

**Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"
Vienotais reģ. Nr. 50003140671**

2017. GADA PĀRSKAT

Saturs

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-5
Peļņas vai zaudējuma aprēķins	6
Bilance	7-8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Pielikums	10-20
Neatkarīgu revidentu ziņojums	21-22

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

<i>Sabiedrības nosaukums:</i>	Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"
<i>Sabiedrības juridiskā forma:</i>	Valsts Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
<i>Pamatdarbības veids:</i>	Sporta un treniņu procesa nodrošināšana, kultūras pasākumu organizēšana, nekustamā īpašuma iznomāšana
<i>NACE kods</i>	9311
<i>Reģistrācijas Nr., datums, vieta:</i>	50003140671, Komercregistrā 06.12.2004., Rīga
<i>Sabiedrības juridiskā adrese:</i>	Augšiela 1, Rīga, LV-1009, Latvija
<i>Pārskata gads:</i>	2017. gada 1. janvāris - 2017. gada 31. decembris
<i>Valde:</i>	Elmārs Martinsons - valdes loceklis
<i>Dalībnieki:</i>	Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes Ministrija (100%)
<i>Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu:</i>	Inguna Buholte Grāmatvede SIA "BKN-Balance" Reģ.Nr.40003815984 Duntes iela 34, Rīga, LV-1005
<i>Revidenti:</i>	SIA "Potapoviča un Andersone" Zvērinātu revidentu komercsabiedrība licence Nr.99 Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007 Atbildīgā zvērinātā revidente: Anna Temerova-Allena sertifikāta Nr.154

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

<i>Sabiedrības nosaukums:</i>	Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"
<i>Sabiedrības juridiskā forma:</i>	Valsts Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
<i>Pamatdarbības veids:</i>	Sporta un treniņu procesa nodrošināšana, kultūras pasākumu organizēšana, nekustamā īpašuma iznomāšana
<i>NACE kods</i>	9311
<i>Reģistrācijas Nr., datums, vieta:</i>	50003140671, Komercreģistrā 06.12.2004., Rīga
<i>Sabiedrības juridiskā adrese:</i>	Augšiela 1, Rīga, LV-1009, Latvija
<i>Pārskata gads:</i>	2017. gada 1. janvāris - 2017. gada 31. decembris
<i>Valde:</i>	Elmārs Martinsons - valdes loceklis
<i>Dalībnieki:</i>	Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes Ministrija (100%)
<i>Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu:</i>	Inguna Buholte Grāmatvede SIA "BKN-Balance" Reg.Nr.40003815984 Duntes iela 34, Rīga, LV-1005
<i>Revidenti:</i>	SIA "Potapoviča un Andersone" Zvērinātu revidentu komercsabiedrība licence Nr.99 Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007 Atbildīgā zvērinātā revidente: Anna Temerova-Allena sertifikāta Nr.154

VADĪBAS ZIŅOJUMS PAR 2017. GADA PĀRSKATU

Darbības veids

Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"" (turpmāk tekstā - Sabiedrība) ir izveidota ar 2004.gada 20.oktobra Ministru kabineta rīkojumu Nr.785 "Par statūtsabiedrības valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"" pieteikšanai komercreģistrā kā valsts kapitālsabiedrību". kuras galvenais darbības mērķis ir nodrošināt nacionālās sporta bāzes – Daugavas stadions (Rīgā) – pārvaldību un attīstību, nodrošinot apstāklus sportistu treniņprocesa, augsta līmeņa sporta un kultūras pasākumu norisei, kā arī nodrošinot iedzīvotājiem iespēju iesaistīties organizētās fiziskās aktivitātēs, izmantojot sporta bāzes piedāvātās iespējas. Sabiedrības kapitāldaļas 100% apmērā pieder Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrijai.

Sabiedrības galvenie uzdevumi ir:

1. vadoties no vienīgā dalībnieka – Izglītības un zinātnes ministrijas, norādījumiem, apsaimniekot un uzturēt Daugavas stadiona kompleksu, tā teritoriju un visu tam piederošo mantu;
2. nodrošināt sporta politikas pamatprincipus, kas definēti ar 2013.gada 18.decembra Ministru kabineta rīkojumu Nr.666 "Par Sporta politikas pamatnostādnēm 2014.–2020.gadam", īstenošanu.

Sabiedrības apsaimniekošanā esošajam Daugavas stadiona kompleksam 1992.gada 3.novembrī tika piešķirts Nacionālās sporta bāzes statuss.

Daugavas stadions ir vienīgais Rīgā, kurā var rīkot starptautiskajiem standartiem atbilstošus dažāda līmeņa čempionātus un sacensības. Stadionā notiek arī lieli valsts un starptautiskā mēroga sporta un kultūras pasākumi.

Sabiedrības darbība pārskata gadā.

2017.gadā tika uzsākta Eiropas Reģionālā attīstības fonda finansēta projekta Nr. 5.6.1.0/17/I/001 "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" ieviešana Eiropas Savienības fondu Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" specifiskā atbalsta mērķa "Veicināt Rīgas pilsētas revitalizāciju, nodrošinot teritorijas efektīvu sociālekonomisko izmantošanu" ietvaros.

Kopējais projekta budžets veido vairāk kā 50 milj. EUR un to veido Eiropas Reģionālās attīstības fonda finansējums 40 milj. EUR apmērā, nacionālais līdzfinansējums 7.1 milj. EUR apmērā, papildus valsts budžeta finansējums 0.9 milj. EUR apmērā, Sabiedrības līdzfinansējums 1,8 milj. EUR apmērā un privāto investīciju finansējums 1.2 milj. EUR apmērā.

2017.gadā Sabiedrība veica Daugavas stadiona Rietumu tribīnes pārbūves procesa vadību, kā arī tika uzsākti organizatoriski darbi 2018.gada Vispārējo Latviešu Dziesmu un Deju svētku norises nodrošināšanai. Vienlaikus Rietumu tribīnes būvdarbiem tika nodrošināti sagatavošanās darbi projekta otrā posma ieviešanai, tajā skaitā starptautiska metu konkursa par kvartāla apbūves idejām norise, kā arī tika uzsākta sarunu procedūra būvprojektu izstrādes darbu izvēlei.

Pārskata perioda laikā Sabiedrībā ir īstenota sekmīga personāla vadības politika, nodrošinot Sabiedrības konkrētā brīža vajadzībām atbilstošas kompetences darbinieku pieejamību, vienlaikus savlaicīgi plānojot personāla attīstības vajadzības un īstenojot personāla sastāva izmaiņas.

Vienlaikus 2017.gadā Daugavas stadiona rezerves laukumos norisinājās starptautiskās vieglatlētikas sacensības - Ziemačempionāts šķēpmešanā. Papildus tam, Daugavas stadionā norisinājās treniņi dažādās vieglatlētikas disciplīnās un bērnu un jauniešu futbola komandu treniņi.

Valsts dotācija sporta bāzes uzturēšanai veido būtisku ieņēmumu sadaļu Sabiedrības saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Sabiedrības pamatbudžetu 2017.gadā veidoja valsts budžeta programmas 09.00.00 "Sports" valsts budžeta apakšprogramma 09.04.00 "Sporta būves" un piešķirtais dotācijas apmērs - EUR 200 000.

2017.gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar ievērojamiem zaudējumiem, kas, galvenokārt, ir radušies dēļ saīsināta lietderīgās lietošanas perioda ēkām, kuras 2017.gadā tika nojauktas, lai nodrošinātu Eiropas Reģionālā attīstības fonda finansēta projekta īstenošanu. Kā arī 2017.gadā, uzsākot jau minētā projekta attīstību bija jāpārtrauc virkne telpu un sporta objektu nomas līgumi, kas iepriekš deva Sabiedrībai nozīmīgu daļu ieņēmumu.

Sabiedrības valde iesaka pārskata perioda zaudējumu segt no Sabiedrības nākamo pārskata periodu peļņas.

Sabiedrības vidējais darbinieku skaits pārskata gadā bija 14.

VADĪBAS ZIŅOJUMS PAR 2017. GADA PĀRSKATU (turpinājums)

Attīstības pasākumi un galvenie uzdevumi 2018. gadam

2018.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.

2018.gadā Sabiedrības galvenie uzdevumi ir - nodrošināt stadiona Rietumu tribīnes pārbūves procesa vadību, lai Rietumu tribīnes pārbūve tiktu pabeigta līdz 2018.gada maijam un uzsāktā tās darbība, kā arī nodrošināt veiksmīgu 2018.gada Vispārējo Latviešu Dziesmu un Deju svētku norisi. Vienlaikus Sabiedrībai jānodrošina sagatavošanās darbi projekta otrā posma ieviešanai – jānodrošina sarunu procedūras norise par pretendenta izvēli, kā arī jāuzsāk būvprojektu izstrādes darbi.

Sabiedrības pakļautība riskiem

Nemot vērā, ka šobrīd tiek īstenots projekts "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" Sabiedrība ir pakļauta šādiem nozīmīgiem riskiem:

- Investīciju izmaksu sadārdzinājuma risks;
- Plānoto ieņēmumu izmaiņas;
- Projekts netiek realizēts atbilstoši īstenošanas plānam.

Lai mazinātu risku iestāšanās varbūtību Sabiedrība ir veikusi vairākus risku mazināšanas pasākumus, tai skaitā, ārēju ekspertu iesaisti projekta plānošanā un iepirkuma dokumentācijas sagatavošanā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.

2018.gada 28. februārī

Elmārs Martinsons
Valdes loceklis

VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions""", Reģ.Nr. 50003140671
2017. gada pārskats

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS PAR 2017. GADU

	Piezīmes numurs	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	1	87 191	231 455
Sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(452 598)	(562 647)
Bruto zaudējumi		(365 407)	(331 192)
Administrācijas izmaksas	3	(131 884)	(202 006)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	283 031	592 645
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(822 959)	(618 703)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		(1 037 219)	(559 256)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	-
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(1 037 219)	(559 256)
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikuju izmaiņām	6	(87 899)	112 121
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(1 125 118)	(447 135)

Pielikums no 10. līdz 20. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Valdes loceklis
Elmārs Martinsons

Grāmatvede, SIA "BKN-Balance"
Inguna Buholte

Rīgā,
2018. gada 28. februārī

VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"", Reģ.Nr. 50003140671
 2017. gada pārskats

BILANCE 2017. GADA 31. DECEMBRI

(1)

AKTĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi:			
Nekustamie īpašumi:			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		8 090 991	9 054 615
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		34 609	39 439
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		439 490	507 568
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		4 541 293	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1 438 901	-
Pamatlīdzekļi kopā:	7	14 545 284	9 601 622
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Atlikta nodokļa aktīvi	6	-	87 899
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		-	87 899
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		14 545 284	9 689 521
Apgrozāmie līdzekļi			
Debitori:			
Pircēju un pasūtītāju parādi	8	10 953	6 872
Citi debitori	9	20 232	15 223
Nākamo periodu izmaksas	10	315	295
Uzkrātie iegēmumi	11	10 615	2 728
Debitori kopā:		42 115	25 118
Nauda	12	3 163 742	139 882
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		3 205 857	165 000
AKTĪVS		17 751 141	9 854 521

Pielikums no 10. līdz 20. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions""", Reģ.Nr. 50003140671
2017. gada pārskats

BILANCE 2017. GADA 31. DECEMBRĪ

(2)

PASĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Pašu kapitāls:			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	13	9 727 135	9 727 135
Rezerves:			
a) pārējās rezerves		-	30 224
Nesadalītā peļņa / (uzkrātie zaudējumi):			
a) iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi		(443 131)	(26 220)
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(1 125 118)	(447 135)
Pašu kapitāls kopā:		8 158 886	9 284 004
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori:			
Nākamo periodu ieņēmumi	16	5 876 969	431 800
Ilgtermiņa kreditori kopā:		5 876 969	431 800
Īstermiņa kreditori:			
Saņemtie avansi	19	3 085 309	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		22 505	23 014
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	319	9 378
Pārejie kreditori	15	1 507	1 687
Nākamo periodu ieņēmumi	16	86 535	79 051
Uzkrātās saistības	17	519 111	25 587
Īstermiņa kreditori kopā:		3 715 286	138 717
Kreditori kopā		9 592 255	570 517
PASĪVS		17 751 141	9 854 521

Pielikums no 10. līdz 20. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Valdes loceklis
Elmārs Martinsons

Grāmatvede, SIA "BKN-Balance"
Inguna Buholte

Rīgā,
2018. gada 28. februārī

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2016. UN 2017. GADU

	Akciju vai daļu kapitāls	Ilgtermiņu ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves	Pārējās rezerves	Iepriekšējo periodu uzkrātie zaudējumi	Pārskata gāda peļņa/ (zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2015. gada 31.decembrī	17 135	21 103	30 224	(27 056)	836	42 242
Pārskata perioda peļņas pārvietošana uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	-	836	(836)
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves norakstīšana	-	(21 103)	-	-	-	(21 103)
Pamatkapitāla palīelināšana	9 710 000	-	-	-	-	9 710 000
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	(447 135)	(447 135)
Atlikums 2016. gada 31.decembrī	9 727 135	-	30 224	(26 220)	(447 135)	9 284 004
Pārskata perioda zaudējumu pārvietošana uz iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu	-	-	-	(447 135)	447 135	-
Pārējo rezervu iekļaušana iepriekšējo periodu uzkrātajos zaudējumos	-	-	(30 224)	30 224	-	-
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	-	(1 125 118)	(1 125 118)
Atlikums 2017. gada 31.decembrī	9 727 135	-	-	(443 131)	(1 125 118)	8 158 886

Pielikums no 10. līdz 20. lapai ir neatņemamās finanšu pārskata sastāvdaļa.

Valdes loceklis Elmsīrs Martins

Grāmatvede, SIA "BKN-Balance"
 Inguna Buholte

PIELIKUMS

GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

Gada pārskata sagatavošanas likumiskais pamats

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" un 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 maza 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.

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Informācija par Sabiedrību

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

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 peļna;
 - b) ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskatu paraksta vadība;
 - c) aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļnu vai zaudējumiem;
- 2) bilances un peļnas 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 peļnas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

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.

Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā 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 – saņemšanas brīdī;
- * procentu ieņēmumi - pamatojoties uz procentuālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu;

PIELIKUMS (turpinājums)

GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA (turpinājums)

* preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesību raksturīgiem risku un atlīdzību nodošanu pircējam, pēc preču nosūtīšanas;

* pakalpojumu sniegšana - atbilstoši pakalpojuma sniegšanas periodam.

Pamatlīdzekļi

Visi pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. 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 šadas vadības noteiktas likmes:

Rādītājs	gadi
Ēkas un inženierbūves	20
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5
Pārējās pamatlīdzekļi un inventārs	2-7

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. Vienlaikus šāda pamatlīdzekļa atzīšanā uzskaitītā nākamo periodu ieņēmumu summa tiek pakāpeniski norakstīta (amortizēta), aktīva lietderīgās izmantošanas perioda garumā, un iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumos.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tās tiek uzskaitītas sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešas izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts.

Istenojot 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 saistībās par nepabeigtās celtniecības objektiem.

Istenojot 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 aktuālo darbu izpildi.

Krājumi

Izejvielu un materiālu un pirkto preču atlikumi ir uzrādīti iegādes pašizmaksā. Krājumu atlikumu vērtības aprēķināšanai izmantota vidējās svērtās vērtības metode. Novecojošo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājums ir norakstīts pārskata perioda izmaksās.

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.

PIELIKUMS (turpinājums)

GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA (turpinājums)

Identificētie bezcerīgie debitoru parādi tiek norakstīti pārskata gada zaudējumos, vai, ja tiem iepriekš bija veidots uzkrājums, tad samazinot uzkrājumus.

Nauda un tās ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlilikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

Uzkrātie ieņēmumi

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

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā 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 atvainojumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvainojuma dienu skaitu.

Parādi piegādātājiem

Parādus piegādātājiem veido saistības par tekošajiem saimnieciskās darbības izdevumiem.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir aprēķinātas saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām.

Atliktais nodoklis

Sabiedrība bija izvēlējusies līdz 2016.gada 31.decembrim atzīt savā bilancē atliko nodokli saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Atliktais nodoklis tika aprēķināts pēc saistību metodes attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnesami uz nākamajiem taksācijas periodiem. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts bija atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļāva finanšu pārskatā tikai tad, kad tā atgūšana bija droši sagaidāma.

Pamatojoties uz likumdošanas izmaiņām, kuru rezultātā mainās atliktā nodokļa bāze, pārskata gadā atliktā nodokļa aktīvs ir norakstīts pārskata perioda peļnas un zaudējumu aprēķinā.

Dotācijas

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 perioda laikā. Pārējās dotācijas, izdevumu segšanai, attiecina uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgi izdevumi un izpildīti visi būtiskie nosacījumi dotācijas saņemšanai.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļnas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlilikus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus,

PIELIKUMS (turpinājums)

GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA (turpinājums)

pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

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. Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, klūst 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.

PIELIKUMS (turpinājums)

Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	2017 EUR	2016 EUR
	1 Neto apgrozījums sadalījumā pa darbības veidiem	87 191	231 455
	Sporta objektu noma	23 966	76 152
	Sporta bāzes telpu īre	14 796	40 000
	Ieņēmumi no komunālajiem pakalpojumiem	38 712	81 824
	Ieņēmumi no autostāvvietas	1 752	14 967
	Ieņēmumi no pakalpojumiem ES	7 200	11 200
	Pārējie sporta darbības ieņēmumi	480	7 312
	Ieņēmumi no metāllūžņu pārdošanas	285	-
	2 Sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	452 598	562 647
	Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums *	228 807	112 400
	Atļidzība par darbu	91 358	149 523
	Elektroenerģijas izdevumi	46 684	107 984
	Apkures izdevumi	22 593	39 087
	Sociālie maksājumi	22 520	35 237
	Samaksa par darbiem un pakalpojumiem no ārienes	4 001	30 614
	Remonta izdevumi	7 834	29 877
	Teritorijas uzkopšanas izdevumi	7 022	16 716
	Ūdensapgādes izdevumi	9 641	13 255
	Apsardzes pakalpojumi	3 489	11 943
	Halle un stadiona uzturēšanas izdevumi	1 305	4 850
	Transporta izmaksas	3 224	2 249
	Apgrozāmo līdzekļu norakstīšana	685	1 933
	Darba aizsardzības izdevumi	837	647
	Riska nodeva	39	99
	Pārējās personāla izmaksas	154	380
	Pārējās sniegtā pakalpojumu izmaksas	2 405	5 853
	* sk. pielikuma 5.piezīmes paskaidrojumus		
	3 Administrācijas izmaksas	131 884	202 006
	Juristu pakalpojumu apmaka	1 850	95 440
	Darba alga administrācijai	57 825	66 531
	Sociālais nodoklis no administrācijas algām	12 225	13 343
	Transporta izdevumi	4 883	5 496
	Grāmatvedības pakalpojumi	5 400	3 672
	Strādnieku vervēšanas un apmācības izdevumi	540	3 307
	Sakaru izdevumi	2 374	2 323
	Biroja izdevumi	7 979	2 295
	Gada pārskata un revīzijas izdevumi	3 050	1 600
	Apdrošināšanas izdevumi	409	1 045
	Reprezentācijas izdevumi	1 789	794
	Komandējuma izdevumi	303	225
	Banku pakalpojumi	216	176
	Citas administrācijas izmaksas	3 866	5 759
	Pieaicināto ekspertu izdevumi	29 175	-

VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions""", Reģ.Nr. 50003140671
 2017. gada pārskats

PIELIKUMS (turpinājums)	2017 EUR	2016 EUR
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
4 Pārējie saimnieciskās darbības ieņemumi	283 031	592 645
Dotācijas no valsts budžeta	255 970	571 542
Dotācija ES projektam	26 825	-
Pārvērtēšanas rezerves norakstīšana	-	21 103
Pārējie saimnieciskās darbības ieņemumi	236	-
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
5 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	822 959	618 703
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums nojaucamām ēkām un būvēm *	822 406	616 805
Samaksātās soda naudas	204	356
Šaubīgie debitori	224	1 542
Izdevumi no PL likvidācijas	117	-
Citi izdevumi	8	-
* no Sniegto pakalpojumu iegādes izmaksām izdalīta paātrinātā nolietojuma daļa ēkām, kuras 2017.gadā tika nojauktas, t.sk., reklasificēti salīdzinošie rādītāji		
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
6 (Ieņemumi) vai izmaksas no atliktā nodokļa	87 899	(112 121)
aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	-	4 417 239
PL atlikusī vērtība finansu grāmatvedibai	-	4 280 730
PL atlikusī vērtība UIeN aprēķinam	-	136 509
<i>Pagaidu starpība</i>	-	722 503
Nodokļu zaudējumi	-	(585 994)
<i>Pagaidu starpība</i>	-	(87 899)
Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis	-	

Sakarā ar izmaiņām nodokļu likumdošanā ir mainījusies atliktā nodokļa bāze, kā rezultātā atliktais nodoklis vairs netiek aprēķināts un bilance netiek atzīts. Sekojoši atliktā nodokļa atlīvs norakstīts pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

PIELIKUMS (turpinājums)

Piezīme Nr. 7

Ilgtermiņa ieguldījumu kustības pārskats

Rādītājs	Sākotnējā vērtība				Nolietojums (vērtības norakstīšana)				Atlikusi vērtība	
	uz 01.01. 2017	iegāde un izgatavo- šana un izņemšana no darbības	pārvie- šana un izņemšana no darbības	uz 31.12. 2017	uz 01.01. 2017	aprēķināts pārskata gadā	izslēgts sakarū ar izņemšanu no darbības	uz 31.12. 2017	uz 01.01. 2017	uz 31.12. 2017
Pamatlīdzekļi (cepā)	10 532 104	5 994 993	(25 958)	16 501 139	930 482	1 051 213	(25 840)	1 955 855	9 601 622	14 545 284
tajā skaitā:										
Zemes gabali	5 184 383	-	-	5 184 383	-	-	-	-	5 184 383	5 184 383
Ēkas un inženierbūves	4 525 617	13 732	-	4 539 349	655 385	977 356	-	1 632 741	3 870 232	2 906 608
Tehnoloģiski iekārtas un ierīces	96 583	-	-	96 583	57 144	4 830	-	61 974	39 439	34 609
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	725 521	1 067	(25 958)	700 630	217 953	69 027	(25 840)	261 140	507 568	439 490
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	-	4 541 293	-	4 541 293	-	-	-	-	-	4 541 293
Avansu maksājumi par pamatlīdzekļiem	-	1 438 901	-	1 438 901	-	-	-	-	-	1 438 901
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi	10 532 104	5 994 993	(25 958)	16 501 139	930 482	1 051 213	(25 840)	1 955 855	9 601 622	14 545 284

PIELIKUMS (turpinājums)

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
8 Pircēju un pasūtītāju parādu bilances vērtība	10 953	6 872
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	21 252	17 171
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	(10 299)	(10 299)
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
9 Citi debitori	20 232	15 223
Drošības nauda Venden	-	70
PVN pārmaksa	20 232	9 660
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	-	5 493
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
10 Nākamo periodu izmaksas	315	295
Apdrošināšanas izdevumi	315	295
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
11 Uzkrātie ieņēmumi	10 615	2 728
Par komunālajiem pakalpojumiem	10 615	2 728
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
12 Nauda	3 163 742	139 882
Kasē	-	254
Konts Valsts Kasē	22 819	9 356
Bankas konts AS "SEB banka"	57 364	130 272
Konts Valsts Kasē - ES projekts Nr.5.6.1.0/17/I/001	3 083 559	-
Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums		
13 Pamatkapitāls, EUR	9 727 135	9 727 135
Apstiprināto daļu skaits	9 727 135	9 727 135
Katras daļas vērtība, EUR	1	1

2017. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls bija 9 727 135 EUR, kas sastāvēja no 9 727 135 parastajām daļām ar katras daļas nominālvērtību 1 EUR.

PIELIKUMS (turpinājums)

Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums	31.12.2017.	31.12.2016.
14 Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	EUR	EUR
	319	9 378

	31.12.2016.	Aprēķināts	Samaksāts / (+)	Soda nauda	31.12.2017.
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 775	82 736	(88 571)	60	-
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	3 276	47 846	(51 258)	136	-
Pievienotās vērtības nodoklis	(9 660)	(75 962)	65 390	-	(20 232)
Uzņēmējdarbības riska nodeva	7	55	(62)	-	-
Uzņēmuma vieglo transportlīdzekļu nodoklis	319	348	(348)	-	319
Kopā t.sk.	(283)	55 023	(74 849)	196	(19 913)
(pārmaksa)*	(9 660)			(20 232)	
samaksai	9 377			319	

* Pārmaksa atspoguļota postenī "Citi debitori".

Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums

15 Pārējie kreditori	1 507	1 687
Avansa norēķins	1 147	1 295
Kjūdaini ieskaitīta nauda avansā	360	360
Norēķini par ieturējumiem no darba algas	-	32

Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums

16 Nākamo periodu ieņēmumi	5 963 504	510 851
-----------------------------------	-----------	---------

Ilgtermiņa	5 876 969	431 800
IZM dotācijas par pamatlīdzekļu izveidi, no 2 līdz 5 gadi	229 614	238 494
IZM dotācijas par pamatlīdzekļu izveidi, virs 5 gadiem	138 472	193 306
Izmantotā "ES projekts Nr.5.6.1.0/17/I/001" finansējuma daļa	5 508 883	-

Istermina	86 535	79 051
IZM dotācijas par pamatlīdzekļu izveidi	63 716	78 791
IZM dotācija pamatdarbībai	22 819	-
Citi nākamo periodu ieņēmumi	-	260

Piezīmes Nr. Rādītāja nosaukums

17 Uzkrātās saistības	519 111	25 587
Uzkrātās saistības par neizmantotajiem darbinieku atvaijinājumiem	15 109	15 914
Saistības par pakalpojumiem, kas saņemti pārskata periodā	504 002	9 673

Piezīmes Nr.

18 Nodarbināto personu vidējais skaits uzņēmumā	2017	2016
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	14	23

PIELIKUMS (turpinājums)

Piezīmes Nr.	Rādītāja nosaukums	31.12.2017.	31.12.2016.
		EUR	EUR
19 Saņemtie avansi	Saņemtā, bet vēl neizmantotā "ES projekts Nr.5.6.1.0/17/I/001" finansējuma daļa	3 085 309	-
		3 085 309	-

Piezīmes Nr.

20 Notikumi pēc bilances datuma

Laika periodā kopš gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

Piezīmes Nr.

21 Būtiski līgumi

2016. gada 26. augustā, ievērojot Latvijas Republikas normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, tika noslēgts līgums par Daugavas Stadiona Rietumu tribīnu pārbūves būvprojekta izstrādi, autoruzraudzību un būvniecību ar PS "LNK INDUSTRIES Partnership". Līguma summa ir 10 697 085 EUR un izpildes galīgais termiņš noteikts līdz 2018. gada 15. maijam. 2016. gadā maksājumi saistībā ar šo līgumu nav veikti un nebija jāveic. 2017.gada 5.jūnijā tika noslēgts sadarbības līgums ar Centrālo finanšu līgumu aģentūru (turpmāk - CFLA) par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu "Kultūras un sporta kvartāla izveide Grīziņkalna apkaimē" (ID Nr. 5.6.1.0/17/I/001) (turpmāk – Projekts) un 2017. gada 15. jūnijā projekta īstenošājs saņēma avansa maksājumu 5 304 786 EUR apmērā, no kura tiek segtas izmaksas par PS "LNK INDUSTRIES Partnership" sniegtajiem pakalpojumiem.

Būtiskākie CFLA līguma nosacījumi, kas jāievēro Projekta realizācijas laikā un pēc Projekta pabeigšanas, lai CFLA neizvirzītu pretenzijas par finansējuma atgriešanu:

- Projekta īstenošā nodrošināt visu normatīvajos aktos, Finanšu ministrijas Kultūras ministrijas un citu institūciju vadlīnijas un metodikās, kā arī līgumā paredzēto nosacījumu izpildi un no līguma izrietošo tiesību iegūšanu;
- nodrošināt Projekta paredzēto mērķu, Projekta darbību rezultātu un uzraudzības rādītāju un, ja Projekts to paredz, horizontālo principu rādītāju sasniegšanu;
- Projekta īstenošanas laikā un CFLA paziņotajā dokumentu glabāšanas termiņā un desmit gadus no dienas, kad VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions"" (turpmāk – Sabiedrība) kā Finansējuma saņēmējam ir piešķirts atbalsts, nodrošināt visu ar Projekta īstenošanu saistīto dokumentu glabāšanu;
- nodrošināt CFLA , citu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda (turpmāk — ES fondi) vadībā iesaistīto Latvijas Republikas un ES institūciju pārstāvjiem, Eiropas Komisijas, Eiropas Biroja krāpšanas apkarošanai, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja, ES fondu vadībā iesaistīto institūciju, Valsts Kontroles un Iepirkumu uzraudzības biroja pārstāvjiem, kā arī citu kompetento institūciju pārstāvjiem pieeju visu ar Projekta īstenošanu saistīto dokumentu oriģināliem vai atvasinājumiem ar juridisku spēku un grāmatvedības sistēmai, kā arī attiecīgā Projekta īstenošanas vietai un nodrošināt iespējas iepriekš minēto institūciju pārstāvjiem veikt uzraudzību un kontroli visā Līguma darbības laikā, nodrošinot šo institūciju likumīgo prasību izpildi un brīvu piekļuvi Sabiedrības kā Finansējuma saņēmēja grāmatvedības un finanšu dokumentiem, kas saistīti ar Projekta īstenošanu, kā arī citiem nepieciešamajiem dokumentiem, informācijai, finanšu līdzekļiem, telpām un citām materiālām vērtībām, t. sk. pieprasīto dokumentu izsniegšanu;
- nodrošināt informatīvos un publicitātes pasākumus saskaņā ar Projekta plānoto un normatīvajos aktos noteiktajām prasībām;
- nepieļaut Interēšu konflikta iestāšanos un nekavējoties informēt CFLA par situāciju, kas rada vai kuras rezultātā varētu rasties Interēšu konflikts;

PIELIKUMS (turpinājums)

Piezīmes Nr.

21 Būtiski līgumi (turpinājums)

- nepieļaut Projektā Dubulto finansēšanu, t.i., nepieļaut gadījumus, kad Sabiedrība kā Finansējuma saņēmējs Projekta izdevumos ir iekļāvis izdevumus, kas vienlaikus tikuši, tiek finansēti vai kurus plānots finansēt no Sabiedrības kā Finansējuma saņēmēja pamatdarbības vai citiem ES, finanšu instrumentu, valsts vai pašvaldības līdzekļiem;
- nodrošināt Projekta rezultātu saglabāšanu un ilgtspēju, kā arī izmantot Projekta ietvaros iegādātos pamatlīdzekļus Projektā plānoto darbību veikšanai un saskaņā ar Projektā paredzēto mērķi, ievērojot Regulas 71. pantā un 2016. gada 26. marta Ministru kabineta noteikumos "Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" 5.6.1. specifiskā atbalsta mērķa "Veicināt Rīgas pilsētas revitalizāciju, nodrošinot teritorijas efektīvu sociālekonomisko izmantošanu" īstenošana" noteiktos nosacījumus un termiņus Projekta darbību īstenošanas laikā un 5 (piecu) gadu periodā, kas sākas pēc noslēguma maksājuma veikšanas, kā arī neizdarīt būtiskas izmaiņas Projektā;
- nekavējoties rakstiski informēt CFLA (Sadarbības iestādi), ja Projekta darbību īstenošanas laikā vai 5 (piecu) gadu periodā, kas sākas pēc noslēguma maksājuma veikšanas, Sabiedrībai kā Finansējuma saņēmējam ir radušies iepriekš neparedzēti, ar Projektu un tā rezultātu izmantošanu saistīti ieņēmumi.

Rīgā,

2018. gada 28. februārī

Valdes loceklis
Elmārs Martinsons

Grāmatvede, SIA "BKN-Balance"
Inguna Buholte

Neatkarīgu revidēntu ziņojums

Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions" dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 20. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2017. gada 31. decembra bilanci,
- 2017. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- 2017. gada pašu kapitāla izmaiņu pārskatu,
- 2017. gada naudas plūsmas pārskatu,
- kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions" finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidēnta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā 4. un 5. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatototies vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne klūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

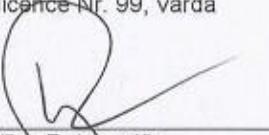
Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur klūdas vai krāpšanas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmena pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai klūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katrā atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

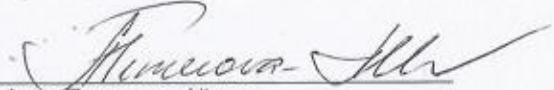
Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai klūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas klūdas izraisītās neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatošību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegtu informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniepta, mēs sniedzam modifīcētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināmies ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA Potapoviča un Andersone
Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007
zvērinātu revidentu komercsabiedrības
licence Nr. 99, vārdā


Kristīne Potapoviča
Valdes priekšsēdētāja


Anna Temerova-Allen
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr. 154
Valdes locekle