

SIA“OC Liepāja”

STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS

par periodu no 01.01.2022. – 30.06.2022.

Liepāja, 2022

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-5
Finanšu pārskats	6
Bilance	6-7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11-16

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Nosaukums: OC Liepāja

Veids: SIA (Sabiedrība ar ierobežotu atbildību)

Juridiskā adrese: Jūrmalas parks 3, Liepāja, LV-3401

Reģistrācijas numurs 40003421648

Dalībnieki SIA "Liepājas Olimpiskais centrs" – 94,97364%,
Liepājas pilsētas dome – 5,02636%

Valdes locekļi Sintija Ķemere, valdes locekle

Pārskata gads 2022.gada 01.janvāris – 2022.gada 30.jūnijs

VADĪBAS ZĪNOJUMS

SIA "OC Liepāja" (turpmāk – Sabiedrība) pamatdarbības veids ir nekustamā īpašuma pārvaldīšana uz līguma pamata (NACE kods 68.32), sporta objektu darbība (NACE kods 93.11), izmitināšana viesu mājās un cita veida īstaicīgas apmešanās vietās (55.20), pārējā darbība veselības aizsardzības jomā (NACE kods 86.90).

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Pamatoties uz Liepājas pilsētas domes 2017. gada 19. janvāra lēmumu Nr.44 "Par nekustamā īpašuma nodošanu pārvaldīšanā SIA "OC Liepāja"" , 2017. gada 25. janvārī Liepājas pilsētas pašvaldības administrācija un Sabiedrība, noslēdza nekustamo īpašumu pārvaldīšanas līgumus, saskaņā ar kuriem Sabiedrība apsaimnieko sekojošus, Liepājas pilsētas pašvaldībai piederošos nekustamos īpašumus – stadions "Daugava" ("Jūrmalas parks 3", Liepāja), stadiona "Daugava" rezerves laukums (Jūrmalas parks 4, Liepāja), stadions "Olimpija" (Zvejnieku aleja 2, Liepāja), stadions "Raiņa parks" (Zemnieku iela 29, Liepāja), stadions "Velnciems" (Darbnīcu iela 10, Liepāja). Papildus tam Sabiedrība apsaimnieko Liepājas pilsētai piederošos nekustamos īpašumus, kas atrodas citā administratīvajā teritorijā – Bernātos, Dienvidkurzemes novadā – "Lauviņas", "Varavīksnītes", atpūtas komplekss "Draudzība".

Pamatoties uz 2019. gada 14. novembra Liepājas pilsētas domes lēmumu Nr.434 "Par grozījumu Liepājas pilsētas domes 2017. gada 19. janvāra lēmumā Nr.44 "Par nekustamo īpašumu nodošanu pārvaldīšanā SIA "OC Liepāja"" , Sabiedrība apsaimnieko Liepājas pilsētas pašvaldībai piederošo nekustamo īpašumu – sporta zāle "Daugava" (Skolas iela 9, Liepāja), pamats: 2019. gada 22. novembrī noslēgtais nekustamā īpašuma pārvaldīšanas līgums. Visi līgumi noslēgti uz desmit gadiem.

Kopš 2019. gada 1. oktobra SIA "OC Liepāja" pievienota struktūrvienība "Sporta Veselības centrs", turpmāk – SVC, kas sadarbībā ar Liepājas pilsētas pašvaldības iestādi "Liepājas pilsētas Domes Sporta pārvalde" nodrošina Liepājas sporta skolu audzēkņu veselības pārbaudes, kā arī sniedz dažāda veida ambulatoriskos pakalpojumus.

Ar Liepājas pilsētas domes 2020. gada 21. maija lēmumu Nr.241/8 "Par grozījumu Liepājas pilsētas domes 2017. gada 19. janvāra lēmumā Nr.44 "Par nekustamo īpašumu nodošanu pārvaldīšanā SIA "OC Liepāja"" , Sabiedrībai nodots apsaimniekošanā nekustamais īpašums, kas atrodas Zvejnieku alejā 4, Liepājā (iepriekš tika izvietota šautuve). 2020. gadā mainīts nekustamā īpašuma lietošanas mērķis – sporta būve.

Pamatoties uz Liepājas pilsētas domes 2022. gada 20. janvāra lēmumu Nr.10/2 "Par deleģēšanas līguma slēgšanu ar SIA "OC "Liepāja"" , 2022. gada 26. janvārī starp Liepājas pilsētas pašvaldību un Sabiedrību noslēgts deleģēšanas līgums, turpmāk – Deleģēšanas līgums, par iepriekš norādīto, pašvaldībai piederošo sporta infrastruktūras objektu apsaimniekošanu, uzturēšanu un darbības nodrošināšanu, iedzīvotāju veselīga dzīvesveida un sporta attīstības veicināšanai. Deleģēšanas līguma ietvaros, Sabiedrība apņemas realizēt treniņa/ sacensības, aktīvās atpūtas, kultūras un citu ar deleģēto funkciju izrietošo pasākumus vismaz 23478 h apjomā, kā arī realizēt vismaz 5 (piecas) ar pašvaldības pasūtījumu saistītās nometnes atpūtas kompleksā "Draudzība".

Saskaņā ar noslēgto Deleģēšanas līgumu, Sabiedrībai uzdoti sekojoši uzdevumi:

- Koordinēt veselību veicinošus un izglītojošus sporta pasākumus, tai skaitā uzraudzīt un uzlabot sportistu veselības stāvokli;
- Atbalstīt aktivitātes, kas vērstas uz sporta attīstību;
- Paaugstināt sporta sistēmas kvalitāti;
- Sekmēt kvalitatīvu primārās un sekundārās veselības aprūpes pakalpojumu attīstību un iestāžu infrastruktūru;
- Rosināt sabiedrības, īpaši bērnu un jauniešu, interesi par sportošanas iespējām, tādējādi veicinot interesi par veselīgu dzīvesveidu.

Ar Liepājas valstspilsētas pašvaldības domes 2022. gada 17. februāra lēmumu Nr.63/3 "Par nekustamo īpašumu nodošanu pārvaldīšanā SIA "OC Liepāja", Liepājas tenisa korti nodoti SIA "OC Liepāja" apsaimniekošanā. 2022. gada 17. martā noslēgts attiecīgi nekustamā īpašuma pārvaldīšanas līgums.

Pašvaldības deleģēto uzdevumu īstenošanai pārskata periodā tika saņemti finanšu līdzekļi 310 944 EUR. 2022. gadā SIA "OC Liepāja" papildus pieejams finansējums EUR 102 122 apmērā, kas Covid -19 epidemioloģisko ierobežojumu rezultātā netika apgūts 2021.gadā. Sabiedrība saņēmusi pašvaldības apstiprinājumu par esošā finansējuma izlietošanu, nosakot konkrētus izlietošanas mērķus. Pārskata periodā pašvaldības deleģēto uzdevumu izpildei izlētoti 524 714 EUR.

Noslēgtais deleģēšanas līgums ļauj Sabiedrībai nekustamos īpašumus iznomāt trešajām personām. Piedāvajot maksas pakalpojumus, Sabiedrībai jāievēro kapitālsabiedrībai uzliktie ierobežojumi un tos ir iespējams piedāvāt (iznomāt) tikai pēc tam, kad nodrošināti pašvaldības deleģētie uzdevumi (funkcija). Nemot vērā augstāk minēto un Sabiedrības rīcībā nodotās sporta un atpūtas infrastruktūras izmantošanas sezonaļo raksturu, maksas pakalpojumu īpatsvars pārskata periodā sastādīja 8.51 % no kopējiem Sabiedrības rīcībā nodotās sporta un atpūtas infrastruktūras izmantošanu attiecīnāmiem ierēmumiem (proporcijas aprēķināšanā netiek ļemti vērā ierēmumi, ko Sabiedrība gūst no struktūrvienības "Sporta veselības centrs" sniegtajiem pakalpojumiem, jo tie nav attiecīnami uz pašvaldības piešķirto dotāciju).

Atbilstoši noslēgtajam Deleģēšanas līgumam, pārskata periodā Sabiedrība ir nodrošinājusi sporta un vispārizglītojošo skolu mācību stundu/ treniņu procesu, sacensību un citu nevalstisko organizāciju, t.sk., biedrību organizētos pasākumus 9242.75 stundu apjomā, t.i., 39.37% apmērā no gadā plānotā apjoma (Liepājas Futbola skola – 3762,50 stundas, Liepājas Sporta spēļu skola – 1706 stundas, Liepājas Tenisa sporta skola 1711.75 stundas, citi – 2062.50 stundas).

2021. gada 21. marta vēstulē Nr. 601/2.5.3. "Par pašvaldības finansējumu" saņemām informāciju par 2022. gada 10. marta pastāvīgās Finanšu komitejas lēmumu nepiešķirt papildus pašvaldības budžeta līdzekļus projekta "Piepūšamās futbola halles izveidošana stadionā "Olimpija"" realizēšanai, bet 2021. gadā šim projektam piešķirto pašvaldības budžeta līdzekļu atlikumu novirzīt tenisa kortu uzturēšanai un sakārtošanai, stadiona "Daugava" inženiertīklu sakārtošanai, rietumu tribīnu un apgaismojuma atjaunošanai.

2021. gada 21.decembrī Sabiedrības dalībnieku sapulcē apstiprināta SIA "OC Liepāja" vidēja termina darbības stratēģija 2022. – 2024.gadam, turpmāk – Stratēģija, kurā definēts Sabiedrības darbības modelis un izvirzīti stratēģiskie mērķi (finanšu un nefinanšu). Stratēģija aktualizēta vairākas reizes, lai precīzētu veicamos darbus un uzdotos uzdevumus. To īstenošanai pārskata periodā veikti sekojoši pasākumi:

Sporta pakalpojumu pieejamības un kvalitātes uzlabošana:

- Veiktas dažādas pārbaudes, rehabilitācija u.c., manipulācijas 559 audzēkņiem.

Infrastruktūras uzlabošana:

- Pabeigta koplietošanas telpu – dušas, WC telpu atjaunošana, divu dzīvojamu istabu atjaunošana atpūtas kompleksā "Draudzība";
- Pabeigta noteksistēmu un vējkastu nomaiņa 2 (divām) nodarbību telpām atpūtas kompleksā "Draudzība";
- Pabeigta futbola laukuma mākslīgā apgaismojuma sadalnes rekonstrukcija ar iespēju pieslēgt ģeneratorus stadionā "Daugava";
- Pabeigta stadiona "Daugava" galveno vārtu atjaunošana;
- Tenisa kortos veikta vērtā nogāztā žoga dājas atjaunošana (38,00 m garumā) ;
- Tenisa kortos pabeigta daļēja žoga nomaiņa (73,00 m garumā);
- Tenisa laukumu korekcijas pēc daļējas žoga dājas rekonstrukcijas (pārvietotas tenisa laukuma līnijas, tīkla stabī, atjaunots tenisa laukums vietās, kur veikta žoga rekonstrukcija)

Informācijas tehnoloģiju attīstība

Regulāri tiek papildināta informācija mātes uzņēmuma Liepājas Olimpiskais centrs (LOC) mājas lapā – pasākumu kalendārs, informācija par pieejamo infrastruktūru, cita informācija, atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Personāla pilnveidošana/ tālākizglītība

- Apmaksāti kvalifikācijas celšanas kursi, semināri un konferences Sabiedrības darbiniekiem, kā arī iegādāta zinātniskā literatūra SVC speciālistu vajadzībām;
- Iegādātas veselības apdrošināšanas polises Sabiedrības darbiniekiem;
- Apmaksāti Online sertifikācijas kursi SVC speciālistiem, uzlabojot sniegto pakalpojumu kvalitāti.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

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

Pārskata perioda rezultāts

Pārskata perioda saimnieciskās darbības rezultātā Sabiedrība strādājusi ar peļņu 46 713 EUR.

Paziņojums par vadības atbildību

Sabiedrības valde paziņo, ka pamatojoties uz tās rīcībā esošo informāciju, finanšu pārskats par periodu no 01.01.2022. līdz 30.06.2022. sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu. Starp periodu vadības ziņojumā ietvertā informācija ir patiesa.

Liepāja, 2022.gada 19. augusts

S.Kemere, valdes locekle

FINANŠU PĀRSKATS

BILANCE

ILGTERMĪNA IEGULDĪJUMI

II. PAMATLĪDZEKLĪ

2. Pārejie pamatlīdzekļi un inventārs		183 439	133 248
3. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		14 974	20 298
4. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem			
	PAMATLĪDZEKLĪ KOPĀ	3.4.2.	198 413
	ILGTERMĪNA IEGULDĪJUMI KOPĀ		198 413

APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ

I. Krājumi

1. Izejvielas, pamatmateriāli, palīgmateriāli		210	447
2. Avansa maksājumi par precēm			
	KRĀJUMI KOPĀ	210	447

II. Debitori

1. Pircēju un pasūtītāju parādi		37 467	14 935
2. Citi debitori		4 275	21 515
3. Nākamo periodu izmaksas		2 396	2 376
	DEBITORI KOPĀ	44 138	38 826

IV. NAUDA

APGROZĀMO LĪDZEKLŪ KOPSUMMA		584 774	828 468
BILANCE		783 187	982 014

PAŠU KAPITĀLS

1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	2845	2845
2. Rezerves	1	1
c) sabiedrības statūtos noteiktās rezerves	1	1
3. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai neseigtie zaudējumi	126371	107676
4. Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	46713	20771
PAŠU KAPITĀLS KOPSUMMA	175930	131293

ILGTERMINĀ KREDITORI

5. Citi aizņēmumi	1011	1011
6. Nākamo periodu ieņēmumi	21600	19523

ILGTERMINĀ KREDITORI KOPĀ**ĪSTERMINĀ KREDITORI**

6. No pircējiem saņemtie avansi	2616	2373
7. Citi aizņēmumi	20053	35472
7. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3008	3008
8. Parādi radniecīgām sabiedrībām	19888	25569
9. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	504480	712329
10. Pārējie kreditori	13470	13470
11. Uzkrātās saistības	21131	37966
12. Nākamo periodu ieņēmumi	584646	830187

ĪSTERMINĀ KREDITORI KOPĀ**KREDITORI (ilgtermiņa un īstermiņa) KOPSUMMA**

BILANCE	783 187	982 014
----------------	----------------	----------------

2. PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMA APRĒĶINS

	pielikums	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
1. Neto apgrozījums		163 634	104 363
b) no citiem pamatdarbības veidiem	3.8.1.	163 634	104 363
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksas, pārdoto preču vai sniegtos pakalpojumus iegādes izmaksas	3.9.1.	115 514	83 117
3. Bruto peļņa vai zaudējumi		48 120	21 246
4. Pārdošanas izmaksas			
5. Administrācijas izmaksas		85 562	61 654
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	3.8.2.	539 472	337 248
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	3.9.2.	455 316	288 051
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		1	22
a) radniecīgajām sabiedrībām		-	-
b) citām personām		1	22
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		46 713	8 767
14. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu			
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		46 713	8 767
16. Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikuma izmaiņām			
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		46 713	8 767

3. PAŠU KAPITĀLA IZMAINĀ PĀRSKATS

	31.12.2021 30.06.2022	31.12.2020 30.06.2021
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	2 845	2 845
2. Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3. Akciju vai daļu kapitāla (pamatkapitāla) pieaugums/samazinājums		
4. Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	2 845	2 845
V. Rezerves		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	1	1
2. Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums		
3. Rezervju atlikuma palielinājums/samazinājums		
4. Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	1	1
VI. Nesadalītā peļņa		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	128 448	108 020
2. Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums (izmaksātas dividendes)	- 2 077	- 344
3. Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums	46 713	8 767
4. Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	173 084	116 443
VII. Pašu kapitāls		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	131 294	110 865
2. Iepriekšējā gada bilancē norādītās summas labojums	-2077	-344
3. Pārskata perioda bilancē norādītā summa perioda beigās	175 930	119 289

4. NAUDAS PLŪSMA

/ Tieša metode/

		30.06.2022. EUR	30.06.2021. EUR
I	Pamatdarbības naudas plūsma		
1	Ienēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	156 790	101 953
2	Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem	559 468	315 815
4	Bruto pamatdarbības naudas plūsma	-402 678	-213 862
5	Izdevumi nodokļu maksājumiem	138 749	111 096
6	Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		
	Pamatdarbības neto naudas plūsma kopā	-541 427	-324 958
II	Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1	Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-16 209	-35 221
	Ieguldīšanas darbības naudas plūsma kopā	-16 209	-35 221
III	Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1	Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedoņumi	310 944	731 718
2	Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		-3 915
3	Izmaksātas dividendes	-2 077	-344
	Finansēšanas darbības neto naudas plūsma kopā	308 867	727 459
IV	Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums vai samazinājums	-248 769	367 280
V	Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	789 195	179 861
VI	Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	540 426	547 141

Finanšu pārskata pielikums

3.1.Finanšu pārskata sagatavošanas vispārīgie principi.

Bilance sagatavota pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā" noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pamatojoties uz shēmu vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas).

Peļņas vai zaudējumu aprēķina sagatavošanai izmantotās shēmas nav mainītas salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu. Sagatavojoj bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu katram postenim norādīti attiecīgo kārtējā pārskata gada un arī iepriekšējā pārskata gada skaiti.

Finanšu pārskats sagatavots saprotami un atbilstoši likumam "Par grāmatvedību", likumam "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam" un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

3.2.Grāmatvedības politikas atbilstība pieejēmumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

Tiek pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);

Izmantota tā paša grāmatvedības politika un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;

Finanšu pārskatā posteņi atzīsti un novērtēti, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:

-finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,

-ņemtas vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskats parakstīts;

-aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ienēmumi un izdevumi norādīti, ņemot vērā to rāšanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītie ienēmumi un izdevumi norādīti neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;

Izmaksas saskaņotas ar ienēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;

Katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);

Bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;

Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ienēmumu un izdevumu posteņiem netiek piemērots;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;

3.3.Grāmatvedības vispārīgā politika.

Sabiedrība dokumentē un grāmatvedībā konsekventi ievēro grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politika izvēlēta, ievērojot šādus nosacījumus:

-grāmatvedības politika atbilst likumā noteiktajai prasībai, ka finanšu pārskatam jāsniedz patiess un skaidrs priekšstats par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

-grāmatvedības politika nav pretrunā ar grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošajiem, kā arī citiem normatīvajiem aktiem par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu, notikumu vai finanšu pārskata posteņu atspoguļošanu, uzskaiti un novērtēšanu.

Grāmatvedības aplēse un tās maina.

Sabiedrība veic grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļu nolietojuma summas un uzkrājumu summas novērtēšanai, un citos izdevumu vai ienēmumu veidu summu novērtēšanai, kā arī citos gadījumos, kad šāda aplēse nepieciešama, lai novērtētu pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai bilancē iekļaujamas summas lielumu. Sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi, ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējai aplēsei, vai ir iegūta jauna informācija.

Klūdu labojumi.

Būtisku klūdu, kas radusies un atklāta pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā, labo līdz gada pārskata parakstīšanas dienai, koriģējot attiecīgos finanšu pārskata posteņus.

Ja pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā atklāta iepriekšējos pārskata gados radusies būtiska klūda, to labo šādi:

- ciktāl tas iespējams, nosaka klūdas ietekmi uz attiecīgo iepriekšējo gadu finanšu pārskatu posteņu rādītājiem un tās kopējo ietekmi;

- koriģē klūdas ietekmētos aktīva, pašu kapitāla, uzkrājumu vai kreditoru posteņu atlikumus bilancē pārskata gada sākumā;

- ciktāl tas iespējams, koriģē pārējos salīdzināmos rādītājus pārskata gada sākumā.

Finansiālā atbalsta (finanšu palīdzības) novērtēšana un norādīšana.

No valsts vai pašvaldības budžeta tiešā naudas maksājuma veidā saņemto finanšu palīdzību – subsīdiiju izdevumu (zaudējumu) segšanai vai dotāciju noteiktu valsts vai pašvaldības funkciju izpildes nodrošināšanai – un finansiālo atbalstu, kas izpaužas kā nodokļu (arī valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu) parādu vai citu sabiedrības parādu valsts vai pašvaldības budžetam daļēja vai pilnīga norakstīšana, iekļauti ieņēmumos tajā pārskata periodā, kurā saņemta finanšu palīdzība vai finansiālais atbalsts.

No valsts, pašvaldības, ārvalsts, Eiropas Savienības, citas starptautiskas organizācijas un institūcijas saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums, norādīti bilances postenī "Pārējie kreditori" attiecīgi ilgtermiņa vai īstermiņa kreditoru sastāvā saskaņā ar vismaz vienu no šīs finanšu palīdzības devēja noteiktajiem nosacījumiem:

- nauda paredzēta ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai;

- nauda tiks izlietota tikai nākamajā pārskata periodā (tā paredzēta noteiktu nākamā pārskata perioda kārtējo izdevumu segšanai vai funkciju izpildes nodrošināšanai);

- ja nosacījums netiks izpildīts, nauda nākamajos gados būs jāatmaksā.

Bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" attiecīgi ilgtermiņa vai īstermiņa kreditoru sastāvā tiek iekļauti no pašvaldības saņemtie finanšu līdzekļi avansa maksājumiem.

Pārskata perioda ieņēmumos iekļautās finanšu palīdzības summas norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

3.4.Ilgtermiņa ieguldījumi.

3.4.1.Pamatlīdzekļi. Par pamatlīdzekļu objektu (turpmāk – pamatlīdzeklis) uzskata katru atsevišķu kustamu vai nekustamu ķermenisku lietu (turpmāk – lieta).

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi:

- pamatlīdzekli atzīst tajā datumā, kurā tā ir pārņēmusi visus ar ūpašuma tiesībām vai finanšu nomas līgumā paredzētajām tiesībām saistītos riskus un tiesības uz varbūtējiem ieguvumiem no attiecīgās lietas vai lietu kopuma, ja šajā datumā sabiedrībai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību. Nekustamā ūpašuma objektu atzīst par pamatlīdzekli pirms tā ierakstīšanas zemesgrāmatā;

- ja tajā datumā, kurā sabiedrība ir kļuvusi par attiecīgās lietas vai lietu kopuma ūpašnieci vai nomnieci saskaņā ar finanšu nomu, tai nav iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību, sabiedrība pamatlīdzekli atzīst vēlāk – tajā datumā, kad tai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību.

Pamatlīdzekļi bilancē norādīti neto vērtībā, kura aprēķināta, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību (turpmāk – pamatlīdzekļa uzskaites vērtība), atskaitot nolietojumu, kuru aprēķina no datuma, kad pamatlīdzekli sāka izmantot paredzētajiem mērķiem, līdz bilances datumam (ieskaitot veiktās korekcijas) (turpmāk – uzkrātais nolietojums), un visus veiktos vērtības norakstījumus (piemēram, zaudējumi no vērtības samazināšanās).

Pamatlīdzekļi pieņemti grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai sākot no 250 EUR bez PVN – iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai ūpašos gadījumos citai vērtībai, ko var ticami noteikt.

Pamatlīdzekļa uzturēšanai izlietotās rezerves daļas un pakāpmateriāli norakstīti izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tie izlietoti. Tādu pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību, kura lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, pakāpeniski noraksta izdevumos.

Pamatlīdzekļu sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas metodi.

Ilgtermiņa ieguldījumu objekta ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksu (turpmāk – sākotnējā vērtība), vai pārvērtēšanā noteikto vērtību (ja tāda ir) pakāpeniski samazina šim objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, no tās atskaitot vērtības samazinājuma korekcijas, kuras aprēķinātas, lai veiktu pakāpenisku šā objekta vērtības norakstīšanu (pamatlīdzekļu objektam — ikgadējo nolietojuma aprēķināšanu, nemateriālo ieguldījumu objektam — ikgadējo vērtības norakstīšanu) tam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā.

No pašvaldības saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai pašvaldības uzdevumā, Sabiedrība atzīst kā ilgtermiņa ieguldījumu apsaimniekošanā nodotajos pamatlīdzekļos uzskaitot to iegādes vērtībā un atzīstot vērtības samazinājumu tajā periodā, kad saņemta finanšu palīdzība tā iegādei.

Ja ilgtermiņa ieguldījumu objekta vērtība bilances datumā ir zemāka par to vērtību, kāda aprēķināta atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu un ilgtermiņa ieguldījumu objekta ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku, iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksu, vai pārvērtēšanā noteikto vērtību (ja tāda ir) pakāpeniski samazina šim objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, no tās atskaitot vērtības samazinājuma korekcijas, kuras aprēķinātas, lai veiktu pakāpenisku šā objekta vērtības norakstīšanu (pamatlīdzekļu objektam — ikgadējo nolietojuma aprēķināšanu, nemateriālo ieguldījumu objektam — ikgadējo vērtības norakstīšanu) tam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, un sagaidāmās, ka vērtības samazinājums būs ilgstoss, attiecīgajam objektam piemēro vērtības samazinājuma korekciju, to novērtējot atbilstoši zemākajai vērtībai bilances datumā neatkarīgi no tā, vai šā ilgtermiņa ieguldījumu objekta lietderīgās lietošanas laiks ir vai nav ierobežots, tiek veiktas ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas, iekļaujot tās peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļa nolietojamā vērtība noteikta, no iegādes vērtības atskaitot likvidācijas vērtību. Ja pamatlīdzekļu sastāvdajām ir atšķirīgi lietderīgās lietošanas laiki, tad katrai pamatlīdzekļa sastāvdajai nolietojums aprēķināts atsevišķi. Pamatlīdzekļa nolietojums sākts aprēķināt no tam mēnesim sekojošā mēneša pirmā datuma, kad pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem. Pamatlīdzeklim ar neierobežotu lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, zemesgabalam) un pamatlīdzeklim, kuram nevar noteikt lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, mākslas priekšmetam), ikgadējo nolietojumu neaprēķina.

Pamatlīdzekli izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

- atsavināts (pārdots vai apmainīts, nodots finanšu nomā, ziedots vai dāvināts, ieguldīts citas kapitālsabiedrības kapitālā);
- likvidēts, jo no tā lietošanas vai atsavināšanas nākotnē vairs netiek gaidīti saimnieciskie labumi (arī zādzības vai avārijas rezultātā).

3.4.2. Ilgtermiņa ieguldījumu kustības pārskats

Pamatlīdzekļi	Ilgtermiņa ieguldījumi lietšanā nodotajos pamatlīdzekļos informatīvs	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces inventārs	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
iegādes izmaksas pārskata perioda sākumā	203 742	5 764	306 722	20 298		536 526
Vērtības palielinājumi	66 981		72 130	5 324		144 435
Atsavināšana vai likvidācija pārskata periodā,			4 840			4 840
Pārvielots uz citu bilances posteni	10 648			10 648		-
iegādes izmaksas pārskata perioda beigās	281 371	5 764	374 012	14 974		676 121
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata perioda sākumā	203 742	5 764	173 473			382 979
Pārskata periodā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	77 629		21 241			98 870
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārviešanu uz citu posteni			4 141			4 141
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata perioda beigās	281 371	5 764	190 573			477 708
Bilances vērtība uz 31.12.2021.			133 249	20 298		153 547
Bilances vērtība uz 30.06.2022.			183 439	14 974		198 413

3.5. Debitori.

Debitoru un kreditoru parādu atlīkumi bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem sabiedrības grāmatvedības reģistros un saskano (salīdzina) ar attiecīgajiem debitoriem un kreditoriem, veicot savstarpējo atlīkumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos debitoru un kreditoru parādu atlīkumus bilancē norāda atbilstoši sabiedrības grāmatvedības datiem.

Ja radušās šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veidotī uzkrājumi nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parādu uzskata par nedrošu ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma sanemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Debitoru parādu atlīkumi bilancē norādīti neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlīkumus.

Ja parāds uzskatāms par bezcerīgu (zaudētu bez cerībām to kādreiz atgūt), to noraksta no nedrošiem parādiem izveidotajiem uzkrājumiem vai iekļauj zaudējumos, ja pirms tam nav bijuši izveidoti uzkrājumi.

3.6.Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši periodiskās inventarizācijas metodei Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

materiāli un iepirktais preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaka, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termini iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

3.7.Kreditori

Uzkrātās saistības.

Bilances posteņā "Uzkrātās saistības" norādītas 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). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinotiem dokumentiem.

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvainījumu dienām sabiedrības grāmatvedībā uzskaitītas bilances posteņā "Uzkrātās saistības".

Darījumi ar saistītajām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi (Sabiedrības augstākās vadības amatpersonas) un uzņēmumi, kuri kontrolē Sabiedrību un kuriem ir būtiska ieteikme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, un iepriekš minēto privātpersonu tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ieteikme uz tām.

Par saistītām personām tiek uzskaitīti arī uzņēmumi, kuros Sabiedrībai ir nozīmīga ieteikme vai kontrole.

Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgā sabiedrība ir uzņēmums, kuru tieši vai netieši kontrolē cits uzņēmums (mātes uzņēmums – vairāk kā 50% no akcionāru vai dalībnieku balsstiesībām šajā uzņēmumā). Mātes uzņēmums kontrolē meitas uzņēmuma finanšu un biznesa politiku. Sabiedrība atzīst ienākumus no ieguldījuma tikai tad, ja saņem no radniecīgā uzņēmuma pēc iegādes datuma radušās peļņas sadali. Saņemto sadali, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanas izmaksām un atspoguļo kā ieguldījuma radniecīgo uzņēmumu kapitālā iegādes izmaksu samazinājumu.

3.8.Iejēmumi

Ar pārskata gadu saistītos iejēmumus no produkcijas vai preču (turpmāk – preces) pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņā "Neto apgrozījums". Iejēmumus no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas datuma uzskaitīti tad, kad ir izpildīti attiecīgie iejēmumu uzskaites nosacījumi.

Iejēmumos iekļauti sabiedrības parastajā darbībā gūtie saimnieciskie labumi, kurus tā pati saņemusi vai saņems un kuru rezultātā palielinās vai palielināsies tās pašu kapitāls bilance, izņemot gadījumus, kad pašu kapitāls palielinās par akcionāru vai dalībnieku veiktajām iemaksām pamatkapitālā.

No pašvaldības saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums Sabiedrības izdevumu segšanai, Sabiedrība atzīst pārskata perioda iejēmumos.

No pašvaldības saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai, Sabiedrība atzīst pārskata perioda iejēmumos to sadaļu, kas atbilst izveidotā ilgtermiņa aktīva vērtības samazinājumam pārskata periodā. Atlikušo daļu atzīstot nākamo periodu iejēmumos.

Trešās personas vārdā iekāstās summas netiek iekļautas sabiedrības iejēmumos.

Iejēmumus no preču pārdošanas uzskaitīti tad, kad ir ievēroti visi šie nosacījumi:

-preces (attiecīgos gadījumos – īpašumtiesības uz precēm), viss risks par to bojāšanos vai bojāeju (turpmāk – īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riski) un visi varbūtējie ieguvumi no šīm precēm ir nodoti pircējam;

-sabiedrība spēj ticami novērtēt iejēmumus;

-sagaidāms, ka sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;

-sabiedrība spēj ticami novērtēt izdevumus, kas radušies vai radīsies saistībā ar preču pārdošanas darījumiem.

Preču pārdošana atzīsta, nemot vērā saimnieciskā darījuma saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu. Ja sabiedrība patur nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus, darījums nav pārdošana un iejēmumus neatzīst.

Iejēmumi no pilnībā izpildītiem pakalpojumu sniegšanas līgumiem novērtēti un uzskaitīti katram līgumam atsevišķi saskaņā ar līguma nosacījumu izpildi.

Ja bilances datumā pakalpojumu sniegšanas līgums nav pilnībā izpildīts (turpmāk – nepabeigts pakalpojumu sniegšanas līgums), bet ir iespējams ticami aplēst tā izpildes finansiālos rezultātus, ar šo līgumu saistītie ienēmumi uzskaitīti, nemot vērā minētā līguma izpildes pakāpi bilances datumā (turpmāk – darbu izpildes procenta metode).

3.8.1. Neto apgrozījums

	2022. gada 1. pusgads	2021. gada 1. pusgads
Struktūrvienību "stadioni "ienēmumi	27 234	24 895
Struktūrvienības "Daugavas sporta zāle" ienēmuimi	1 001	2 419
Struktūrvienības Atpūtas komplekss "Draudzība"ienēmumi	14 422	2 576
Struktūrvienība "Tenisa korts"	3 251	
Struktūrvienības "Sporta veselības centrs"ienēmumi	117 726	74 473
Kopā	163 634	104 363

3.8.2.Pārējie saimnieciskās darbības ienēmumi

	2022. gada 1.pusgads	2021. gada 1.pusgads
Citi ienēmumi		162
Dotācija izdevumu segšanai	524 714	307 055
Dotācija izdevumu segšanai /nākamo periodu ienēmumi/	14 758	7 169
Finasējums projektam "Futbola halles izveidošana stadionā Olimpija"		22 862
Kopā	539 472	337 248

3.9.Izdevumi.

Ar konkrētu preču pārdošanas /pakalpojumu sniegšanas darījumu saistītās izmaksas (arī pārdoto preču iegādes vai ražošanas pašizmaksu vai citu bilances vērtību) iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā pārskata gadā, kurā tiek iekļauti ienēmumi no minētā pārdošanas darījuma. Ja nav iespējams ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar konkrētu preču pārdošanas darījumu, ienēmumi no minētā saimnieciskā darījuma netiek uzskaitīti, bet jebkuru jau saņemto atlīdzību līdz brīdim, kad radušos izmaksu apmērs kļūst zināms, norāda bilancē kā saistības pret pircēju.

3.9.1. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksas, pārdoto preču un sniegtu pakalpojumi iegādes izmaksas.

	2022. gada 1.pusgads	2021. gada 1.pusgads
Darbinieku atalgojums, VSAOI, citas personāla izmaks	71 189	55 032
Materiālu un inventāra iegāde	23 735	14 953
Uzturēšanas pakalpojumi u.c izmaksas	20 590	13 132
Kopā	115 514	83 117

3.9.2. Administrācijas izmaksas

	2022. gada 1.pusgads	2021. gada 1.pusgads
Darbinieku atalgojums un VSAOI	71 638	52 290
Sakaru pakalpojumi	1 444	1 356
Biroja uzturēšana u.c izmaksas	12 479	8 008
Kopā	85 561	61 654

3.9.3. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022. gada 1.pusgads	2021. gada 1.pusgads
Darbinieku atalgojums un VSAOI	140 324	120 902
Komunālie maksājumi	54 541	37 136
Infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	94 266	79 723
Investīcijas, labiekārtošana, remonti	151 180	36 157
Projekta "Futbola halles izveidošana stadionā "Olimpīja" izmaksas	15 004	14 133
Kopā	455 315	288 051

3.10. Cita informācija

3.10.1. Vidējais darbinieku skaits

	Vidējais darbinieku skaits	Atlīdzība par darbu	Pensijas no sabiedrības līdzekļiem	VSAO iemaksas
Valdes locekļi	1	26 847		6 333
Pārējie darbinieki	40	202 213		46 794
	41	229 060		-
				53 127

3.10.2. Pamatkapitāla sastāvs

	nomināls	skaits	kopā
LIEPĀJAS OLIMPISKAIS CENTRS SIA kapitāla daļas	1	2 702	2 702
LIEPĀJAS PILSĒTAS DOME kapitāla daļas	1	143	143
pamatkapitāls kopā:		2 845	2 845

3.10.3. Finanšu palīdzība.

Pārskata gadā un iepriekšējā gadā saņemtā dotācija pašvaldības deleģēto funkciju veikšanai, kuras summa ir būtiska sabiedrības aktīvu, saistību, finansiālā stāvokļa un peļņas vai zaudējumu novērtēšanai iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina pārējo saimnieciskās darbības ieņēmumu sastāvā /skat. 3.8.2./

Liepājā 2022. gada 19.augustā

Sintija Ķemere
Valdes locekle

Elīna Jaunzeme

Grāmatvede