



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

**2025.GADA OPERATĪVAIS PĀRSKATS
par periodu 01.01.2025 - 30.09.2025**

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2025-30.09.2025

Satura rādītājs

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-5
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējuma aprēķins	6
Balance	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>	9121, 9130, 9311, 6820, 6832
<i>Reģistrācijas Nr., datums, vieta:</i>	50003140671, Komercreģistrā 06.12.2004., Rīga
<i>Sabiedrības juridiskā adrese:</i>	Augšiemļa 1, Rīga, LV-1009, Latvija
<i>Pārskata gads:</i>	2025. gada 1. janvāris - 2025. gada 30.septembris
<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

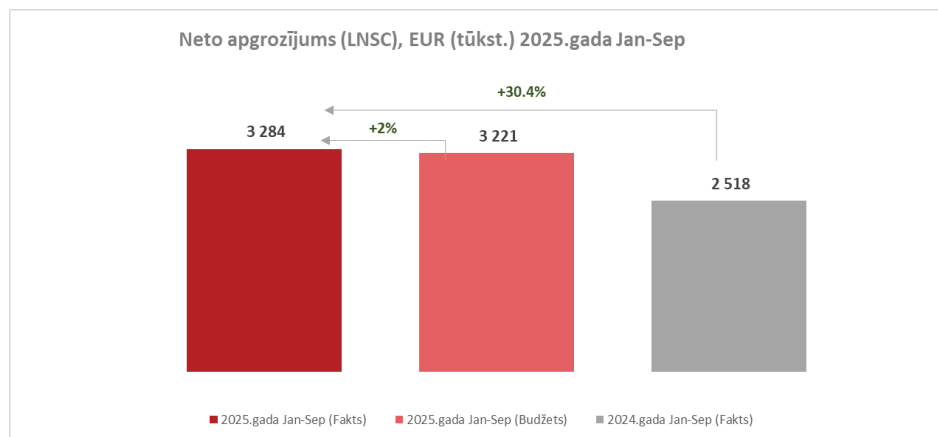
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Latvijas Nacionālais sporta centrs" (turpmāk - Sabiedrība) ir valsts kapitālsabiedrība, kuras 100% kapitāla daļu turētāja ir Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija (turpmāk - LR IZM). Sabiedrība tika dibināta 1993.gada 3.augustā ar sākotnējo nosaukumu 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 2025.gada 9 mēnešus noslēdza ar 3 284 tūkst. EUR neto apgrozījumu, kas ir par 766 tūkst. EUR jeb 30,4% vairāk nekā 2024.gada 9 mēnešos. Neto apgrozījums pieauga, pateicoties ieņēmumu kāpumam no esošo infrastruktūras objektu noslodzes pieaugumam un ieņēmumiem no jaunās sporta būves - Komandu sporta spēļu halle. Papildus tam, 2025.gada 3.ceturksnī tika pārņemts apsaimniekošanā Sporta centrs Kleisti, kas paplašināja Sabiedrības ieņēmumu portfeli.



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

Salīdzinot Sabiedrības 2025.gada 9 mēnešu noslodzes datus pret 2024.gada 3.ceturksni:

- 1) Daugavas stadiona (ledus halle) ledus nomas noslodze samazinājās par 12.1%;
- 2) Tenisa centra Lielupe tenisa laukumu noslodze samazinājās par 4.2%;
- 3) Bobsleja un kamaniņu trases Sigulda treniņbraucienu noslodze palielinājās par 11.3%;
- 4) Sporta centra Mežaparks izmitināšanas pakalpojumu noslodze palielinājās par 6.4%;

Vadības ziņojums (turpinājums)

Papildus pašu ieņēmumiem, 2025.gada 9 mēnešos Sabiedrība saņēma valsts dotāciju sporta bāzu uzturēšanai no LR IZM 578 tūkst. EUR apmērā, kas tika novirzīta komunālo un atlīdzības izmaksu daļējai segšanai.

Sabiedrības izdevumi

Sabiedrības saimnieciskās darbības izdevumi 2025.gada 9 mēnešos sasniedza 5 087 tūkst. EUR (izklāujot izdevumu grāmatojumus, kas saistīti ar nākamo periodu ieņēmumiem), kas ir par 24.8% vairāk nekā 2024.gada 9 mēnešos un, kas ir par 1.4% mazāk nekā plānots 2025.gada 9 mēnešu budžetā. Salīdzinot 2025.gada Jan-Sep izdevumus pret 2024.gada Jan-Sep, būtiskākais izmaksu pieaugums bija pamatlīdzekļu nolietojumam sakarā ar saimnieciskās darbības uzsākšanu Komandu sporta spēļu hallē.

Saimnieciskās darbības rezultāti

Sabiedrība noslēdza 2025.gada 9 mēnešus ar 1 214 tūkst. EUR zaudējumiem, kas ir par 527 tūkst. EUR vairāk nekā 2024.gada 9 mēnešos un, kas ir par 136 tūkst. EUR jeb 10,1% mazāk nekā plānots 2025.gada 9 mēnešu budžetā. 2025.gada 3.ceturkšņa novirze pret budžetu ir, galvenokārt, skaidrojama ar mazākām izmaksām par elektroenerģiju un pakalpojumiem no ārienes.

Investīciju projekti un tuvākie attīstības plāni

Sabiedrības 2025.gada galvenie uzdevumi ir nodrošināt:

- 1) Daugavas stadiona slēgtā futbola laukuma uztādīšanas darbu pabeigšanu;
- 2) Sporta centra Mežaparks tenisa kortu rekonstrukcijas darbu pabeigšanu;

Finanšu un nefinanšu rādītāji

Sabiedrība 2025.gada 3.ceturksnī uzrādīja sekojošus finanšu rādītājus:

Darbības rādītāji	2025.gada 9 mēneši (Fakts)	2025.gada 9 mēneši (Budžets)	Novirze pret Budžetu, %
Neto apgrozījums, EUR (tūkst.)	3284	3221	2,0%
Peļņa/zaudējumi, EUR (tūkst.)	-1214	-1350	-10,1%
EBITDA, EUR (tūkst.)	184	105	75,2%

Tabula nr.1, Finanšu rādītāji

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2025-30.09.2025

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

Rādītāja nosaukums	01.01.2025 - 30.09.2025 EUR	01.01.2024 - 30.09.2024 EUR
Neto apgrozījums	3 284 151	2 518 191
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(4 381 435)	(3 254 993)
Bruto peļņa vai zaudējumi	(1 097 284)	(736 802)
Administrācijas izmaksa	(355 437)	(366 416)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 677 307	2 085 068
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 088 976)	(1 215 831)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	(864 390)	(233 980)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(349 199)	(453 002)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(1 213 589)	(686 983)

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2025-30.09.2025

Balance

AKTĪVS	Pielikums	30.09.2025 EUR	31.12.2024 EUR
<u>Ilgtermiņa ieguldījumi</u>			
Nemateriālie ieguldījumi:			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		6 191	7 783
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		6 191	7 783
Pamatlīdzekļi:			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		101 741 948	102 710 716
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		104 181	118 528
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 301 184	6 773 232
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		59 488	2 150
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		35 836	35 836
Pamatlīdzekļi kopā:		108 242 637	109 640 462
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		5 792 681	4 944 972
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		5 792 681	4 944 972
<u>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</u>		114 041 509	114 593 216
<u>Apgrozāmie līdzekļi</u>			
Krājumi:			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		27 856	27 856
Avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem		22 488	
Krājumi kopā:		50 344	27 856
Debitori:			
Pircēju un pasūtītāju parādi		270 911	304 776
Citi debitori		10 729	12 336
Nākamo periodu izmaksas		1 749 306	1 711 405
Uzkrātie ieņēmumi		191 476	164 177
Debitori kopā:		2 222 421	2 192 694
Nauda:			
Nauda un naudas ekvivalenti		453 319	1 745 548
Nauda kopā:		453 319	1 745 548
<u>Apgrozāmie līdzekļi kopā</u>		2 726 085	3 966 098
AKTĪVU KOPSUMMA		116 767 594	118 559 314

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2025-30.09.2025

Balance

PASĪVS	Pielikums	30.09.2025 EUR	31.12.2024 EUR
<u>Pašu kapitāls</u>			
Pamatkapitāls		34 067 823	34 067 823
Rezerves		33 418 496	33 418 496
<i>Nesadalītā peļņa vai uzkrātie zaudējumi:</i>			
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai neseptie zaudējumi		(4 735 124)	(3 994 781)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		(1 213 589)	(740 343)
<u>Pašu kapitāls kopā:</u>		61 537 605	62 751 195
<u>Kreditori</u>			
<u>Ilgtermiņa kreditori:</u>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm		10 017 632	8 978 594
Saņemtie avansi		-	-
Pārējie kreditori		198 972	237 000
Nākamo periodu ieņēmumi		41 483 640	41 530 436
<u>Ilgtermiņa kreditori:</u>		51 700 244	50 746 030
<u>Īstermiņa kreditori:</u>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm		35 806	35 806
Saņemtie avansi		14 890	11 921
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		266 740	258 445
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		148 819	147 772
Pārējie kreditori		613 881	935 435
Nākamo periodu ieņēmumi		2 133 927	3 222 214
Uzkrātās saistības		315 682	450 497
<u>Īstermiņa kreditori kopā:</u>		3 529 745	5 062 090
<u>Kreditori kopā</u>		55 229 989	55 808 119
PASĪVU KOPSUMMA		116 767 594	118 559 314

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Latvijas Nacionālais sporta centrs"
Operatīvais pārskats par periodu
01.01.2025-30.09.2025

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	Pamatkapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2022.gada 31.decembrī		26 158 823	33 418 495	(3 097 904)	9 488 433
Pārskata gada zaudējumi				(896 877)	(896 877)
2023.gada 31.decembrī		26 158 823	33 418 495	(3 994 781)	55 582 537
Pamatkapitāla palielināšana		7 909 000			
Pārskata gada zaudējumi				(740 343)	(740 343)
2024.gada 31.decembrī		34 067 823	33 418 495	(4 735 124)	62 751 195
Pārskata gada zaudējumi				(1 213 589)	(1 213 589)
2025.gada 30. septembrī		34 067 823	33 418 495	(5 948 713)	61 537 605

Naudas plūsmas pārskats

Rādītāju nosaukums	Pielikums	01.01.2025 - 30.09.2025 EUR	01.01.2024 - 30.09.2024 EUR
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(1 213 589)	(686 983)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija		1 065 920	496 432
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		(147 669)	(190 550)
Debitoru parādu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		(29 728)	10 067
Krājumu atlikumu samazinājums / (pieaugums)		(22 488)	-
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu (samazinājums) / pieaugums		(482 085)	3 135 091
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(681 971)	2 954 608
Izdevumi procentu maksājumiem		349 199	453 002
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		-	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(332 772)	3 407 610
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(1 602 500)	(14 871 232)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(1 602 500)	(14 871 232)
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Pamatkapitāla palielināšana		-	7 909 000
Saņemtais CFLA / IzM finansējums (Nākamo periodu ieņēmumi)		(46 796)	2 909 570
Saņemtais aizņēmums no kredītiestādes (izmaiņa)		1 039 038	(388 001)
Izdevumi procentu maksājumiem		(349 199)	(453 003)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		643 044	9 977 566
Pārskata gada neto naudas plūsma		(1 292 229)	(1 486 056)
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		1 745 548	9 543 066
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		453 319	8 057 010

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 kopsumma 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 kopsumma 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 piedādītajiem 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 darbuzņēmējiem 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/I/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/I/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 korigējoši, 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.