



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

**2023.GADA OPERATĪVAIS PĀRSKATS  
par periodu 01.01.2023 - 30.06.2023**

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-30.06.2023

**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 30. jūnijs
<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

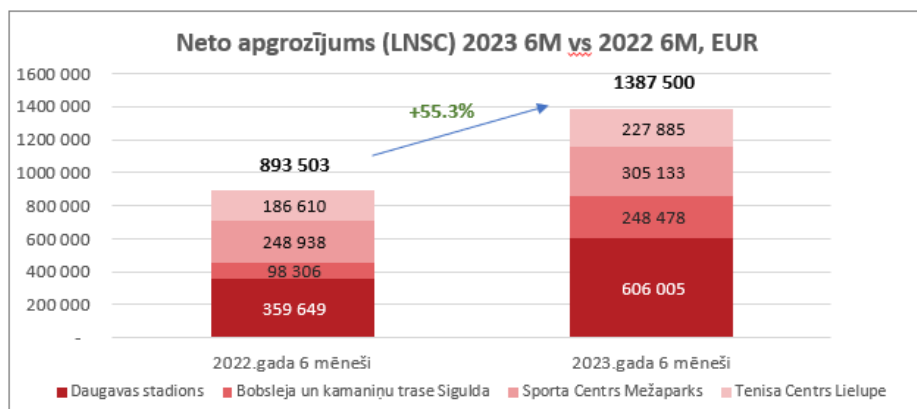
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Latvijas Nacionālais sporta centrs" (turpmāk - Sabiedrība) ir valsts kapitālsabiedrība, kuras 100% kapitāla daļu turētāja ir Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija. Sabiedrība tika dibināta 1993.gada 3.augustā ar sākotnējo nosaukumu Valsts sabiedrība 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 2.ceturksni noslēdza ar gandrīz 1 388 tūkst. EUR neto apgrozījumu, kas ir par 493 tūkst. EUR vairāk kā 2022.gada pirmajos 6 mēnešos (summējot 4 struktūrvienību neto apgrozījumu). Būtiskais apgrozījuma pieaugums ir skaidrojams ar Daugavas stadiona ledus halles nomas ieņēmumu un noslodzes pieaugumu.

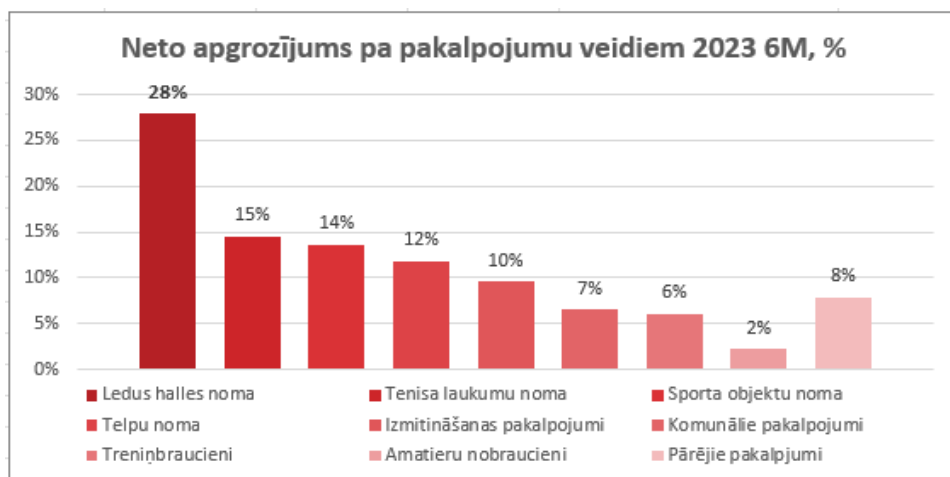


Grafiks nr.1, 2023.gada 6 mēnešu neto apgrozījums pa struktūrvienībām, EUR

Salīdzinot Sabiedrības ieņēmumus pa struktūrvienībām, Daugavas stadiona ģenerētie ieņēmumi veidoja 44% jeb 606 tūkst. EUR no kopējiem ieņēmumiem 2023.gada 1.pusgadā.

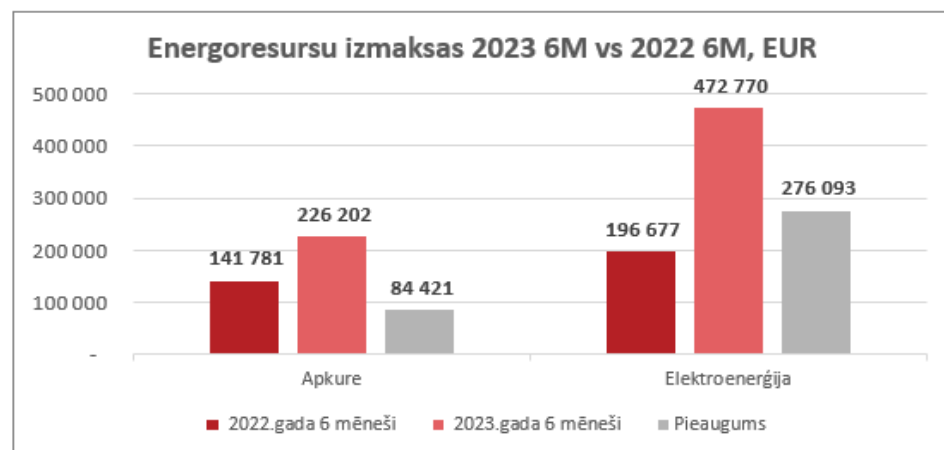
Sadalījumā pa pakalpojumiem, Daugavas stadiona ledus halles nomas ieņēmumi bija 28% no kopējiem ieņēmumiem 2023.gada pirmajos divos ceturkšņos, kam sekoja tenisa laukumu noma ar 15% un sporta objektu noma ar 14%.

## Vadības ziņojums (turpinājums)



Grafiks nr.2, 2023.gada 1.pusgada neto apgrozījums pa pakalpojumu veidiem, %

Neskatoties uz Sabiedrības ieņēmumu pieaugumu 2023.gada 1.pusgadā, energoresursu izmaksas pieauga par vairāk kā 360 tūkst. EUR (Elektroenerģija +276 tūkst. EUR un Apkure / Dabasgāze +84 tūkst. EUR), salīdzinot ar tādu pašu laika periodu pirms gada, summējot visas struktūrvienības.



Grafiks nr.3, 2023.gada 1.pusgada energoresursu izmaksu pieaugums, EUR

Sabiedrība noslēdza 2023.gada 2.ceturksni ar 557 tūkst. EUR zaudējumiem un EBITDA rādītāju -126 tūkst. EUR. Rentabilitātes kritums pret iepriekšējo gadu ir galvenokārt skaidrojams ar mazāku saņemto dotāciju no Izglītības un zinātnes ministrijas pirmajā pusgadā un energoresursu sadārdzinājumu.

### Investīciju projekti un tuvākie attīstības plāni

2023.gadā plānots turpināt Eiropas Reģionālā attīstības fonda finansēta projekta Nr. 5.6.1.0/17/I/001 "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" ieviešanu Eiropas Savienības fondu Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" specifiskā atbalsta mērķa "Veicināt Rīgas pilsētas revitalizāciju, nodrošinot teritorijas efektīvu sociālekonomisko izmantošanu" ietvaros, kā arī turpināt uzsāktā komandas sporta spēļu halles projekta būvniecības procesa organizēšanu.

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-30.06.2023

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**

Rādītāja nosaukums	Pielikums	01.01.2023 -	01.01.2022 -
		30.06.2023	30.06.2022
		EUR	EUR
Neto apgrozījums	1	1 387 500	359 649
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(2 086 631)	(628 669)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(699 131)</b>	<b>(269 019)</b>
Administrācijas izmaksa	3	(171 292)	(72 597)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	1 052 247	1 000 997
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(738 679)	(393 529)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>		<b>(556 855)</b>	<b>265 851</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(556 855)</b>	<b>265 851</b>

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-30.06.2023

**Bilance**

AKTĪVS	Pielikums	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<b><u>Ilgtermiņa ieguldījumi</u></b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi:</b>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		3 794	5 618
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā:</b>	<b>6</b>	<b>3 794</b>	<b>5 618</b>
<b>Pamatlīdzekļi:</b>			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		65 042 945	65 758 012
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		86 578	100 553
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		4 485 050	4 914 116
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		2 575 733	2 031 253
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		5 621 427	208 300
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	<b>7</b>	<b>77 811 732</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>8</b>	<b>7 629 385</b>	<b>6 313 067</b>
<b><u>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</u></b>		<b>85 444 911</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		-	-
<b>Krājumi kopā:</b>	<b>9</b>	<b>24 936</b>	<b>24 936</b>
<b>Debitori:</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	10	443 967	567 398
Citi debitori	11	37 384	12 830
Nākamo periodu izmaksas		5 834	5 912
Uzkrātie ieņēmumi		34 657	2 397
<b>Debitori kopā:</b>		<b>521 842</b>	<b>588 537</b>
<b>Nauda:</b>			
Nauda un naudas ekvivalenti		14 628 555	19 791 728
<b>Nauda kopā:</b>	<b>12</b>	<b>14 628 555</b>	<b>19 791 728</b>
<b><u>Approzāmie līdzekļi kopā</u></b>		<b>15 175 334</b>	<b>20 405 201</b>
<b>AKTĪVU KOPSUMMA</b>		<b>100 620 245</b>	<b>99 736 120</b>

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
 "Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
 Operatīvais pārskats par periodu  
 01.01.2023-30.06.2023

**Bilance**

PASĪVS	Pielikums	30.06.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<b><u>Pašu kapitāls</u></b>			
Pamatkapitāls		26 158 823	26 158 823
Rezerves		41 831 974	41 831 974
<i>Nesadalītā peļņa vai uzkrātie zaudējumi:</i>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(11 511 383)	(11 416 153)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		(556 855)	(95 230)
<b><u>Pašu kapitāls kopā:</u></b>		<b>13 55 922 559</b>	<b>56 479 414</b>
<b><u>Kreditori</u></b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori:</b>			
Saņemtie avansi	14	12 959 305	12 959 305
Pārējie kreditori	15	237 000	237 000
Nākamo periodu ieņēmumi	16	29 389 148	27 146 335
<b>Ilgtermiņa kreditori:</b>		<b>42 585 452</b>	<b>40 342 639</b>
<b>Īstermiņa kreditori:</b>			
Saņemtie avansi		15 242	17 131
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		285 933	238 178
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	99 648	141 550
Pārējie kreditori	18	564 359	583 698
Nākamo periodu ieņēmumi	19	741 009	1 479 278
Uzkrātās saistības	20	406 042	454 231
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>		<b>2 112 233</b>	<b>2 914 066</b>
<b><u>Kreditori kopā</u></b>		<b>44 697 686</b>	<b>43 256 706</b>
<b>PASĪVU KOPSUMMA</b>		<b>100 620 245</b>	<b>99 736 120</b>



Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-30.06.2023

**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		41 831 974		41 831 974
Iepriekšējo gadu zaudējumi	22			(8 413 479)	(8 413 479)
<b>2022.gada 31.decembrī</b>		<b>26 158 823</b>	<b>41 831 974</b>	<b>(11 511 383)</b>	<b>56 479 414</b>
Pārskata gada zaudējumi				(556 855)	(556 855)
<b>2023.gada 30.jūnijā</b>		<b>26 158 823</b>	<b>41 831 974</b>	<b>(12 068 238)</b>	<b>55 922 559</b>

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību  
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"  
Operatīvais pārskats par periodu  
01.01.2023-30.06.2023

## Naudas plūsmas pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	01.01.2023 - 31.06.2023 EUR	01.01.2022 - 31.06.2022 EUR
<b><u>Pamatdarbības naudas plūsma</u></b>			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(556 855)	265 851
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija		430 825	211 275
<b><u>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</u></b>			
Debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		66 694	(104 956)
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		-	(531)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums) / pieaugums		(63 564)	(284 757)
Saņemtās dotācijas (IzM)		(313 978)	(612 076)
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>		<b>(436 878)</b>	<b>(525 194)</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		-	-
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		-	-
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>(436 878)</b>	<b>(525 194)</b>
<b><u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u></b>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(7 283 085)	(441 013)
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(7 283 085)</b>	<b>(441 013)</b>
<b><u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u></b>			
Pamatkapitāla palielināšana		-	13 467 716
Saņemtais CFLA finansējums		2 242 813	288 487
Saņemtās dotācijas (IzM)		313 978	612 076
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>2 556 791</b>	<b>14 368 279</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>(5 163 172)</b>	<b>13 402 072</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>14 628 555</b>	<b>16 353 442</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 20-50 gadi

Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces 5 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 darbuņēmējiem 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 uzņemt 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.