



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2025. GADA 9 MĒNEŠIEM**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 30. septembrim

SATURS

Informācija par Kapitālsabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 – 6
Paziņojums par vadības atbildību	7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9 - 10
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikums	12 – 13

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. 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 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	2025. 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

2025.gada pirmajos 9 mēnešos tika saražotas 107 073 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

- | | |
|---------------------------------|------------------------|
| - ar šķeldu | 105 528 MWh jeb 98,6 % |
| (t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru | 14 386 MWh jeb 13,4 %) |
| - ar dīzeļdegvielu | 1 194 MWh jeb 1,1 % |
| - ar granulām | 351 MWh jeb 0,3 % |

Pārskata periodā realizētas 90 878 MWh siltumenerģijas, kas ir par 3 579 MWh jeb 3,8 % mazāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 3 006 MWh jeb 3,2 % mazāk nekā 2024.gada atbilstošajā periodā. 2025. gada 9 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 1,3 0C augstāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 2,5 0C, bet faktiski tā bija 3,8 0C. Daļēji to kompensēja par 12 dienām garāka apkures sezona – plānotas bija 120 dienas bet faktiski bija 132 dienas.

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 pašvaldības SIA „Ventspils siltums” atļauju, balstoties uz regulatora 2010.gada 14.aprīļa lēmumu Nr.1/7 „Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika” (turpmāk – Metodika), pašai 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 2025. gada 1. janvāra līdz 30. septembrim bija spēkā tarifs 74,42 EUR/MWh (bez PVN). No 2025. gada 1. oktobra ir spēkā tarifs 66,86 EUR/MWh. Salīdzinotajā periodā no 2024. gada 1. janvāra līdz 29. februārim bija spēkā tarifs 78,60 EUR/MWh, bet no 2024. gada 1. marta līdz 30. jūnijam bija spēkā tarifs 78,01 EUR/MWh un no 2024. gada 1. jūlija līdz 30. septembrim bija spēkā tarifs 77,12 EUR/MWh.

Kopējie ieņēmumi 2025.gada pirmajos 9 mēnešos bija 7 005 261 EUR, kas ir par 1 322 914 EUR jeb par 15,9 % mazāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 6 763 887 EUR apmērā (plānots - 7 029 514 EUR), kas ir par 265 627 EUR jeb 3,8 % mazāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 100,9 % apmērā, kas ir par 2,2 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2025.gada 9 mēnešos. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 101 %, kas ir par 2,4 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 100,7 %, kas ir par 2,1 % labāks nekā plānots.

2025. gada 9 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 59 728 EUR apmērā (2024. gada 9 mēnešos attiecīgi - 174 798 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 66 % mazāki uzkrājumi nekā 2024.gada atbilstošajā periodā. 2025.gada 9 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 115 085 EUR apmērā (2024.gada 9 mēnešos attiecīgi 169 999 EUR).

Kapitālsabiedrība 2025.gada pirmos 9 mēnešus ir strādājusi ar neauditēto peļņu 439 219 EUR, kas ir par 883 928 EUR jeb 67 % mazāka nekā tika plānots (9 mēnešos bija plānota peļņa 1 323 147 EUR), jo netika pārdotas emisijas kvotas. Ja neņem vērā kvotu pārdošanu, peļņa ir par 166 071 EUR lielāka nekā plānots.

Naudas plūsma

2025.gadu kapitālsabiedrība iesāka ar 1 900 000 EUR kredītsaistībām, ko veidoja ilgtermiņa aizdevums Brīvības ielas 38 katlumājas rekonstrukcijas projekta realizācijai. 2025.gada janvārī tika saņemti 300 000 EUR no neizlietotās aizdevuma daļas. Kredītsaistības par ilgtermiņa aizdevumu B38 katlumājas rekonstrukcijas projekta realizācijai 2025. gada 1. oktobrī bija 2 200 000 EUR kopsummā. 2025.gada 6 mēnešos nebija plānota saistību dzēšana.

Naudas līdzekļu atlikums 2025.gada 1.oktobrī bija 815 427 EUR (plānotais atlikums 1 353 448 EUR), kas ir par 538 021 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 2 522 692 EUR, kas ir par 1 338 446 EUR mazāks nekā plānotais (plānots 3 861 138 EUR), jo netika pārdotas emisijas kvotas un naudas izdevumi par kurināmā iegādi 11 % pārsniedza plānoto (joprojām nedarbojas NAIK sadedzināšanas iekārta un ogļu katlu vairs nevar izmantot siltumenerģijas ražošanai apkures vajadzībām, šķeldas konveijeru remonta laikā, tika izlietoti dīzeļdegvielas krājumi rezervuāros, tāpēc dīzeļdegvielas krājumu apjoms tika atjaunots nepieciešamajā līmenī) un naudas ieņēmumi par siltumenerģijas realizāciju nesaņiedza plānoto apjomu. Laika periodā no 2024. gada decembra līdz 2025. gada augustam rēķini tika izrakstīti par 7 % mazākā kopsummā nekā plānots;
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 1 132 620 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo nebija nepieciešams izsniegt plānoto aizdevumu 1,1 milj. EUR apjomā un bija nelielas novirzes citu remontdarbu izpildes grafikos.
3. Finanšu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 332 196 EUR mazāks salīdzinājumā ar plānoto, jo netika pieprasīti 650 000 EUR no neizlietotās aizdevuma daļas Brīvības ielas 38 katlumājas rekonstrukcijas projekta realizācijai, bet tika saņemts lielāks ES starpmaksājums II pakāpes dūmgāzu kondensatora projekta realizācijai Brīvības ielas 38 CKM.

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

Kapitālsabiedrība turpina veikt ieguldījumus uzņēmuma attīstībā. Plānotais kopējo investīciju apjoms 2025. gadā ir orientējoši 4,3 miljoni EUR.

Ir pabeigta siltumtrašu būvniecība uz nekustamajiem īpašumiem Riņķa ielu 87 un Saules ielu 122. Augustā uzsākta un oktobrī pabeigta siltumtrašu būvniecība uz nekustamajiem īpašumiem Turgus ielu 5 un Pils ielu 16. Pašlaik tiek turpināta siltumtrašu būvniecība uz nekustamajiem īpašumiem Kuldīgas ielā 11 un Kuldīgas ielā 26. 2025. gadā vēl tiek plānota siltumtrašu izbūve objektam Lielā ielā 5.

2023. gada aprīlī tika parakstīts līgums par iepirkuma „Katlu mājas Brīvības ielā 38 modernizācijas ar efektivitātes paaugstināšanu būvprojekta izstrāde, būvdarbi un autoruzraudzība” realizāciju. 2025. gadā Kapitālsabiedrība turpināja centrālās katlumājas Brīvības ielā 38 modernizāciju. Modernizācijas ietvaros esošā KOMFORTS 6 MW katla vietā tika uzstādīti divi jauni šķeldas katli ar jaudu 5 MW un veikta vienota katlu vadības sistēmas uzstādīšana. Jaunos katlus var vadīt arī no Talsu ielas 69 CKM. Kopējās projekta investīcijas ir 7,51 miljoni EUR apjomā (t. sk. 0,817 miljoni EUR 2025. gadā). Objekts nodots ekspluatācijā 2025. gada 30. maijā.

2025. gadā Brīvības ielas 38 katlumājā ES 2.2.3.7. pasākuma “Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšana pašvaldību siltumapgādē” ietvaros tiek realizēts projekts “Gaisa piesārņojošo vielu emisiju samazināšanas iekārtu uzstādīšana centralizētās siltumapgādes siltumavotā Brīvības ielā 38, Ventspilī”. Projekta realizācijas ietvaros katlu mājā tiks uzstādīts otrās pakāpes dūmgāzu kondensators (turpmāk - DKSS), kas no esošo katlu dūmgāzēm attīrīs cietās daļiņas, nodrošinot normatīvo aktu prasības (mazāk par 30 mg/m³), kā arī dos ~ 4,2 % šķeldas ekonomiju Brīvības ielas 38 katlumājā. Projekta kopējās plānotās attiecināmās izmaksas ir 2,55 miljoni EUR bez PVN, tai skaitā apstiprinātais ERAF līdzfinansējums 919 656 EUR. Projekta īstenošanas termiņš ir 16 (sešpadsmit) mēneši no Līguma, kas noslēgts 21.11.2024. ar CFLA par ES fonda projekta īstenošanu, noslēgšanas brīža. Savukārt līgums ar SIA “Industry Service Partner” par projekta realizāciju (projektēšana, būvdarbi) ir noslēgts 12.12.2024. Būvuzņēmējs, līguma saistību izpildes ietvaros, ir apņēmis veikt projektēšanu, iekārtu piegādi un būvdarbus DKSS uzstādīšanai biokurināmā katliem Ventspilī, Brīvības ielā 38. SIA “Industry Service Partner” 31.01.2025. ir veikts avansa maksājums 762 208,20 EUR. 2025. gada I pusgadā SIA “Industry Service Partner” ir pabeigusi būvprojekta izstrādi un uzsākusi otrās pakāpes dūmgāzu kondensatora ar absorbcijas tipa siltumsūkni uzstādīšanu. Šobrīd ir izbūvēti pamati kondensatoram, dūmsūknim un siltumsūkņa konteineram. Ir piegādāti un uzstādīti tam paredzētajās vietās kondensators un siltumsūkņa konteineris. Absorbcijas tipa siltumsūkni plānots piegādāt un uzstādīt oktobra sākumā. Notiek elektromontāžas darbi, siltummehānikas cauruļu metināšana ar iekārtu montāžu.

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 30. septembrim

Lai nodrošinātu ES nosprausto kursu uz zaļo enerģiju un CO2 izmešu samazināšanu enerģētikas nozarē, Pašvaldības SIA „Ventspils siltums” 2024. gadā veikusi izpēti darbus zaļās enerģijas ieguves iespēju apzināšanai, lai izstrādātu kapitālsabiedrības attīstības perspektīvu siltumapgādes jomā tuvāko 12 (divpadsmit) gadu laika posmam. SIA "SMART Consulting" veica tehniski ekonomiskā pamatojuma izstrādi kapitālsabiedrības darbības attīstības virzieniem. Pētījuma rezultāti tiks izskatīti Ventspils valstspilsētas pašvaldībā.

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 2025. 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.

2025. gada 9 mēnešu finanšu pārskats un budžeta izpildes pārskats izskatīts un apstiprināts, Sabiedrības padomes 2025. gada 14. novembra sēdē.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2025. gada 9 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2025. gada 11. decembrī (protokols Nr. 56).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 30. septembrim

2025. gada 9 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	9 mēneši līdz 30.09.2025	9 mēneši līdz 30.09.2024
	EUR	EUR
Neto apgrozījums	6 763 887	7 342 140
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(6 255 099)	(6 595 334)
Bruto peļņa / (zaudējumi)	508 788	746 806
Administrācijas izmaksas	(267 482)	(281 941)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	294 378	336 059
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(80 827)	(75 179)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	39 146	70 420
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(54 784)	(1 870)
Peļņa pirms nodokļiem	439 219	794 295
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	439 219	794 295



 Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs



 Finanšu direktors
 Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 30. septembrim

Balance 2025. gada 30. septembrī

(1)

	30.09.2025	30.09.2024
Aktīvs	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	-	10
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	-	10
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	12 224 035	12 278 736
Ieguldījuma īpašumi	39 722	43 910
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	7 518	11 040
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	8 781 318	2 077 681
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	187 272	228 673
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	1 852 577	6 691 073
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	389 842	158 692
Pamatlīdzekļi kopā:	23 482 284	21 489 805
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām.	420 000	
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	421 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	23 903 469	21 491 000
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	624 467	993 210
Avansa maksājumi par precēm	2 501	7 238
Krājumi kopā:	626 968	1 000 448
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	353 317	389 796
Radniecīgo sabiedrību parādi	32 441	454 346
Citi debitori	50 486	42 385
Nākamo periodu izmaksas	52 867	32 630
Debitori kopā:	489 111	919 157
Nauda	815 427	762 825
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	1 931 506	2 682 430
Aktīvu kopsumma	25 834 975	24 173 430

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 30. septembrim

Balance 2025. gada 30. septembrī

(2)

	30.09.2025	30.09.2024
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	12 499 315	11 438 760
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	439 219	794 295
Pašu kapitāls kopā:	18 279 944	17 574 465
Kreditore:		
Ilgtermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	2 200 000	1 400 000
No pircējiem saņemtie avansi	944 263	1 001 772
Nākamo periodu ieņēmumi	3 193 655	2 485 485
Ilgtermiņa kreditori kopā:	6 337 918	4 887 257
Īstermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	
No pircējiem saņemtie avansi	16 157	2 442
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	450 306	629 360
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	21 956	18 899
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	75 411	86 799
Pārējie kreditori	80 013	68 937
Nākamo periodu ieņēmumi	263 360	419 160
Uzkrātās saistības	309 910	486 111
Īstermiņa kreditori kopā:	1 217 113	1 711 708
Pasīvu kopsumma	25 834 975	24 173 430



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs



Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2025. gada 9 mēnešiem

EUR

N.p.k.	Rādītāja nosaukums	30.09.2025	30.09.2024
1	2	3	4
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	12 499 315	11 438 760
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	439 219	794 295
5	Kopā	18 279 944	17 574 465

Naudas plūsmas pārskats par 2025. gada 9 mēnešiem

EUR

		30.09.2025	30.09.2024
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		653 512	1 909 664
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	9 229 705	10 488 954
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	6 707 013	6 539 521
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	2 522 692	3 949 433
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	3 165 109	6 411 273
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(3 165 109)	(6 411 273)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	1 104 332	1 400 000
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	300 000	85 000
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	804 332	1 315 000
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	161 915	(1 146 839)
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		815 427	762 825

Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Egils Vītols
Finanšu direktors

Pielikums
Grāmatvedības politika

(a) Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Grāmatvedības likumu” un “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un Ministru kabineta noteikumiem Nr. 775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 3. pielikumā norādītajai shēmai (klasificēts pēc izdevumu funkcijas). Saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 5. pantu Sabiedrība klasificējama kā vidēja sabiedrība. Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 9. panta prasībām. Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas. Gadījumos, kad veikta salīdzinošo rādītāju reklasifikācija, kas neietekmē iepriekšējo periodu rezultātu un pašu kapitāla apmēru, skaidrojumi sniegti vai nu atbilstošā posteņa grāmatvedības politikas sadaļā, vai arī atbilstošajā finanšu pārskata pielikuma sadaļā. Gada pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

(b) Informācija par sabiedrību

Likumdošanā paredzētā informācija par Sabiedrību sniegta pārskata 3. lapā.

(c) Neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir pārskata periodā pārdotās produkcijas vērtības kopsumma bez pievienotās vērtības nodokļa.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības uzskaitē tiek veikta *euro*. Pārskata gada beigās ārvalstu valūtas naudas atlikumus un ārvalstu valūtās izteikto avansu, aizdevumu vai aizņēmumu atlikumus, kā arī citus ārvalstu valūtās maksājamus debitoru vai kreditoru parādu atlikumus pārrēķina no attiecīgās ārvalsts valūtas uz *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(d) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot amortizāciju vai nolietojumu. Amortizāciju vai nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļa vērtību līdz aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās. Nolietojuma likmes pa kategorijām un likmju izmaiņas atspoguļotas sekojošajā tabulā:

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

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par pamatlīdzekļu izveidošanas izmantoto aizņēmumu procentiem un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes īsākajā no kapitālo uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda. Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Reorganizācijas procesa pārņemtie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti, pamatojoties uz neatkarīgu ekspertu vērtējumu, lai pārliecinātos, ka nav noticis atsevišķu pamatlīdzekļu vērtības neatgriezenisks samazinājums. Gadījumā, ja pamatlīdzekļa tirgus vērtība saskaņā ar vērtējumu ir augstāka par tā bilances vērtību, vērtības pieaugums netika atzīts. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek reversēts, uzskaitot šo pamatlīdzekļu nolietojumu.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā.

(e) Krājumi

Krājumi uzrādīti pēc to iegādes vērtības. Sabiedrības krājumi novērtēti izmantojot FIFO metodi, izņemot 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 pusēs

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 pusēs" 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 (korigējošie 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.