



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

**2023.GADA OPERATĪVAIS PĀRSKATS
par periodu 01.01.2023 - 30.09.2023**

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2023-30.09.2023

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>	"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
<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. septembris
<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

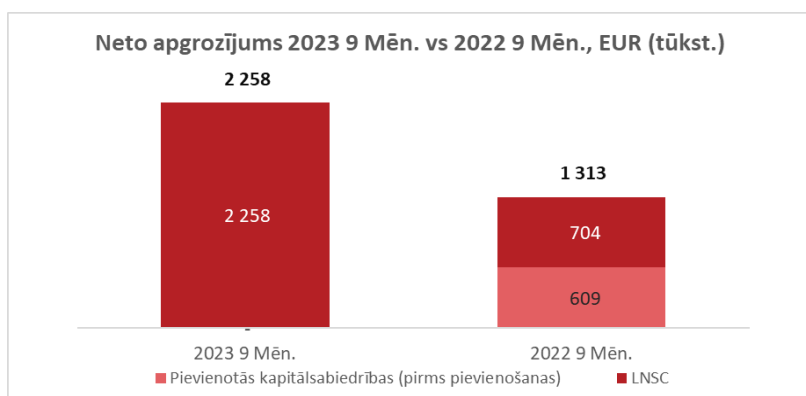
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Latvijas Nacionālais sporta centrs" (turpmāk - Sabiedrība) ir valsts kapitālsabiedrība, kuras 100% kapitāla daļu turētāja ir Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija. Sabiedrība tika dibināta 1993.gada 3.augustā ar sākotnējo nosaukumu Valsts sabiedrība 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

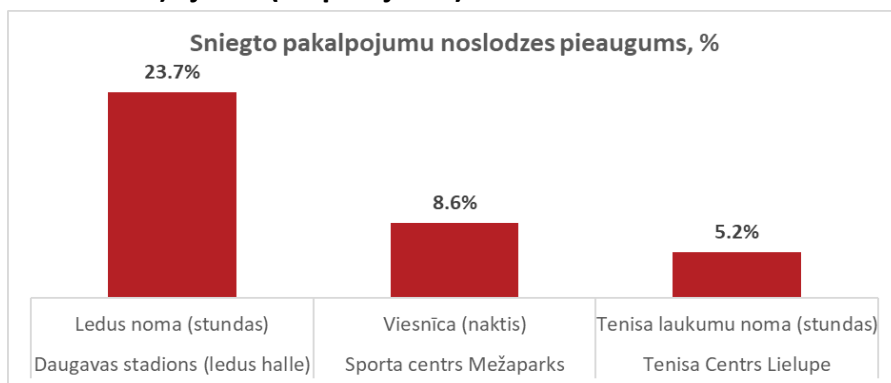
Sabiedrība 2023.gada 9 mēnešus noslēdza ar gandrīz 2 258 tūkst. EUR neto apgrozījumu, kas ir par 1 554 tūkst. EUR vairāk nekā 2022.gada pirmajos 9 mēnešos. Neto apgrozījuma pieaugums skaidrojams ar 3 struktūrvienību pievienošanu, kuru ieņēmumi uzskaitīti, sākot ar 2022.gada augustu. Papildus tam, apgrozījuma 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 9 mēnešiem (arī par mēnešiem pirms pievienošanas), neto apgrozījums 2023.gada 9 mēnešos pieaudzis par 945 tūkst. EUR jeb 71.9%.



Grafiks nr.1, Neto apgrozījums 2023.gada 9 Mēn. pret 2022.gada 9 Mēn., EUR (tūkst.)

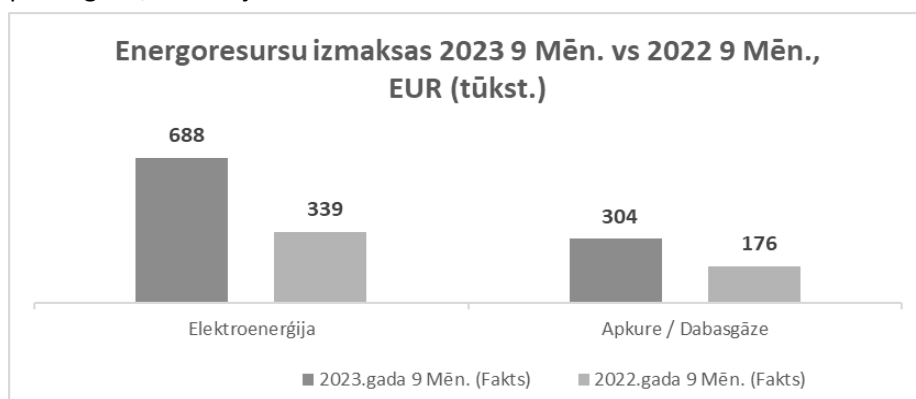
Salīdzinot Sabiedrības 2023.gada 9 mēnešu noslodzes datus pret 2022.gada tādu pašu periodu, Daugavas stadiona (ledus halle) ledus nomas noslodze pieaugusi par 23.7%, Sporta centra Mežaparks viesnīcas noslodze par 8.6% un Tenisa Centra Lielupe tenisa laukumu noslodze par 5.2%.

Vadības ziņojums (turpinājums)



Grafiks nr.2, Sniegto pakalpojumu 2023.gada 9 Mēn. noslodzes izmaiņa pret 2022.gada 9 Mēn., %

Sabiedrības energoresursu izmaksas pieauga par vairāk kā 477 tūkst. EUR (elektroenerģija +349 tūkst. EUR un apkure / dabasgāze +128 tūkst. EUR) 2023.gada 9 mēnešos, salīdzinot ar tādu pašu laika periodu pirms gada, summējot visas struktūrvienības.



Grafiks nr.3, Energoresursu izmaksas 2023.gada 9 Mēn. pret 2022.gada 9 Mēn., EUR (tūkst.)

Sabiedrība noslēdza 2023.gada 3.ceturksni ar 518 tūkst. EUR zaudējumiem un EBITDA rādītāju 125 tūkst. EUR (2022.gada 9 mēneši EBITDA: 422 tūkst. EUR). 2023.gada 9 mēnešu rentabilitātes kritums pret iepriekšējo gadu ir, galvenokārt, skaidrojams ar 2022.gada pirmajā pusgadā saņemto papildus vienreizējo dotāciju no Izglītības un zinātnes ministrijas iepriekš uzkrāto saistību segšanai. Izklaujot saņemtās dotācijas, Sabiedrības EBITDA rādītājs 2023.gada 9 mēnešos ir par 168 tūkst. EUR augstāks nekā gadu iepriekš šādā periodā.

Investīciju projekti un tuvākie attīstības plāni

2023.gada 4.ceturksnī 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
01.01.2023-30.09.2023

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

Rādītāja nosaukums	01.01.2023 -	01.01.2022 -
	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	2 257 902	703 998
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(3 136 918)	(1 288 786)
Bruto peļņa vai zaudējumi	(879 016)	(584 788)
Administrācijas izmaksa	(256 361)	(144 193)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 736 885	1 348 111
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 119 952)	(707 586)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	(518 444)	(88 456)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(518 444)	(88 456)

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2023-30.09.2023

Bilance

AKTĪVS	Pielikums	30.09.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<u>Ilgtermiņa ieguldījumi</u>			
Nemateriālie ieguldījumi:			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		2 882	5 618
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	6	2 882	5 618
Pamatlīdzekļi:			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		64 687 077	65 758 012
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		78 356	100 553
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		4 297 409	4 914 116
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		10 443 649	2 031 253
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		4 088 598	208 300
Pamatlīdzekļi kopā:	7	83 595 089	73 012 235
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		7 629 385	6 313 067
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	8	7 629 385	6 313 067
<u>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</u>		91 227 355	79 330 919
<u>Approzāmie līdzekļi</u>			
Krājumi:			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		24 936	24 936
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		-	-
Avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem		-	-
Krājumi kopā:	9	24 936	24 936
Debitori:			
Pircēju un pasūtītāju parādi	10	337 314	567 398
Citi debitori	11	48 147	12 830
Nākamo periodu izmaksas		21 879	5 912
Uzkrātie ieņēmumi		86 623	2 397
Debitori kopā:		493 963	588 537
Nauda:			
Nauda un naudas ekvivalenti		15 595 233	19 791 728
Nauda kopā:	12	15 595 233	19 791 728
<u>Approzāmie līdzekļi kopā</u>		16 114 132	20 405 201
AKTĪVU KOPSUMMA		107 341 486	99 736 120

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2023-30.09.2023

Bilance

PASĪVS	Pielikums	30.09.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<u>Pašu kapitāls</u>			
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		(518 444)	(95 230)
<u>Pašu kapitāls kopā:</u>		13 55 960 970	56 479 414
<u>Kreditori</u>			
<u>Ilgtermiņa kreditori:</u>			
Saņemtie avansi	14	12 959 305	12 959 305
Pārējie kreditori	15	237 000	237 000
Nākamo periodu ieņēmumi	16	31 406 021	27 146 335
<u>Ilgtermiņa kreditori:</u>		44 602 326	40 342 639
<u>Īstermiņa kreditori:</u>			
Saņemtie avansi		21 480	17 131
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		5 281 045	238 178
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	84 891	141 550
Pārējie kreditori	18	570 929	583 698
Nākamo periodu ieņēmumi	19	371 874	1 479 278
Uzkrātās saistības	20	447 971	454 231
<u>Īstermiņa kreditori kopā:</u>		6 778 191	2 914 066
<u>Kreditori kopā</u>		51 380 516	43 256 706
PASĪVU KOPSUMMA		107 341 486	99 736 120

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
 "Latvijas Nacionālais sporta centrs"
 Operatīvais pārskats par periodu
 01.01.2023-30.09.2023

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	Pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2020.gada 31.decembrī		10 957 823	-	(2 603 493)	8 354 330
Pamatkapitāla palielināšana		1 533 284			1 533 284
Pārskata gada zaudējumi				(399 181)	(399 181)
2021.gada 31.decembrī		12 491 107	-	(3 002 674)	9 488 433
Pamatkapitāla palielināšana		13 667 716			13 667 716
Pārskata gada zaudējumi				(95 230)	(95 230)
Pārējās rezerves	21		33 418 496		33 418 496
2022.gada 31.decembrī		26 158 823	33 418 496	(3 097 904)	56 479 414
Pārskata gada zaudējumi				(518 444)	(518 444)
2023.gada 30.jūnijā		26 158 823	33 418 496	(3 616 349)	55 960 970

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2023-30.09.2023

Naudas plūsmas pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	01.01.2023 - 30.09.2023 EUR	01.01.2022 - 30.09.2022 EUR
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(518 444)	(88 456)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija		643 015	379 951
<u>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</u>			
Debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		94 574	(253 196)
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		-	(26 348)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums) / pieaugums		4 971 528	47 665
Saņemtās dotācijas (IzM)		(627 957)	(644 376)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		4 562 716	(584 760)
Izdevumi procentu maksājumiem		-	-
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		-	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		4 562 716	(584 760)
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(13 646 854)	(42 882 513)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(13 646 854)	(42 882 513)
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatkapitāla palielināšana		-	13 667 716
Saņemtais CFLA finansējums		4 259 686	9 566 616
Saņemtās dotācijas (IzM)		627 957	644 376
Pārnestās rezerves			33 418 495
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		4 887 643	57 297 203
Pārskata gada neto naudas plūsma		(4 196 495)	13 829 930
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		19 791 728	2 951 370
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		15 595 232	16 781 300

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 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.