gada zaudējumi				(95 230)	(95 230)
Pārējās rezerves	21		33 418 496		33 418 496
<b>2022.gada 31.decembrī</b>		<b>26 158 823</b>	<b>33 418 496</b>	<b>(3 097 904)</b>	<b>56 479 414</b>
Pārskata gada zaudējumi				(870 623)	(870 623)
<b>2023.gada 31.decembrī</b>		<b>26 158 823</b>	<b>33 418 496</b>	<b>(3 968 528)</b>	<b>55 608 791</b>

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-31.12.2023

## Naudas plūsmas pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	01.01.2023 - 31.12.2023 EUR	01.01.2022 - 31.12.2022 EUR
<b><u>Pamatdarbības naudas plūsma</u></b>			
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(870 623)</b>	<b>(95 230)</b>
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija		848 105	580 271
<hr/>			
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>		<b>(22 518)</b>	<b>485 041</b>
Debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		(22 791)	(414 229)
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		(7 650)	(27 621)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums) / pieaugums		10 154 303	4 056 538
Saņemtais aizņēmums no kredītiestādes		(9 220 839)	-
Saņemtās dotācijas (IzM)		(627 957)	(917 588)
Saņemtie avansi (CFLA)		(148 123)	(2 829 425)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>104 424</b>	<b>352 716</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		38 913	-
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		-	-
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>143 338</b>	<b>352 716</b>
<hr/>			
<b><u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u></b>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(24 469 684)	(43 033 831)
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(24 469 684)</b>	<b>(43 033 831)</b>
<hr/>			
<b><u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u></b>			
Pamatkapitāla palielināšana		-	13 667 716
Saņemtais CFLA finansējums (Nākamo periodu ieņēmumi)		4 112 552	8 688 249
Saņemtais aizņēmums no kredītiestādes		9 220 839	-
Saņemtās dotācijas (IzM)		627 957	917 588
Saņemtie avansi (CFLA)		148 123	2 829 425
Pārnestās rezerves		-	33 418 495
Izdevumi procentu maksājumiem		(38 913)	-
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>14 070 558</b>	<b>59 521 473</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>(10 255 788)</b>	<b>16 840 358</b>
<b>Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>		<b>19 791 728</b>	<b>2 951 370</b>
<b>Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>		<b>9 535 940</b>	<b>19 791 728</b>

## **Pielikums**

### **Grāmatvedības politika**

#### **(a) Vispārīgie principi**

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas "Grāmatvedības likuma" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" un 2015. gada 22. decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr. 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi". Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 3. pielikumā norādītajai shēmai (klasificēts pēc izdevumu funkcijas). Saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 5. pantu Sabiedrība klasificējama kā vidēja sabiedrība. Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 9. panta prasībām. Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas. Gadījumos, kad veikta salīdzinošo rādītāju reklasifikācija, kas neietekmē iepriekšējo periodu rezultātu un pašu kapitāla apmēru, skaidrojumi sniegti vai nu atbilstošā posteņa grāmatvedības politikas sadaļā, vai arī atbilstošajā finanšu pārskata pielikuma sadaļā. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

#### **(b) Informācija par Sabiedrību**

Likumā noteiktā informācija par Sabiedrību uzrādīta atsevišķā sadaļā šī finanšu pārskata 3. lapā.

#### **(c) Pielietotie grāmatvedības principi**

Finanšu pārskata posteņi ir novērtēti atbilstoši šādiem principiem:

1) novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību ievērojot šādus nosacījumus:

a) pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;

b) ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata periodā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad finanšu pārskatu paraksta vadība;

c) aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata periods tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

2) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus vai izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas laika;

3) izmaksas ir saskaņotas ar ieņēmumiem pa pārskata periodiem;

4) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;

5) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

#### **(d) Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi**

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata perioda beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā uzrādītas īstermiņa posteņos.

## **Pielikums (turpinājums)**

### **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

#### **(e) Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums**

Neto apgrozījums ir pārskata periodā pārdotās produkcijas (sniegto pakalpojumu) vērtības kopsomma bez piešķirtajām atlaidēm un pievienotās vērtības nodokļa. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

- \* ieņēmumi no īres – to rašanās brīdī;
- \* ieņēmumi no soda un kavējuma naudām – kad to saņemšana tiek uzskatīta par drošu, kas parasti sakrīt ar to saņemšanas brīdī;
- \* procentu ieņēmumi - pamatojoties uz procentuālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu;
- \* preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesību raksturīgiem risku un atlīdzību nodošanu pircējam, pēc preču nosūtīšanas;
- \* pakalpojumu sniegšana - atbilstoši pakalpojuma sniegšanas periodam.

#### **(f) Pamatlīdzekļi**

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu, ja tāds konstatēts. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

Ēkas un inženierbūves 10-50 gadi

Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces 2-10 gadi

Pārējās pamatlīdzekļi un inventārs 2-7 gadi

Pamatlīdzekļi var tikt nolietoti arī īsākā periodā, ja tiek identificētas ievērojami samazināta lietderīgā lietošanas laika pazīmes. Pamatlīdzekļu, kas ir iegūti ar LR Izglītības un Zinātnes Ministrijas dotāciju atbalstu, vai realizējot ES Kohēzijas projektu, sākotnējo uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās izmantošanas perioda garumā, līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai, izmantojot lineāro metodi. Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tās tiek uzskaitītas sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts. Īstenojot būvniecības un/vai rekonstrukcijas projektus pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas un saistības atzīst brīdī, kad tiek saņemti darbu izpildes pamatojošie dokumenti. Saņemot būvvaldes aktu par objekta pieņemšanu ekspluatācijā, minētā projekta izmaksas tiek iekļautas attiecīgo pamatlīdzekļu sastāvā. Gadījumos, kad nepabeigtās celtniecības darbi veikti pārskata periodā, bet darbu izpildi pamatojoši dokumenti tiek saņemti pēc pārskata gada beigām, attiecīgo darbu kopsomma tiek uzrādīta pārskata gada kā uzkrātās saistības par nepabeigtās celtniecības objektiem. Īstenojot būvniecības un/vai rekonstrukcijas projektus, būvuzņēmējam samaksātais avanss tiek uzskaitīts bilances posteņa Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem sastāvā un tiek pakāpeniski ieskaitīts Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas sastāvā, pamatojoties uz būvuzņēmēja piestādītajiem rēķiniem par faktisko darbu izpildi.

## **Pielikums (turpinājums)**

### **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

#### **(g) Debitoru parādi**

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot speciālos uzkrājumus šaubīgiem debitoru parādiem. Šaubīgo debitoru parādu apjomu nosaka, veicot katra debitora parāda termiņanalīzi un izmantojot citu atbilstošu informāciju par parāda atgūstamību. Identificētie bezcerīgie debitoru parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos, vai, ja tiem iepriekš bija veidots uzkrājums, tad samazinot uzkrājumus.

#### **(h) Nauda un naudas ekvivalenti**

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

#### **(i) Uzkrātie ieņēmumi**

Kā uzkrātie ieņēmumi tiek atzītas skaidri zināmas norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata periodā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš.

#### **(j) Uzkrātās saistības**

Uzkrātajās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem par pārskata periodā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

#### **(k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem.

#### **(l) Dotācijas, t.sk., ES projekta ietvaros saņemtais atbalsts**

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas periodā. Dotācijas izdevumu segšanai attiecinā uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi un izpildīti visi būtiskie nosacījumi dotācijas saņemšanai. Dotācijas zaudējumu segšanai, kuru mērķis nav stimulēt uzņemties konkrētus izdevumus, atzīst ieņēmumos tad, kad Sabiedrība kļūst tiesīga saņemt šo dotāciju.

Dotācijas izdevumu segšanai tiek uzrādītas tajā pašā peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī, kurā tiek uzrādītas attiecīgās izmaksas. Ieņēmumi, kas rodas no nākamo periodu ieņēmumu lineārās iekļaušanas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek uzrādītas tajā pašā peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī, kurā tiek uzrādītas attiecīgā pamatlīdzekļa vai cita izveidotā ilgtermiņa aktīva nolietojums.

## **Pielikums (turpinājums)**

### **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

#### **(l) Dotācijas, t.sk., ES projekta ietvaros saņemtais atbalsts (turpinājums)**

ES projekta "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" Līguma Nr.5.6.1.0/17/l/001 ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru (turpmāk arī - CFLA) un Sadarbības līguma Nr.1-12/3 ar Rīgas Domes Satiksmes departamentu (turpmāk arī - Sadarbības partneris) ietvaros Sabiedrība Sadarbības partnerim avansā izmaksā finansējumu par A.Deglava satiksmes pārvada pārbūvi un par Ata, Augšielas, Vagonu ielas pārbūvi. Pēc darbu izpildes un pamatojošās dokumentācijas iesniegšanas vispirms Sabiedrība, tad CFLA izskata iesniegtās atskaites, apstiprina, un CFLA izmaksā Sabiedrībai atbilstošo finansējuma daļu, ko Sabiedrība savā bilancē tālāk atspoguļo posteņu Nākamo periodu izmaksas un attiecīgi Nākamo periodu ieņēmumi sastāvā. Projektam noslēdzoties, uzkrātās Nākamo periodu izmaksas un uzkrātie Nākamo periodu ieņēmumi tiks 5 gadu laikā norakstīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neiespaidojot Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķina rādītājus.

ES projekta "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" Līguma Nr.5.6.1.0/17/l/001 ar CFLA ietvaros, no CFLA avansa veidā saņemtais finansējums tiek atspoguļots bilances Kreditoru sastāvā Saņemtie avansi postenī apmērā, kādu to norāda CFLA pārskata gada maksājumu pieprasījumu pēdējā apstiprinājumā.

Maksājumi, kurus CFLA veic saskaņā ar CFLA apstiprinātajām faktiski notikušajām un Sabiedrības jau apmaksātajām attiecināmajām izmaksām, tiek atspoguļoti bilances Kreditoru sastāvā Nākamo periodu ieņēmumi postenī, dalot īstermiņa un ilgtermiņa daļās, atkarībā no par šo finansējumu iegādāto ilgtermiņa ieguldījumu nolietojuma perioda.

Pastāv iespēja, ka CFLA iepriekš apstiprinātās un apmaksātās izmaksas var atzīt par neattiecināmām, ja saskaņā ar atbilstošo līgumu nosacījumiem ir iestājušies attiecīgi apstākļi, ko iepriekš nebija iespējams paredzēt. Šādā gadījumā, ja tas ir iespējams, par neattiecināmo izdevumu summu tiek samazināta uz turpmākajiem periodiem attiecināmo nākamo periodu ieņēmumu summa, un pārnesta atpakaļ uz saņemtajiem avansiem, vai arī atzītas saistības pret CFLA, ja summu nāktos atmaksāt. Koriģējot nākamo periodu ienākumu summu, attiecīgi mainīsies arī nākamajos periodos peļņas un zaudējumu aprēķinā atzīstamo ieņēmumu apmērs.

#### **(m) Aplēšu izmantošana**

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.

#### **(n) Saistītās puses**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Termins "saistītās puses" atbilst Komisijas 2008.gada 3.novembra regulas (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes regulu (EK) Nr. 1606/2002, pielikumā minētajam 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm" lietotajam terminam.

## **Pielikums (turpinājums)**

### **Grāmatvedības politika (turpinājums)**

#### **(o) 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 (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

#### **(p) 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.