



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

**2024.GADA OPERATĪVAIS PĀRSKATS
par periodu 01.01.2024 - 30.06.2024**

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2024-30.06.2024

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>	Augšiena 1, Rīga, LV-1009, Latvija
<i>Pārskata gads:</i>	2024. gada 1. janvāris - 2024. gada 30.jūnijs
<i>Valde:</i>	Valdes priekšsēdētājs Daniēls Nātriņš Valdes loceklis Andris Pārups
<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

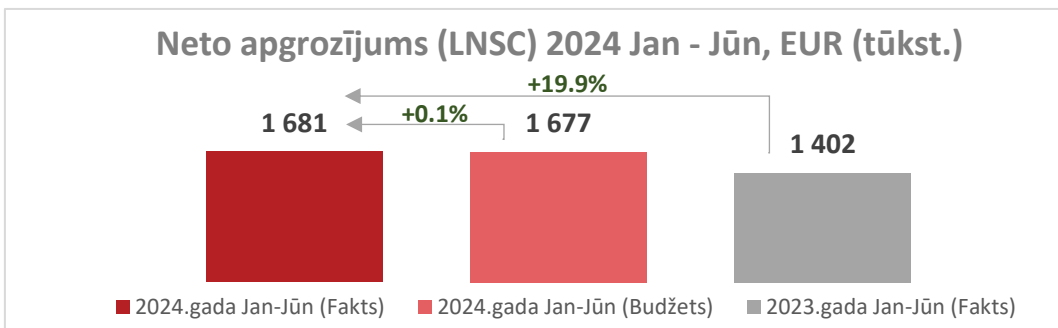
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Latvijas Nacionālais sporta centrs" (turpmāk - Sabiedrība) ir valsts kapitālsabiedrība, kuras 100% kapitāla daļu turētāja ir Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija (turpmāk - LR IZM). Sabiedrība tika dibināta 1993.gada 3.augustā ar sākotnējo nosaukumu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

Sabiedrība 2024.gada 6 mēnešus noslēdza ar 1 681 tūkst. EUR neto apgrozījumu, kas ir par 279 tūkst. EUR jeb 19.9% vairāk nekā 2023.gada 6 mēnešos. Neto apgrozījums pieauga, pateicoties sniegto pakalpojumu noslodzes kāpumam esošajiem pakalpojumiem un jaunajiem pakalpojumiem Daugavas stadiona vieglatlētikas manēžā, kas tika nodota ekspluatācijā 2023.gada decembrī. Salīdzinājumā pret tādu pašu laika periodu pirms gada, 2024.gada 1.pusgada ieņēmumi no ledus halles nomas pieauga par 124 tūkst. EUR, ieņēmumi no izklaides nobraucieniem Siguldā par 74 tūkst. EUR un ieņēmumi no tenisa laukumu nomas par 49 tūkst. EUR.



Grafiks nr.1, Neto apgrozījums (tūkst. EUR)

Salīdzinot Sabiedrības 2024.gada 6 mēnešu noslodzes datus pret 2023.gada tādu pašu periodu:

- 1) Daugavas stadiona (ledus halle) ledus nomas noslodze ir pieaugusi par 26.3%;
- 2) Tenisa centra Lielupe tenisa laukumu noslodze ir pieaugusi par 16.2%;
- 3) Bobsleja un kamaniņu trases Sigulda treniņbraucienos noslodze ir pieaugusi par 6.5% un izklaides nobraucienos noslodze par 134.6%;
- 4) Sporta centra Mežaparks izmitināšanas pakalpojumu noslodze ir samazinājusies par 18.6%;

Vadības ziņojums (turpinājums)

Papildus pašu ieņēmumiem, 2024.gada 1.pusgadā Sabiedrība saņēma valsts dotāciju sporta bāzu uzturēšanai no LR IZM 528 tūkst. EUR apmērā, kas tika novirzīta komunālo un atlīdzības izmaksu daļējai segšanai.

Sabiedrības izdevumi

Sabiedrības saimnieciskās darbības izdevumi 2024.gada 1.pusgadā sasniedza 3 582 tūkst. EUR, kas ir par 24.0% vairāk nekā 2023.gada pirmajos 6 mēnešos un, kas ir par 15.5% mazāk nekā plānots 2024.gada 1.pusgada budžetā. Salīdzinot 2024.gada 1.pusgada izdevumus pret 2023.gada 1.pusgadu, galvenie izmaksu pieauguma faktori bija aizdevuma apkalpošanas un atalgojuma izmaksu kāpums.

Saimnieciskās darbības rezultāti

Sabiedrība noslēdza 2024.gada 1.pusgadu ar 589 tūkst. EUR zaudējumiem, kas ir par 255 tūkst. EUR vairāk nekā 2023.gada 1.pusgadā un, kas ir par 269 tūkst. EUR jeb 31.3% mazāk nekā plānots 2024.gada 1.pusgada budžetā.

Investīciju projekti un tuvākie attīstības plāni

2024.gadā Sabiedrība prognozē veikt investīcijas gandrīz 18.8 milj. EUR apmērā, no kurām lielākā daļa jeb 15.2 milj. EUR – KSSH būvniecība. Uz 30.06.2024 Sabiedrība ir apguvusi investīcijas 7.2 milj. EUR jeb 38% apmērā no plānotā. Sabiedrība paredz 2024.gada 2.pusgadā nodot ekspluatācijā Daugavas stadiona centrālo laukumu, vieglatlētikas treniņa laukumu, piepūšamo futbola halli un Komandas sporta spēļu halli Rīgā, Kr.Barona 99c.

Finanšu un nefinanšu rādītāji

Sabiedrība jau 2024.gada 1.pusgadā pārsniedza par 33% stratēģijā noteikto apkalpotu unikālo klientu skaitu 2024.gadam. Sabiedrības sporta bāzēs tika aizvadītas 97 sporta sacensības un turnīri kā arī 22 treniņnometnes bērniem un jauniešiem.

Darbības rādītāji	2024.gada 1.pusgads (Fakts)	2024.gada 1.pusgads (Budžets)	Novirze pret Budžetu, %
Neto apgrozījums, EUR (tūkst.)	1681	1677	0.2%
Peļņa/zaudējumi, EUR (tūkst.)	-589	-858	-31.3%
EBITDA, EUR (tūkst.)	115	62	83.5%

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2024-30.06.2024

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

Rādītāja nosaukums	01.01.2024 -	01.01.2023 -
	30.06.2024	30.06.2023
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	1 680 875	1 402 005
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(2 263 720)	(1 882 950)
Bruto peļņa vai zaudējumi	(582 845)	(480 945)
Administrācijas izmaksa	(214 285)	(170 784)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 311 727	1 056 371
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 103 973)	(738 729)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	(589 376)	(334 088)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(589 376)	(334 088)

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2024-30.06.2024

Bilance

AKTĪVS	Pielikums	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
<u>Ilgtermiņa ieguldījumi</u>			
Nemateriālie ieguldījumi:			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		9 714	11 644
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		9 714	11 644
Pamatlīdzekļi:			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		77 247 591	78 012 009
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		48 223	70 134
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		4 409 755	4 716 472
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		17 250 890	6 913 718
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1 856 062	3 496 557
Pamatlīdzekļi kopā:		100 812 520	93 208 889
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		7 629 385	7 629 385
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		7 629 385	7 629 385
<u>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</u>		108 451 619	100 849 918
<u>Aprozāmie līdzekļi</u>			
Krājumi:			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		24 916	24 916
Avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem		7 728	
Krājumi kopā:		32 643	24 916
Debitori:			
Pircēju un pasūtītāju parādi		293 541	344 992
Citi debitori		9 130	3 561
Nākamo periodu izmaksas		28 267	11 656
Uzkrātie ieņēmumi		68 557	170 251
Debitori kopā:		399 496	530 460
Nauda:			
Nauda un naudas ekvivalenti		3 731 726	9 543 066
Nauda kopā:		3 731 726	9 543 066
<u>Aprozāmie līdzekļi kopā</u>		4 163 864	10 098 442
AKTĪVU KOPSUMMA		112 615 483	110 948 359

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2024-30.06.2024

Bilance

PASĪVS	Pielikums	30.06.2024 EUR	31.12.2023 EUR
<u>Pašu kapitāls</u>			
Pamatkapitāls		26 158 823	26 158 823
Rezerves		33 418 496	33 418 496
<i>Nesadalītā peļņa vai uzkrātie zaudējumi:</i>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(3 994 781)	(3 097 904)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		(589 376)	(896 877)
Pašu kapitāls kopā:		54 993 161	55 582 537
<u>Kreditori</u>			
Ilgtermiņa kreditori:			
Aizņēmumi no kredītiestādēm		8 034 132	9 220 839
Saņemtie avansi		11 382 921	11 382 921
Pārējie kreditori		237 000	237 000
Nākamo periodu ieņēmumi		32 704 732	29 783 731
Ilgtermiņa kreditori:		52 358 784	50 624 491
Īstermiņa kreditori:			
Saņemtie avansi		26 572	14 501
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		1 093 213	282 472
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		111 464	35 259
Pārējie kreditori		1 217 879	867 842
Nākamo periodu ieņēmumi		2 441 834	3 209 130
Uzkrātās saistības		372 576	332 127
Īstermiņa kreditori kopā:		5 263 538	4 741 331
Kreditori kopā		57 622 322	55 365 822
PASĪVU KOPSUMMA		112 615 483	110 948 359

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
 "Latvijas Nacionālais sporta centrs"
 Operatīvais pārskats par periodu
 01.01.2024-30.06.2024

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	Pamatkapitāls	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR
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			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				(896 877)	(896 877)
2023.gada 31.decembrī		26 158 823	33 418 496	(3 994 781)	55 582 537
Pārskata gada zaudējumi				(589 376)	(589 376)
2024.gada 30.jūnijā		26 158 823	33 418 496	(4 584 157)	54 993 161

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2024-30.06.2024

Naudas plūsmas pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	01.01.2024 - 30.06.2024 EUR	01.01.2023 - 30.06.2023 EUR
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(589 376)	(334 088)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija		368 714	430 825
<u>Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</u>			
Debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		130 965	70 395
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		(7 728)	-
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums) / pieaugums		1 289 503	(59 621)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		1 192 078	107 511
Izdevumi procentu maksājumiem		334 497	-
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		-	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		1 526 574	107 511
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(8 737 711)	(7 512 638)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(8 737 711)	(7 512 638)
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatkapitāla palielināšana		-	-
Saņemtais CFLA finansējums (Nākamo periodu ieņēmumi)		2 921 001	2 242 234
Saņemtais aizņēmums no kredītiestādes		(1 186 707)	-
Izdevumi procentu maksājumiem		(334 497)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		1 399 797	2 242 234
Pārskata gada neto naudas plūsma		(5 811 340)	(5 162 894)
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		9 543 066	19 791 728
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		3 731 726	14 628 834

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 12-50 gadi

Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces 2-10 gadi

Pārējās pamatlīdzekļi un inventārs 3-7 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 neizmanto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmanto 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.