



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2023. GADA 3 MĒNEŠIEM**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

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
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Māris Bože – padomes priekšsēdētājs Ivars Eglājs - padomes priekšsēdētāja vietnieks Andris Kausenieks – padomes loceklis Ivars Pāže - padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Arnis Uzaris – valdes priekšsēdētājs
Pārskata gads	2023. gada 1.janvāris - 31.decembris
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu	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

2023. gada pirmajos 3 mēnešos tika saražotas 66 542 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

- ar šķeldu 65 588 MWh jeb 98,57 %
(t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 10 371 MWh jeb 15,59 %)
- ar ogļēm 714 MWh jeb 1,07 %
- ar dīzeļdegvielu 81 MWh jeb 0,12 %
- ar granulām 159 MWh jeb 0,24 %

Pārskata periodā realizētas 59 213 MWh siltumenerģijas, kas ir tikai par 189 MWh jeb 0,3 % mazāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 1 128 MWh jeb 1,9 % mazāk nekā 2022.gada atbilstošajā periodā. 2023. gada 3 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,4 °C zemāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 1,8 °C, bet faktiski tā bija 1,4 °C.

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

Kopējie ieņēmumi 2023.gada pirmajos 3 mēnešos bija 4 423 114 EUR, kas ir par 360 644 EUR jeb par 8,9 % lielāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 3 250 827 EUR apmērā (plānots - 3 833 879 EUR), kas ir par 583 051 EUR jeb 15,2 % mazāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 95,2 % apmērā, kas ir par 1,7 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2023.gada 3 mēnešos. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 93,7 %, kas ir par 0,4 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 98,1 %, kas ir par 4,4 % labāks nekā plānots, neskatoties uz ārkārtas situāciju valstī.

2023. gada 3 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 91 938 EUR apmērā (2022.gada 3 mēnešos attiecīgi - 100 971 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 8,9 % mazāki uzkrājumi nekā 2022.gada atbilstošajā periodā. 2023.gada 3 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 69 851 EUR apmērā (2022.gada 3 mēnešos attiecīgi 83 965 EUR).

Kapitālsabiedrība 2023.gada pirmos 3 mēnešus ir strādājusi ar neauditēto peļņu 345 288 EUR, kas ir par 557 144 EUR lielāka nekā tika plānots, jo I ceturksnī bija plānoti zaudējumi 211 857 EUR kopsummā.

Naudas plūsma

2023.gadu kapitālsabiedrība iesāka bez kredītsaistībām. Naudas līdzekļu atlikums 2023.gada 1.aprīlī bija 3 366 209 EUR (plānotais atlikums 539 500 EUR), kas ir par 2 826 708 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 1 100 1028 EUR, kas ir par 455 635 EUR labāks nekā plānotais (plānots 644 467 EUR), jo naudas ieņēmumi pārsniedza plānotos (1.ceturksnī tika pārdotas 10 000 emisijas kvotas un maksājuma % pārsniedz plānoto), kas pārsniedza naudas izdevumu pieaugumu par ražošanas izmaksām;
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 691 543 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo objektīvu iemeslu dēļ aizkavējusies Brīvības ielas katlu mājas rekonstrukcijas uzsākšana, nav uzsākti telpu un ēku remontdarbi (plānots tos uzsākt pēc I ceturkšņa rezultātu izvērtēšanas).

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

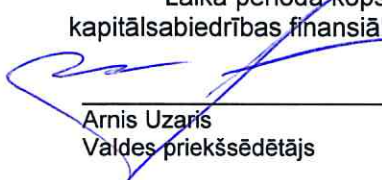
2023. gadā turpinās jaunu trašu izbūvi par pašu līdzekļiem. Uzsākta siltumtrases uz Pils ielu 13 izbūve. Uzsākta arī siltumtrases uz industriālo parku Kurzemes ielā projektēšana un tiek aktualizēts siltumtrases uz Ūdens ielu 6 projekts.

2023. gada aprīlī parakstīts līgums par iepirkuma „Katlu mājas Brīvības ielā 38 modernizācijas ar efektivitātes paaugstināšanu būvprojekta izstrāde, būvdarbi un autoruzraudzība” realizāciju.

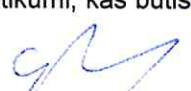
Sadarbībā ar pašvaldības SIA “Ventspils labiekārtošanas kombināts” turpinās no atkritumiem iegūta kurināmā reģenerācijas iekārtas uzstādīšanas projekta realizācija.

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



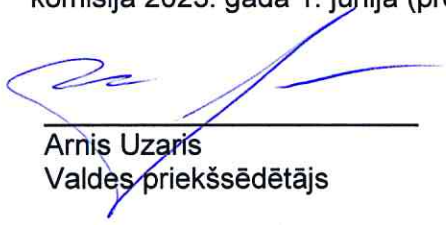
Egils Vītols
Finanšu direktors

Paziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz pašvaldības SIA “Ventspils siltums” valdes rīcībā esošo informāciju, pašvaldības SIA “Ventspils siltums” nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2023. gada 3 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.

2023. gada 1. ceturkšņa finanšu pārskats un budžeta izpildes pārskats izskatīts un apstiprināts, Sabiedrības padomes 2023. gada 15. maija sēdē.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2023. gada 3 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2023. gada 1. jūnijā (protokols Nr. 25).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

2023. gada 3 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	3 mēneši līdz 31.03.2023	3 mēneši līdz 31.03.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	3 250 827	3 312 741
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3 980 815)	(2 134 778)
Bruto peļņa / (zaudējumi)	(729 988)	1 177 963
Administrācijas izmaksas	(91 119)	(59 091)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 185 864	238 879
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(23 600)	(32 267)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	4 131	6 887
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-	(2 960)
Peļņa pirms nodokļiem	345 288	1 329 411
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	345 288	1 329 411

Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

Balance 2023. gada 31. martā

(1)

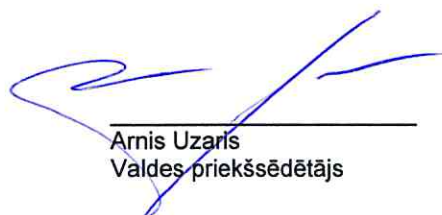
	31.03.2023	31.03.2022
Aktīvs	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	119	610
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	119	610
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	13 294 448	13 898 159
Ieguldījuma īpašumi	51 175	56 018
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	16 322	19 844
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	2 472 095	4 027 689
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	210 319	158 496
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	59 204	94 243
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	240 692	1 280
Pamatlīdzekļi kopā:	16 344 255	18 255 729
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	16 345 559	18 257 524
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 361 433	697 259
Avansa maksājumi par precēm	8127	
Krājumi kopā:	1 369 560	697 259
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 079 084	1 151 143
Radniecīgo sabiedrību parādi	146 225	135 304
Citi debitori	36 434	8 464
Nākamo periodu izmaksas	55 888	51 800
Debitori kopā:	1 317 631	1 346 711
Nauda	3 366 209	4 147 057
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	6 053 400	6 191 027
Aktīvu kopsumma	22 398 959	24 448 551

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

Balance 2023. gada 31. martā

(2)

	31.03.2023	31.03.2022
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 461 610	10 681 888
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	345 288	1 329 411
Pašu kapitāls kopā:	17 148 308	17 352 709
Kreditori:		
Ilgtermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-
Citi aizņēmumi	999 084	1 014 762
Nākamo periodu ieņēmumi	2 955 740	3 580 391
Ilgtermiņa kreditori kopā:	3 954 824	4 595 153
Īstermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm		1 209 441
Citi aizņēmumi	14 290	13 256
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	233 212	221 433
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	7 517	7 841
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	185 942	191 226
Pārējie kreditori	64 896	52 120
Nākamo periodu ieņēmumi	574 569	665 362
Uzkrātās saistības	215 401	140 010
Īstermiņa kreditori kopā:	1 295 827	2 500 689
Pasīvu kopsumma	22 398 959	24 448 551


Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs


Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gada 3 mēnešiem

EUR

N.p.k.	Rādītāja nosaukums	31.03.2023	31.03.2022
1	2	3	4
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 461 610	10 681 888
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	345 288	1 329 411
5	Kopā	17 148 308	17 352 709

Naudas plūsmas pārskats par 2023. gada 3 mēnešiem

EUR

Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		31.03.2023	31.03.2022
		2 369 685	2 480 379
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	4 831 956	3 995 750
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	3 731 854	2 207 942
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	1 100 102	1 787 808
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	103 578	121 130
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(103 578)	(121 130)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	-	-
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	-	-
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	-	-
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	996 524	1 666 678
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		3 366 209	4 147 057

Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Egils Vītols
Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

Pielikums
Grāmatvedības politika

(a) Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Grāmatvedības likumu” 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 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.

(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. Nolietojuma likmes pa kategorijām un likmju izmaiņas atspoguļotas sekojošajā tabulā:

	% gadā
Nemateriālie ieguldījumi	20
Ēkas un inženierbūves	3 - 5
Tehnoloģiskās iekārtas	5 - 20
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	20 - 35

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 īsākajā 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 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. martam

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. Termiņš "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.