



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2024. GADA 3 MĒNEŠIEM**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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	Arnīs Uzaris – valdes priekšsēdētājs
Pārskata gads	2024. 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

2024. gada pirmajos 3 mēnešos tika saražotas 68 975 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

- ar šķeldu 68 376 MWh jeb 99,13 %
(t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 11 514 MWh jeb 16,69 %);
- ar dīzeļdegvielu 379 MWh jeb 0,55 %;
- ar granulām 220 MWh jeb 0,32 %.

Pārskata periodā realizētas 61 648 MWh siltumenerģijas, kas ir par 371 MWh jeb 0,6 % mazāk nekā tika plānots pārskata periodā, bet par 2 435 MWh jeb 4,1 % vairāk nekā 2023.gada atbilstošajā periodā. 2024. gada 3 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,2 0C augstāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 0,9 0C, bet faktiski tā bija 1,1 0C.

2023.gada 9. martā tika apstiprināts tarifs 89,00 EUR/MWh (bez PVN) (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 Metodiku 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. No 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 29. februārim spēkā bija tarifs 78,60 EUR/MWh (bez PVN). No 2024. gada 1. marta ir spēkā tarifs 78,01 EUR/MWh (bez PVN).

Kopējie ieņēmumi 2024.gada pirmajos 3 mēnešos bija 4 984 392 EUR, kas ir par 30 057 EUR jeb par 0,6 % mazāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 4 835 949 EUR apmērā (plānots - 4 874 912 EUR), kas ir par 38 962 EUR jeb 0,8 % mazāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 94,7 % apmērā, kas ir par 1,3 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2024.gada 3 mēnešos. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 93,9 %, kas ir par 0,6 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 96,1 %, kas ir par 2,5 % labāks nekā plānots.

Kapitālsabiedrība 2024.gada pirmos 3 mēnešus ir strādājusi ar neauditēto peļņu 1 559 378 EUR, kas ir par 150 426 EUR lielāka nekā tika plānots, jo I ceturksnī bija plānota peļņa 1 408 952 EUR kopsummā.

Naudas plūsma

2024.gadu kapitālsabiedrība iesāka bez kredītsaistībām. Naudas līdzekļu atlikums 2024.gada 1.aprīlī bija 3 850 133 EUR (plānotais atlikums 4 052 981 EUR), kas ir par 202 848 EUR mazāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 2 136 788 EUR, kas ir par 519 913 EUR sliktāks nekā plānotais (plānots 2 654 701 EUR), jo naudas izdevumi par šķeldas iegādi pārsniedza plānoto, kas pārsniedza naudas ieņēmumu pieaugumu par siltumenerģijas realizāciju;
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 313 573 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo objektīvu iemeslu dēļ aizkavējusies Brīvības ielas katlu mājas rekonstrukcijas izpilde un TEP uzsākšana.

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

Kapitālsabiedrība turpina veikt ieguldījumus uzņēmuma attīstībā. Plānotais kopējo investīciju apjoms 2024. gadā ir orientējoši 10,3 miljoni EUR.

2024. gadā turpinās jaunu trašu izbūve par pašu līdzekļiem. Ir uzsākta siltumtrases būvniecība divu jaunu objektu Annas ielā 4 un Kūrmājas ielā 3 pieslēgšanai pilsētas centralizētai siltumapgādes sistēmai.

2023. gada aprīlī tika parakstīts līgums par iepirkuma „Katlu mājas Brīvības ielā 38 modernizācijas ar efektivitātes paaugstināšanu būvprojekta izstrāde, būvdarbi un autoruzraudzība” realizāciju. 2024. gadā turpinās centrālās katlumājas Brīvības ielā 38 modernizācijas darbi. Modernizācijas ietvaros plānots esošā KOMFORTS 6 MW katla vietā uzstādīt divus jaunus šķeldas katlus ar jaudu 5 MW katrs un izveidot vienotu visu katlu vadības sistēmu. Ir izstrādāts un akceptēts būvprojekts, kā arī ir uzsākti būvdarbi. Šobrīd notiek esošā katla un palīgiekārtu demontāžas darbi.

2024. gadā CKM Brīvības ielā 38 jāizprojektē un jāuzstāda dūmgāzu attīrīšanas iekārtas, kas no esošo katlu dūmgāzēm attīrīs cietās daļiņas, nodrošinot normatīvo aktu prasības (mazāk par 30 mg/m³). Lai izpildītu cieto daļiņu emisiju normatīvu, pašvaldības SIA “Ventspils siltums” ir atradusi risinājumu un piedāvā uzstādīt otrās pakāpes dūmgāzu kondensatoru, kas būtu, kā trešā iekārta dūmgāzu attīrīšanai no smalkās frakcijas cietajām daļiņām, papildu uzlabojot efektivitāti siltumenerģijas ražošanas procesam, samazinot kurināmās biomasas – šķeldas patēriņu. Bija veikts iepirkums otrās pakāpes dūmgāzu kondensatora ar siltumsūkni projektēšanai un uzstādīšanai. Iepirkums beidzās bez rezultātiem, jo piedāvājumu iesniedza viens pretendents, ar izmaksām kas pārsniedza prognozētās. Šobrīd ir veiktas iepirkuma dokumentācijas korekcijas (pretendentu kvalifikācijas prasības samazināšana un tehniskas specifikācijas precizēšana), un ir plānots, ka 13.05.2024. tās tiks izskatītas Ventspils valstspilsētas pašvaldības iepirkumu komisijā un plānots izsludināt iepirkumu līdz 15.05.2024.


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. Dīzeļdegvielas katls nodots ekspluatācijā 11.03.2024.

Sadarbībā ar pašvaldības SIA “Ventspils labiekārtošanas kombināts” turpinās no atkritumiem iegūta kurināmā reģenerācijas iekārtas uzstādīšanas projekta realizācija. Pašreiz darbu veicējs SIA “MONUM” iesniedz veicamo darbu laika grafiku, kas paredz pabeigt darbus līdz 30.06.2024.

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 2024. 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.

2024. gada 1. ceturkšņa finanšu pārskats un budžeta izpildes pārskats izskatīts un apstiprināts, Sabiedrības padomes 2024. gada 10. maija sēdē.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2024. gada 3 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2024. gada 30. maijā (protokols Nr. 32).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. martam

2024. gada 3 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	3 mēneši līdz 31.03.2024	3 mēneši līdz 31.03.2023
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	4 835 949	3 250 827
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3 295 693)	(3 980 815)
Bruto peļņa / (zaudējumi)	1 540 256	(729 988)
Administrācijas izmaksas	(104 425)	(91 119)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	142 653	1 185 864
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(38 212)	(23 600)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	19 106	4 131
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-	-
Peļņa pirms nodokļiem	1 559 378	345 288
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	1 559 378	345 288


Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs


Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. martam

Bilance 2024. gada 31. martā

(1)

Aktīvs	31.03.2024	31.03.2023
	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	30	119
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	30	119
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	12 615 502	13 294 448
Ieguldījuma īpašumi	46 332	51 175
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	12 800	16 322
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	1 387 960	2 472 095
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	258 474	210 319
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	1 085 561	59 204
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1 863	240 692
Pamatlīdzekļi kopā:	15 408 492	16 344 255
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	15 409 707	16 345 559
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 506 752	1 361 433
Avansa maksājumi par precēm	9 214	8 127
Krājumi kopā:	1 515 966	1 369 560
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 641 901	1 079 084
Radniecīgo sabiedrību parādi	613 583	146 225
Citi debitori	41 555	36 434
Nākamo periodu izmaksas	59 336	55 888
Debitori kopā:	2 356 375	1 317 631
Nauda	3 850 133	3 366 209
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	7 722 474	6 053 400
Aktīvu kopsumma	23 132 181	22 398 959

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. martam

Bilance 2024. gada 31. martā

(2)

	31.03.2024	31.03.2023
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 523 759	11 461 610
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	1 559 378	345 288
Pašu kapitāls kopā:	18 424 547	17 148 308
Kreditori:		
Ilgtermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-
Citi aizņēmumi	1 001 772	999 084
Nākamo periodu ieņēmumi	2 511 749	2 955 740
Ilgtermiņa kreditori kopā:	3 513 521	3 954 824
Īstermiņa kreditori:		
Citi aizņēmumi	3 907	14 290
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	253 269	233 212
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	15 814	7 517
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	261 587	185 942
Pārējie kreditori	73 209	64 896
Nākamo periodu ieņēmumi	387 022	574 569
Uzkrātās saistības	199 305	215 401
Īstermiņa kreditori kopā:	1 194 113	1 295 827
Pasīvu kopsumma	23 132 181	22 398 959



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs



Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. martam

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2024. gada 3 mēnešiem

EUR

N.p.k.	Rādītāja nosaukums	31.03.2024	31.03.2023
1	2	3	4
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 523 759	11 461 610
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	1 559 378	345 288
5	Kopā	18 424 547	17 148 308

Naudas plūsmas pārskats par 2024. gada 3 mēnešiem

EUR

		31.03.2024	31.03.2023
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		1 909 664	2 369 685
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	5 863 964	4 831 956
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	3 727 175	3 731 854
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	2 136 788	1 100 102
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	196 320	103 578
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(196 320)	(103 578)
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.)	1 940 468	996 524
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		3 850 133	3 366 209

 Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs

 Egils Vītols
 Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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 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 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 pārlicinātos, 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.

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.