



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2023. GADA 1. PUSGADU**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

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 30. jūnijam**

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

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saisinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

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 6 mēnešos tika saražotas 94 221 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

- | | |
|---|------------------------|
| • ar šķeldu | 93 190 MWh jeb 98,91 % |
| (t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 13 541 MWh jeb 14,37 %) | |
| • ar oglēm | 714 MWh jeb 0,75 % |
| • ar dīzeldegvielu | 83 MWh jeb 0,09 % |
| • ar granulām | 234 MWh jeb 0,25 % |

Pārskata periodā realizētas 82 158 MWh siltumenerģijas, kas ir par 2 432 MWh jeb 2,9 % mazāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 4 295 MWh jeb 5 % mazāk nekā 2022.gada atbilstošajā periodā. 2023. gada 6 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārgaisa temperatūra bija par 0,2 0C augstāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārgaisa temperatūra tika prognozēta 2,7 0C, bet faktiski tā bija 2,9 0C. Apkures sezonā bija par 3 apkures dienām vairāk nekā plānots.

No 2017.gada 1. marta līdz 2023. gada 9. aprīlim tika piemērots siltumenerģijas tarifs 54,90 EUR/MWh (bez PVN). Pēc kurināmā un elektroenerģijas izmaksu kāpuma tika sagatavots jauns siltumenerģijas tarifa projekts. 2022. gada 6.oktobrī tarifa projekts tika iesniegts izskatīšanai Ventspils valstspilsētas pašvaldībā, savukārt, 2022. gada 31.oktobrī tas tika iesniegts Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai (SPRK), kas to izvērtēja atbilstoši normatīvajam regulējumam, vairākkārt pieprasot sniegt papildus informāciju par Sabiedrības sagatavoto tarifa projektu. Tā rezultātā, tarifs 89,00 EUR/MWh (bez PVN) tika apstiprināts 2023.gada 9. martā (lēmums Nr. 20, prot. Nr.10, 2.p.), kas atbilstoši normatīvajam regulējumam stājās spēkā un tika piemērots sākot ar 2023.gada 10.aprīli.

Kopējie ieņēmumi 2023.gada pirmajos 6 mēnešos bija 6 478 378 EUR, kas ir par 26 164 EUR jeb par 0,4 % mazāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 5 076 488 EUR apmērā (plānots - 6 050 450 EUR), kas ir par 973 962 EUR jeb 16,1 % mazāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaka pārskata periodā bija 97,6 % apmērā, kas ir par 2,3 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2023.gada 6 mēnešos. Ja salīdzinām pa patēriņāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 97,2 %, kas ir par 2,3 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 98,3 %, kas ir par 2 % labāks nekā plānots, neskatoties uz ārkārtas situāciju valstī.

2023. gada 6 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 144 265 EUR apmērā (2022.gada 6 mēnešos attiecīgi - 155 065 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 7 % mazāki uzkrājumi nekā 2022.gada atbilstošajā periodā. 2023.gada 6 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 147 046 EUR apmērā (2022.gada 6 mēnešos attiecīgi 178 897 EUR).

Kapitālsabiedrība 2023.gada pirmos 6 mēnešus ir strādājusi ar zaudējumiem 190 112 EUR, kas ir par 445 847 EUR mazāki nekā tika plānots, jo I pusgadā bija plānoti zaudējumi 635 959 EUR kopsummā.

Naudas plūsma

2023.gadu kapitālsabiedrība iesāka bez kredītsaistībām. Naudas līdzekļu atlikums 2023.gada 1.jūlijā bija 4 296 107 EUR (plānotais atlikums 1 611 032 EUR), kas ir par 2 685 075 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 2 197 977 EUR, kas ir par 117 542 EUR sliktāks nekā plānotais (plānots 2 315 519 EUR), jo naudas ieņēmumi tikai par 198 000 EUR pārsniedza plānotos. 1.ceturksnī tika pārdotas 10 000 emisijas kvotas un maksājuma % pārsniedza plānoto, bet tas nekompensēja naudas izdevumu pieaugumu par ražošanas izmaksām un negūtos tarifa ieņēmumus. Tarifs 89 EUR/MWh tika apstiprināts tikai no 10.04.2023., bet bija plānots, ka no 01.03.2023. būs tarifs 88 EUR/MWh.

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saisinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

2. leguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 2 803 258 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo objektīvu iemeslu dēļ aizkavējās Brīvības ielas katlu mājas rekonstrukcijas uzsākšana, kā arī būvuzņēmējs vēl nevēlējās saņemt avansu

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

2023. gadā turpinās jaunu trašu izbūve par pašu līdzekļiem. Izbūvēta siltumtrase uz objektu Pils ielā 13. Turpinās siltumtrases uz industriālo parku Kurzemes ielā projektēšana (būvprojekts skaņošanas stadijā). Notiek siltumtrases uz objektu Ūdens ielā 6 projekta aktualizācija. Uzsākta siltumtrases ēkām Liepu ielā 1, 2/4-1, Rīgas ielā 5, Platā ielā 11,13, Sinagogas ielā 8, 10 un siltumtrases ēkām Kuldīgas ielā 24, 26, Kārļa ielā 2 projektēšana.

Turpinās projekta "Siltumavota Talsu ielā 69 pārbūve uzstādot ar dīzeļdegvielu darbināmu rezerves jaudas ūdenssildāmo katlu Ventspilī – būvprojekta izstrāde, būvniecības darbi un autoruzraudzība" realizācija. Projekts tika sadalīts divās daļās, esošā skursteņa demontāža un dīzeļdegvielas ūdens sildāmā katla 17 MW izbūve. Ir izstrādāta I daļas projekta būvniecības dokumentācija un darbi ir realizēti. Turpinās II daļas projektēšanas darbi (būvprojekts skaņošanas stadijā).

2023. gada aprīlī parakstīts līgums par iepirkuma „Katlu mājas Brīvības ielā 38 modernizācijas ar efektivitātes paaugstināšanu būvprojekta izstrāde, būvdarbi un autoruzraudzība” realizāciju. Uzsākta būvprojekta izstrāde. Šī gada septembrī plānots iesniegt saskaņošanai būvprojektu minimālā sastāvā. No uzņēmēja ir saņemts apstiprinājums, ka visas galvenās iekārtas ir pasūtītas. Saņemts arī precīzēts maksājumu grafiks visam projekta realizēšanas laikam.

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

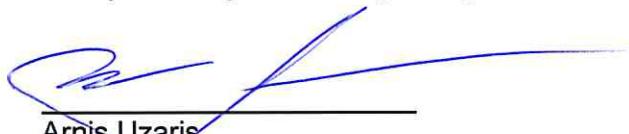
Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

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 6 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. pusgada finanšu pārskats un budžeta izpildes pārskats izskatīts un apstiprināts, Sabiedrības padomes 2023. gada 11. augusta sēdē.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2023. gada 6 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2023. gada 31. augustā (protokols Nr. 39).



Arnis Uzarīšs
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

2023. gada 6 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	6 mēneši līdz 30.06.2023	6 mēneši līdz 30.06.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	5 077 926	4 746 348
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(6 523 683)	(3 802 107)
Bruto peļņa / (zaudējumi)	(1 445 757)	944 241
Administrācijas izmaksas	(182 025)	(121 297)
Pārējie saimnieciskās darbības ienēmumi	1 428 114	499 442
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(2 526)	(24 423)
Pārējie procentu ienēmumi un tamlīdzīgi ienēmumi	12 082	13 003
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-	(8 966)
Peļņa pirms nodokļiem	(190 112)	1 302 000
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	(190 112)	1 302 000



Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs



Finanšu direktors
 Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saisinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

Bilance 2023. gada 30. jūnijā

(1)

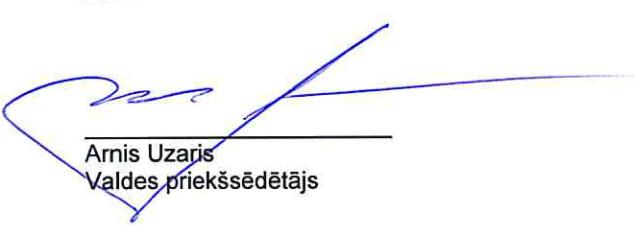
Aktīvs	30.06.2023	30.06.2022
	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	90	465
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	90	465
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	13 085 042	13 711 224
Ieguldījuma īpašumi	49 964	54 807
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	15 442	18 963
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	2 052 778	3 609 458
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	215 676	156 214
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	113 758	79 714
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	286 850	43 432
Pamatlīdzekļi kopā:	15 819 509	17 673 812
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	15 820 784	17 675 462
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	800 756	565 981
Avansa maksājumi par precēm	9 277	6 620
Krājumi kopā:	810 033	572 601
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	505 510	402 896
Radniecīgo sabiedrību parādi	33 449	25 671
Citi debitori	35 430	34 473
Nākamo periodu izmaksas	40 823	37 972
Debitori kopā:	615 212	501 012
Nauda	4 296 107	4 527 377
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	5 721 352	5 600 990
Aktīvu kopsumma	21 542 136	23 276 452

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

Bilance 2023. gada 30. jūnijā

(2)

	30.06.2023	30.06.2022
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai dalu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 418 670	10 602 803
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	(190 112)	1 302 000
Pašu kapitāls kopā:	16 569 968	17 246 213
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	498 005	
Citi aizņēmumi	13 187	10 423
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	270 495	149 942
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	16 556	17 583
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	103 434	94 548
Pārējie kreditori	54 515	46 969
Nākamo periodu ieņēmumi	396 533	511 938
Uzkrātās saistības	162 624	105 678
Īstermiņa kreditori kopā:	1 017 344	1 435 086
Pasīvu kopsumma	21 542 136	23 276 452


 Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs


 Finanšu direktors
 Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saisinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gada 6 mēnešiem

		EUR	
N.p.k.	Rādītāja nosaukums	30.06.2023	30.06.2022
1	2	3	4
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 418 670	10 602 803
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	(190 112)	1 302 000
5	Kopā	16 569 968	17 246 213

Naudas plūsmas pārskats par 2023. gada 6 mēnešiem

		EUR	
		30.06.2023	30.06.2022
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		2 369 685	2 480 379
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ienēmumi	7 708 116	6 636 859
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	5 510 139	3 591 337
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	2 197 977	3 045 522
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ienēmumi no ieguldījumu darbības	-	-
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	228 615	208 003
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(228 615)	(208 003)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ienēmumi no finansēšanas darbības	-	-
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	42 940	709 521
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	(42 940)	(709 521)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	1 926 422	2 046 998
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		4 296 107	4 527 377

Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs

Egils Vītols
 Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts sašinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 30. jūnijam

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 salīdzinoša 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 sniegtā 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 maksājamos debitoru vai kreditoru parādu atlikumus pārrēķina no attiecīgās ārvalsts valūtas uz euro saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kurstu, 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 izmanto to 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 izmanto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes ūsākajā no kapitālo uztaboju 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 noticeis 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 šķeldas krājumu uzskaiti, kurai tika pielietota vidēji svērtā metode. Nepieciešamības gadījumā novecocojuši, 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 30. jūnijam

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

(g) Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaņītas 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 peļnas 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 atlīkumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(l) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskaņīti Sabiedrības dalībnieki, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Visas Ventspils domes kapitālsabiedrības tiek uzskaņītas par saistītajām pusēm. Terms "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

Sagatavojojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļnas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlīkumus, kā arī iespējamā 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 tieks 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.