



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2022. GADA 9 MĒNEŠIEM**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

SATURS

Informācija par Kapitālsabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 – 5
Paziņojums par vadības atbildību	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8 - 9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikums	11 – 12

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

Informācija par Kapitālsabiedrību

Kapitālsabiedrības nosaukums	Pašvaldības SIA <i>Ventspils siltums</i>
Sabiedrības juridiskais statuss	Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003007655 Rīga, 2005. gada 5. oktobris, Komercreģistrā
Nozare saskaņā ar NACE kodu klasifikāciju	Siltumapgāde un siltumtīkli, NACE2 35.30 Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana
Adrese	Talsu iela 84 Ventspils, LV -3602 Latvija
Dalībnieku pilni vārdi un adreses	Ventspils pilsētas dome (100%) Jūras iela 36, Ventspils, LV 3601 Latvija
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Arnīs Uzaris – valdes priekšsēdētājs
Pārskata gads	2022. gada 1.janvāris - 31.decembris
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu	Egils Vītols – finanšu direktors
Revidenta vārds un adrese	SIA <i>Potapoviča un Andersone</i> Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 99 Ūdens iela 12 - 45 Rīga, LV-1007 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Kristīne Potapoviča sertifikāts Nr.99

Vadības ziņojums

Pašvaldības SIA „Ventspils siltums” pamatdarbības veidi ir:

- siltumenerģijas ražošana, piegāde un tirdzniecība Ventspils pilsētā,
- elektroenerģijas ražošana.

Informācija par Sabiedrības pamatkapitālu

Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir 5 341 410 EUR.

Kapitālsabiedrības darbība pārskata periodā

2022. gada pirmajos 9 mēnešos tika saražotas 113 211 MWh siltumenerģijas, t. sk.:

- ar šķeldu 108 405 MWh jeb 95,76 %
(t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 17 710 MWh jeb 15,64 %)
- ar ogļēm 4 260 MWh jeb 3,76 %
- ar dīzeļdegvielu 208 MWh jeb 0,18 %
- ar granulām 338 MWh jeb 0,30 %

Pārskata periodā realizētas 96 548 MWh siltumenerģijas, kas ir par 1 710 MWh jeb 1,8 % vairāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 5 641 MWh jeb 5,5 % mazāk nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. 2022. gada 9 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,1 °C augstāka nekā plānotā, bet apkures sezona bija par 6 dienām garāka nekā plānots. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 2,8 °C, bet faktiski tā bija 2,9 °C.

No 2017.gada 1. marta tiek piemērots siltumenerģijas tarifs 54,90 EUR/ MWh (bez PVN).

Kopējie ieņēmumi 2022.gada pirmajos 9 mēnešos bija 7 325 679 EUR, kas ir par 543 802 EUR jeb par 8 % lielāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 5 300 621 EUR apmērā (plānots - 5 207 062 EUR), kas ir par 93 559 EUR jeb 1,8 % lielāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 102,0 % apmērā, kas ir par 3,1 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2022.gada 9 mēnešos un par 0,6 % labāks rādītājs nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 103,5 %, kas ir par 4,0 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 98,9 %, kas ir par 1,3 % labāks nekā plānots, neskatoties uz ārkārtas situāciju valstī.

2022. gada 9 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 182 106 EUR apmērā (2021.gada 9 mēnešos attiecīgi - 296 406 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 38,6 % mazāki uzkrājumi nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. 2022.gada 9 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 234 217 EUR apmērā (2021.gada 9 mēnešos attiecīgi 403 694 EUR).

Naudas plūsma

2022.gadu kapitālsabiedrība iesāka ar 1 209 441 EUR kredītsaistībām, ko veidoja atlikušais ilgtermiņa aizdevums katlumāju projekta realizācijai.

2022.gada 1.pusgadā tika dzēsta daļa no ilgtermiņa aizdevuma katlumāju projekta realizācijai 711 436 EUR kopsummā.

2022.gada 1. oktobrī kapitālsabiedrībai bija 498 005 EUR kredītsaistības, ko veido atlikušais ilgtermiņa aizdevums katlumāju projekta realizācijai.

Naudas līdzekļu atlikums 2022.gada 1. oktobrī bija 4 760 336 EUR (plānotais atlikums 2 167 413 EUR), kas ir par 5,2 % jeb 2 592 924 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu - ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 2 983 381 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo nav uzsākta Brīvības ielas k/m rekonstrukcija, netiks veikta daļa remontdarbu Talsu ielas 69 k/m, Talsu ielas 84 ēkā..

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

2022. gadā turpinās jaunu trašu izbūvi par pašu līdzekļiem. Izbūvētas siltumtrases Skolas ielā 6 30,05 m kopgarumā (nodota ekspluatācijā 17.05.2022.), Bērzu ielā 17 9,8 m kopgarumā (tiek gatavota dokumentācija objekta nodošanai ekspluatācijā), Riņķu ielā 2 14,3 m kopgarumā (nodota ekspluatācijā 15.09.2022.), Vanagu ielā 1 29,45 m kopgarumā (tiek gatavota dokumentācija objekta nodošanai ekspluatācijā). Pabeigta jūnijā uzsāktā siltumtrases izbūve Skroderu ielā 11,13 207,25 m kopgarumā un tiek gatavota dokumentācija trases nodošanai ekspluatācijā.

2022. gada jūlijā tika noslēgts līgums par siltumavota Talsu ielā 69 pārbūvi, uzstādot ar dīzeļdegvielu darbināmu rezerves jaudas ūdenssildāmo katlu. Līgums paredz būvprojekta izstrādi, būvniecības darbus un autoruzraudzību. Šobrīd uzsākti projektēšanas darbi.

2021. gada novembrī tika izsludināta iepirkuma „Katlu mājas Brīvības ielā 38 modernizācijas ar efektivitātes paaugstināšanu būvprojekta izstrāde, būvdarbi un autoruzraudzība” iepirkums beidzās bez rezultāta, un šī gada oktobra sākumā tika izsludināts jauns iepirkums.

Sadarbībā ar pašvaldības SIA ”Ventspils labiekārtošanas kombināts” turpinās no atkritumiem iegūta kurināmā reģenerācijas iekārtas uzstādīšanas projekta realizācija.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

Laika periodā kopš pārskata perioda pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu kapitālsabiedrības finansiālo stāvokli.



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

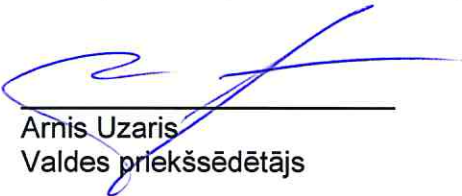


Egils Vītols
Finanšu direktors

Paziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz pašvaldības SIA “Ventspils siltums” valdes rīcībā esošo informāciju, pašvaldības SIA “Ventspils siltums” nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2022. gada 9 mēnešiem ir sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības aktīviem, pasīviem, peļņu vai zaudējumiem un starpperioda vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2022. gada 9 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2022. gada 6. decembrī (protokols Nr. 56).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

2022. gada 9 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	9 mēneši līdz 30.09.2022	9 mēneši līdz 30.09.2021
	EUR	EUR
1. Neto apgrozījums	5 300 621	5 611 219
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(5 540 242)	(5 314 226)
3. Bruto peļņa / (zaudējumi)	(239 621)	296 993
5. Administrācijas izmaksas	(168 274)	(149 108)
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2 112 161	832 246
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(116 128)	(58 929)
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	18 044	14 036
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(10 774)	(20 724)
16. Peļņa pirms nodokļiem	1 595 408	914 514
17. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
18. Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	1 595 408	914 514
20. Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	1 595 408	914 514


Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs


Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

Balance 2022. gada 30. septembrī

(1)

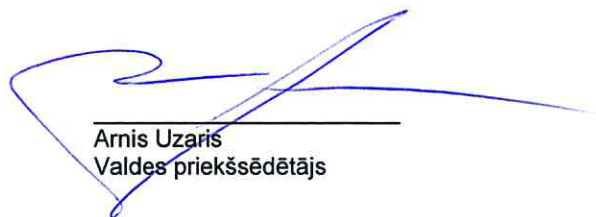
	30.09.2022	30.09.2021
Aktīvs	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	320	911
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	320	911
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	13 523 228	13 242 321
Ieguldījuma īpašumi	53 596	58 439
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	18 083	21 604
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	3 273 496	4 765 876
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	154 082	176 031
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	189 057	1 084 727
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	25 961	18 922
Pamatlīdzekļi kopā:	17 237 503	19 367 921
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	17 239 008	19 370 017
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 527 339	418 746
Avansa maksājumi par precēm		22
Krājumi kopā:	1 527 339	418 768
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	266 275	337 285
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 592	30 374
Citi debitori	57 113	27 241
Nākamo periodu izmaksas	42 792	24 804
Debitori kopā:	391 772	419 705
Nauda	4 760 336	3 443 148
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	6 679 447	4 281 621
Aktīvu kopsumma	23 918 455	23 651 638

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

Balance 2022. gada 30. septembrī

(2)

	30.09.2022	30.09.2021
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	10 602 803	9 100 196
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	1 595 408	914 514
Pašu kapitāls kopā:	17 539 621	15 356 120
Kreditore:		
Ilgtermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	1 209 441
Citi aizņēmumi	1 014 762	1 037 856
Nākamo periodu ieņēmumi	3 580 391	4 401 910
Ilgtermiņa kreditori kopā:	4 595 153	6 649 207
Īstermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	498 005	817 548
Citi aizņēmumi	10 032	2 904
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	664 412	351 710
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	15 216	15 631
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	58 705	61 208
Pārējie kreditori	46 693	53 348
Nākamo periodu ieņēmumi	383 470	299 855
Uzkrātās saistības	107 148	44 107
Īstermiņa kreditori kopā:	1 783 681	1 646 311
Pasīvu kopsumma	23 918 455	23 651 638


Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs


Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2022. gada 9 mēnešiem

EUR			
N.p.k.	Rādītāja nosaukums	30.09.2022	30.09.2021
1	2	3	3
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	10 602 803	9 100 196
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	1 595 408	914 514
5	Kopā	17 539 621	15 356 120

Naudas plūsmas pārskats par 2022. gada 9 mēnešiem

EUR			
		30.09.2022	30.09.2021
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		2 480 379	1 915 727
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	8 913 105	7 656 706
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	5 376 577	4 317 789
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	3 536 528	3 338 917
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	466 050	771 156
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(466 050)	(771 156)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	-	48 321
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	790 521	(1 088 661)
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	(790 521)	(1 040 340)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	2 279 957	1 527 421
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		4 760 336	3 443 148

Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Egils Vītols
Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

Pielikums
Grāmatvedības politika

(a) Vispārīgie principi

Finanšu 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 vidēja sabiedrība. Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 9. panta prasībām. Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, 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. Pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

(b) Informācija par sabiedrību

Likumdošanā paredzētā informācija par Sabiedrību sniegta pārskata 3. lapā.

(c) Neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir pārskata periodā pārdotās produkcijas vērtības kopsumma bez pievienotās vērtības nodokļa.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības uzskaitē tiek veikta *euro*. Pārskata gada beigās ārvalstu valūtas naudas atlikumus un ārvalstu valūtās izteikto avansu, aizdevumu vai aizņēmumu atlikumus, kā arī citus ārvalstu valūtās maksājamus debitoru vai kreditoru parādu atlikumus pārrēķina no attiecīgās ārvalsts valūtas uz *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(d) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot amortizāciju vai nolietojumu. Amortizāciju vai nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļa vērtību līdz aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās.

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par pamatlīdzekļu izveidošanas izmantoto aizņēmumu procentiem un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes tsāķajā no kapitālo uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda. Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Reorganizācijas procesa pārņemtie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz neatkarīgu ekspertu vērtējumu, lai pārliecinātos, ka nav noticis atsevišķu pamatlīdzekļu vērtības neatgriezenisks samazinājums. Gadījumā, ja pamatlīdzekļa tirgus vērtība saskaņā ar vērtējumu ir augstāka par tā bilances vērtību, vērtības pieaugums netika atzīts. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek reversēts, uzskaitot šo pamatlīdzekļu nolietojumu.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā

(e) Krājumi

Krājumi uzrādīti pēc to iegādes vērtības. Sabiedrības krājumi novērtēti izmantojot FIFO metodi, izņemot šķēdas krājumu uzskaiti, kurai tika pielietota vidēji svērtā metode. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība ir norakstīta.

(f) Debitoru parādi

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot speciālos uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Speciālie uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrības vadība uzskata, ka šo speciāli nodalīto debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma.

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

(g) Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā.

(h) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem.

(i) Uzkrājumi

Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

(j) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā.

(k) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(l) 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. Visas Ventspils domes kapitālsabiedrības tiek uzskatītas par saistītajām pusēm. 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.

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

(o) 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.