



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2023. GADA 9 MĒNEŠIEM**

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

2023. gada pirmajos 6 mēnešos tika saražotas 108 735 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

- | | |
|---------------------------------|-------------------------|
| • ar šķeldu | 105 572 MWh jeb 97,1 % |
| (t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru | 14 144 MWh jeb 13,01 %) |
| • ar oglēm | 2 784 MWh jeb 2,56 % |
| • ar dīzeļdegvielu | 91 MWh jeb 0,08 % |
| • ar granulām | 288 MWh jeb 0,26 % |

Pārskata periodā realizētas 92 320 MWh siltumenerģijas, kas ir par 2 813 MWh jeb 3 % mazāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 4 228 MWh jeb 4,4 % mazāk nekā 2022.gada atbilstošajā periodā. 2023. gada 9 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,2 °C augstāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 2,7 °C, bet faktiski tā bija 2,9 °C. 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. Vienlaikus SPRK piešķīrusi SIA „Ventspils siltums” atļauju pašai regulatora 2010.gada 14.aprīļa lēmumu Nr.1/7 „Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika” (turpmāk – Metodika) noteikt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus kurināmā cenu izmaiņu gadījumā un gadījumā, ja iepriekšējā finanšu gadā komersantam ir izveidojušās neparedzētās izmaksas vai ieņēmumi. Kapitālsabiedrībai ir pienākums turpmāk pašai saskaņā ar SPRK 2010.gada 14.aprīļa lēmumu Nr.1/7 „Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika” (turpmāk tekstā Metodika) savlaicīgi noteikt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus gadījumā, ja kurināmā cenas būs zemākas nekā atbilstošās cenas piemērotajā siltumenerģijas gala tarifā un ja kurināmā cenu izmaiņas ietekmē siltumenerģijas apgādes pakalpojumu izmaksu samazinājumu, kas rada vismaz 0,50 EUR/MWh ietekmi uz gala tarifu. Pirmais tarifa samazinājums bija no 2023. gada 1. augusta, kad gala tarifs tika samazināts no 89 EUR/MWh uz 86,69 EUR/MWh, jo iepirkuma rezultātā samazinājās šķeldas cena. Tas protams atbilstoši iespaidoja gan plānotos saimnieciskās darbības ieņēmumus, gan plānotās kurināmā izmaksas. Tarifs no 2023. gada 1. decembra ir apstiprināts 84,15 EUR/MWh (samazinājums pret sākotnēji apstiprināto 5,45 %) un SPRK ir iesniegts no 01.01.2024. plānotais tarifs 78,60 EUR/MWh (samazinājums pret sākotnēji apstiprināto 11,69 %).

Kopējie ieņēmumi 2023.gada pirmajos 9 mēnešos bija 7 538 560 EUR (plānots - 9 197 747 EUR), kas ir par 1 659 187 EUR jeb par 18 % mazāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 5 965 558 EUR apmērā (plānots - 6 978 219 EUR), kas ir par 1 012 661 EUR jeb 14,5 % mazāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 100 % apmērā, kas ir par 1,5 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2023.gada 9 mēnešos. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 100,2 %, kas ir par 1,4 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 99,4 %, kas ir par 1,5 % labāks nekā plānots, neskatoties uz ārkārtas situāciju valstī.

2023. gada 9 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 172 188 EUR apmērā (2022.gada 9 mēnešos attiecīgi - 182 106 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 5,4 % mazāki uzkrājumi nekā 2022.gada atbilstošajā periodā. 2023.gada 9 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 211 152 EUR apmērā (2022.gada 9 mēnešos attiecīgi 234 217 EUR).

Kapitālsabiedrība 2023.gada pirmos 9 mēnešus ir strādājusi ar zaudējumiem 1 011 857 EUR, kas ir par 1 037 617 EUR lielāki nekā tika plānots, jo 9 mēnešos bija plānota peļņa 25 760 EUR kopsummā.

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

Darbības rezultāts netika sasniegts, jo netika pārdotas 10 000 emisijas kvotas un jaunais tarifs stājās spēkā tikai 2023. gada 10. aprīlī (plānots bija no 01.03.2023).

Naudas plūsma

2023. gadu kapitālsabiedrība iesāka bez kredītsaistībām. Naudas līdzekļu atlikums 2023. gada 1. oktobrī bija 2 668 064 EUR (plānotais atlikums 1 947 643 EUR), kas ir par 720 421 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 910 810 EUR, kas ir par 2 217 647 EUR sliktāks nekā plānotais (plānots 3 128 456 EUR), jo naudas ieņēmumi bija par 1 424 308 EUR mazāki nekā plānotie un šķeldas piegāde uz laukumiem notika agrāk nekā plānots. 9 mēnešos tika pārdotas 10 000 emisijas kvotas nevis 20 000 kā plānots, un šķelda uz laukumiem tika piegādāta ātrāk nekā bija plānots. Maksājuma % pārsniedza plānoto, bet tas nekompensēja naudas izdevumu pieaugumu par ražošanas izdevumiem 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. Augustā un septembrī spēkā bija tarifs 86,69 EUR/MWh, kas vēl samazināja saimnieciskās darbības ieņēmumus. Vidējais tarifs pirmajos 9 mēnešos bija 64,62 EUR/MWh nevis 73,35 EUR/MWh kā plānots.
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 2 938 708 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo objektīvu iemeslu dēļ aizkavējās Brīvības ielas katlu mājas rekonstrukcijas uzsākšana, kā arī būvuzņēmējs precizēja līguma naudas plūsmu un izvēlējās strādāt bez avansa.

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

2023. gadā turpinās jaunu trašu izbūvi par pašu līdzekļiem. Izbūvēta siltumtrase uz objektu Pils ielā 13. Pabeigta siltumtrases uz industriālo parku Kurzemes ielā projektēšana. Pabeigta siltumtrases uz objektu Ūdens ielā 6 projekta aktualizācija. Pabeigta siltumtrases ēkām Liepu ielā 1, 2/4-1, Rīgas ielā 5, Platā ielā 11, 13, Sinagogas ielā 8, 10 projektēšana. Turpinās siltumtrases ēkām Kuldīgas ielā 24, 26, Kārļa ielā 2 projektēšana. Uzsākta siltumtrases būvniecība, jauna objekta Katoļu ielā 28 pieslēgšanai.

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. II daļas projektēšanas darbi ir pabeigti un notiek būvniecības darbi.

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 oktobrī tika iesniegts saskaņošanai būvprojekts minimālā sastāvā. No uzņēmēja ir saņemts apstiprinājums, ka visas galvenās iekārtas ir pasūtītas.

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



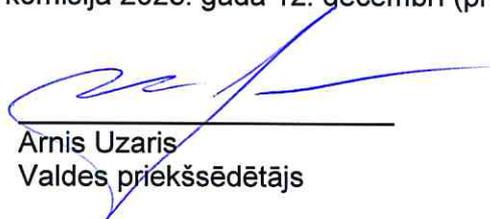
Egils Vītols
Finanšu direktors

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 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.

2023. gada 9 mēnešu finanšu pārskats un budžeta izpildes pārskats izskatīti un apstiprināti, Sabiedrības padomes 2023. gada 14. novembra sēdē.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2023. gada 9 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2023. gada 12. decembrī (protokols Nr. 55).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

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

2023. gada 9 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	9 mēneši līdz 30.09.2023	9 mēneši līdz 30.09.2022
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	5 966 996	5 300 621
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	1 438	(5 540 242)
tai skaitā ieņēmumi par būvniecības pakalpojumiem	(8 376 423)	
Bruto peļņa / (zaudējumi)	(2 409 427)	(239 621)
Administrācijas izmaksas	(254 604)	(168 274)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 634 819	2 112 161
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(6 952)	(116 128)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	24 307	18 044
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-	(10 774)
Peļņa pirms nodokļiem	(1 011 857)	1 595 408
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	(1 011 857)	1 595 408



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 30. septembrim

Bilance 2023. gada 30. septembrī

(1)

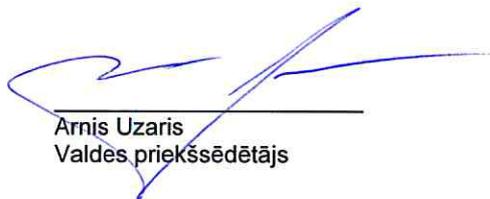
Aktīvs	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	62	320
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	62	320
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	12 917 993	13 523 228
Ieguldījuma īpašumi	48 753	53 596
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	14 561	18 083
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	1 906 807	3 273 496
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	208 066	154 082
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	119 551	189 057
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	239 371	25 961
Pamatlīdzekļi kopā:	15 455 102	17 237 503
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	15 456 349	17 239 008
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 770 320	1 527 339
Avansa maksājumi par precēm	7 238	
Krājumi kopā:	1 777 558	1 527 339
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	422 438	266 275
Radniecīgo sabiedrību parādi	32 390	25 592
Citi debitori	45 235	57 113
Nākamo periodu izmaksas	49 277	42 792
Debitori kopā:	549 340	391 772
Nauda	2 668 064	4 760 336
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	4 994 963	6 679 447
Aktīvu kopsumma	20 451 312	23 918 455

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

Bilance 2023. gada 30. jūnijā

(2)

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 418 670	10 602 803
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	(1 011 857)	1 595 408
Pašu kapitāls kopā:	15 748 223	17 539 621
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	12 846	10 032
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	177 332	664 412
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	16 556	15 216
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	68 267	58 705
Pārējie kreditori	63 586	46 693
Nākamo periodu ieņēmumi	318 135	383 470
Uzkrātās saistības	91 543	107 148
Īstermiņa kreditori kopā:	748 265	1 783 681
Pasīvu kopsumma	20 451 312	23 918 455



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 30. septembrim

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gada 9 mēnešiem

EUR			
N.p.k.	Rādītāja nosaukums	30.09.2023	30.09.2022
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	(1 011 857)	1 595 408
5	Kopā	15 748 223	17 539 621

Naudas plūsmas pārskats par 2023. gada 9 mēnešiem

EUR			
		30.09.2023	30.09.2022
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		2 369 685	2 480 379
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	8 969 764	8 913 105
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	8 058 954	5 376 577
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	910 810	3 536 528
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	569 490	466 050
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(569 490)	(466 050)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	-	-
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	42 940	790 521
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	(42 940)	(790 521)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	298 379	2 279 957
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		2 668 064	4 760 336

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. septembrim

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 kopsomma 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 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 šķeldas 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 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.