



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2024. GADA 1. PUSGADU**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. 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	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 6 mēnešos tika saražotas 95 866 MWh siltumenerģijas, t. sk.:

- ar šķeldu 95 100 MWh jeb 99,2 %;
(t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 15 474 MWh jeb 16,14 %);
- ar dīzeļdegvielu 457 MWh jeb 0,48 %;
- ar granulām 309 MWh jeb 0,32 %.

Pārskata periodā realizētas 84 014 MWh siltumenerģijas, kas ir par 3 173 MWh jeb 3,6 % mazāk nekā tika plānots pārskata periodā, bet par 1 856 MWh jeb 2,3 % vairāk nekā 2023.gada atbilstošajā periodā. 2024. gada 6 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,1 °C augstāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 2,1 °C, bet faktiski tā bija 2,2 °C.

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 piešķirusi 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 98,4 % apmērā, kas ir par 2,7 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2024.gada 6 mēnešos. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 98,1 %, kas ir par 2,7 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 99 %, kas ir par 2,6 % labāks nekā plānots.

2024. gada 6 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 144 740 EUR apmērā (2023.gada 6 mēnešos attiecīgi - 144 265 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir samērojami ar uzkrājumiem 2023.gada atbilstošajā periodā. 2024.gada 6 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 132 216 EUR apmērā (2023.gada 6 mēnešos attiecīgi 147 046 EUR).

Kapitālsabiedrība 2024.gada pirmos 6 mēnešus ir strādājusi ar neauditēto peļņu 1 514 407 EUR, kas ir par 262 432 EUR lielāka nekā tika plānots, jo I pusgadā bija plānota peļņa 1 251 975 EUR kopsummā.

Naudas plūsma

2024.gadu kapitālsabiedrība iesāka bez kredītsaistībām. Naudas līdzekļu atlikums 2024.gada 1.jūlijā bija 4 143 009 EUR (plānotais atlikums 2 641 194 EUR), kas ir par 1 501 815 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 4 987 234 EUR, kas ir par 323 733 EUR sliktāks nekā plānotais (plānots 5 310 966 EUR), jo naudas izdevumi par šķeldas iegādi pārsniedza plānoto, kas pārsniedza naudas izdevumu samazinājumu par pakalpojumiem;
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 2 160 506 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo objektīvu iemeslu dēļ aizkavējusies Brīvības ielas katlu mājas

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 30. jūnijam

rekonstrukcijas izpilde, kā arī netika uzsākta siltumtrases izbūve uz Industriālo parku un
2. pakāpes dūmgāzu kondensatora izbūve Brīvības ielas 38 katlu mājā.

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 pabeigta siltumtrases būvniecība trīs jaunu objektu Annas ielā 4, Kūrmājas ielā 3 un Torņa ielā 3 pieslēgšanai pilsētas centralizētai siltumapgādes sistēmai. Veikts siltumtrases būvniecības iepirkums objekta Zvaigžņu ielā 11 pieslēgšanai pilsētas centralizētai siltumapgādes sistēmai un šobrīd notiek piedāvājumu vērtēšana.

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 esošā KOMFORTS 6 MW katla vietā uzstādīs divus jaunus šķeldas katlus ar jaudu 5 MW katrs un izveidos vienotu visu katlu vadības sistēmu. Ir izstrādāts un akceptēts būvprojekts, kā arī ir uzsākti būvdarbi. Veikti esošā katla un palīgiekārtu demontāžas darbi. Ir izbūvēti pamati jaunajām iekārtām. Visas pamatiekārtas ir piegādātas, ir uzsākta to uzstādīšana un montāža. Šobrīd ir ievietotas pamatiekārtas katlumājas telpās un uzsākti to apsaistes 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. Veiktas iepirkuma dokumentācijas korekcijas (pretendentu kvalifikācijas prasību samazināšana un tehnisko specifikāciju precizēšana), un 14.05.2024. iepirkums izsludināts atkārtoti ar piedāvājumu iesniegšanas termiņu 18.07.2024. Ir saņemti divi piedāvājumi un šobrīd notiek to vērtēšana. Lai piesaistītu finansējumu nepieciešamajām dūmgāzu attīrīšanas iekārtām, tika sagatavots projekta “Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšanas iekārtu uzstādīšana centralizētās siltumapgādes siltumavotā Brīvības ielā 38, Ventspilī” (turpmāk – Projekts) iesniegums, kas 21.05.2024. iesniegts atklātā projekta iesniegumu atlasē 2.2.3.7. pasākuma “Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšana pašvaldību siltumapgādē” ietvaros. Kopā Latvijas siltumapgādes uzņēmumi iesniedz 9 projektu iesniegumus. 01.08.2024. pašvaldības SIA “Ventspils siltums” saņēma Centrālās finanšu un līgumu aģentūras lēmumu par Projekta iesnieguma apstiprināšanu ar nosacījumu. Nosacījumu izpildes termiņš 04.10.2024. Projekta plānotās kopējās izmaksas 2 557 086 EUR, tai skaitā plānotais ERAF līdzfinansējums 901 152 EUR.

Sadarbībā ar pašvaldības SIA “Ventspils labiekārtošanas kombināts” turpinās no atkritumiem iegūta kurināmā reģenerācijas iekārtas uzstādīšanas projekta realizācija. Pašreiz starp pašvaldības SIA “Ventspils labiekārtošanas kombināts” un SIA “MONUM” notiek pārrunas par izmaiņām darbu izpildes grafikā un darbu izpildes gala termiņā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

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

2024. gada 1. pusgada finanšu pārskats un budžeta izpildes pārskats izskatīts un apstiprināts, Sabiedrības padomes 2024. gada 9. augusta sēdē.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2024. gada 6 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2024. gada 22. augustā (protokols Nr. 44).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs


Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 30. jūnijam

2024. gada 6 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	6 mēneši līdz 30.06.2024	6 mēneši līdz 30.06.2023
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	6 580 876	5 077 926
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(5 130 665)	(6 523 683)
Bruto peļņa / (zaudējumi)	1 450 211	(1 445 757)
Administrācijas izmaksas	(199 051)	(182 025)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	247 013	1 428 114
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(32 150)	(2 526)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	48 384	12 082
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	-	-
Peļņa pirms nodokļiem	1 514 047	(190 112)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	1 514 047	(190 112)



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 30. jūnijam

Bilance 2024. gada 30. jūnijā

(1)


Aktīvs	30.06.2024	30.06.2023
	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	20	90
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	20	90
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	12 424 140	13 085 042
Ieguldījuma īpašumi	45 121	49 964
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	11 920	15 442
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	2 049 566	2 052 778
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	247 156	215 676
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	716 118	113 758
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1 015 219	286 850
Pamatlīdzekļi kopā:	16 509 240	15 819 509
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	16 510 445	15 820 784
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	983 251	800 756
Avansa maksājumi par precēm	9 788	9 277
Krājumi kopā:	993 039	810 033
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	518 738	505 510
Radniecīgo sabiedrību parādi	449 264	33 449
Citi debitori	39 893	35 430
Nākamo periodu izmaksas	46 231	40 823
Debitori kopā:	1 054 126	615 212
Nauda	4 143 009	4 296 107
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	6 190 174	5 721 352
Aktīvu kopsumma	22 700 619	21 542 136

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 30. jūnijam

Bilance 2024. gada 30. jūnijā

(2)

	30.06.2024	30.06.2023
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 438 760	11 418 670
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	1 514 407	(190 112)
Pašu kapitāls kopā:	18 294 577	16 569 968
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	2 707	13 187
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	219 738	270 495
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	15 836	16 556
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	100 598	103 434
Pārējie kreditori	72 467	54 515
Nākamo periodu ieņēmumi	371 405	396 533
Uzkrātās saistības	109 770	162 624
Īstermiņa kreditori kopā:	892 521	1 017 344
Pasīvu kopsumma	22 700 619	21 542 136


 Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs


 Finanšu direktors
 Egils Vītols


Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2024. gada 6 mēnešiem

EUR			
N.p.k.	Rādītāja nosaukums	30.06.2024	30.06.2023
1	2	3	4
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 438 760	11 418 670
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	1 514 407	(190 112)
5	Kopā	18 294 577	16 569 968

Naudas plūsmas pārskats par 2024. gada 6 mēnešiem

EUR			
		30.06.2024	30.06.2023
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		1 909 664	2 369 685
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	9 304 346	7 708 116
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	5 341 931	5 510 139
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	3 962 415	2 197 977
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	1 644 070	228 615
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(1 644 070)	(228 615)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	-	-
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	85 000	42 940
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	(85 000)	(42 940)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	2 233 345	1 926 422
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		4 143 009	4 296 107


 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 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 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 kopsумma 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 tiesajām 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 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 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 30.jūnijam

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 (korģējošie 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.