



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2017. GADA 1. PUSGADU**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. 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 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. 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
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Arnis Uzaris – valdes priekšsēdētājs Atis Mertens – valdes loceklis
Pārskata gads	2017. gada 1.janvāris - 31.decembris
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu	Egils Vītols – finanšu direktors
Revidenta vārds un adrese	SIA <i>Potapoviča un Andersone</i> Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 99 Ūdens iela 12 - 45 Rīga, LV-1007 Latvija
	Atbildīgā zvērinātā revidente: Kristīne Potapoviča sertifikāts Nr.99

**Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam**

Vadības ziņojums

Pašvaldības SIA „Ventspils siltums” pamatdarbības veidi ir:

- siltumenerģijas ražošana;
- siltumenerģijas pārvade, sadale un tirdzniecība;
- elektroenerģijas ražošana.

Informācija par Sabiedrības pamatkapitālu

Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir 5 341 410 EUR.

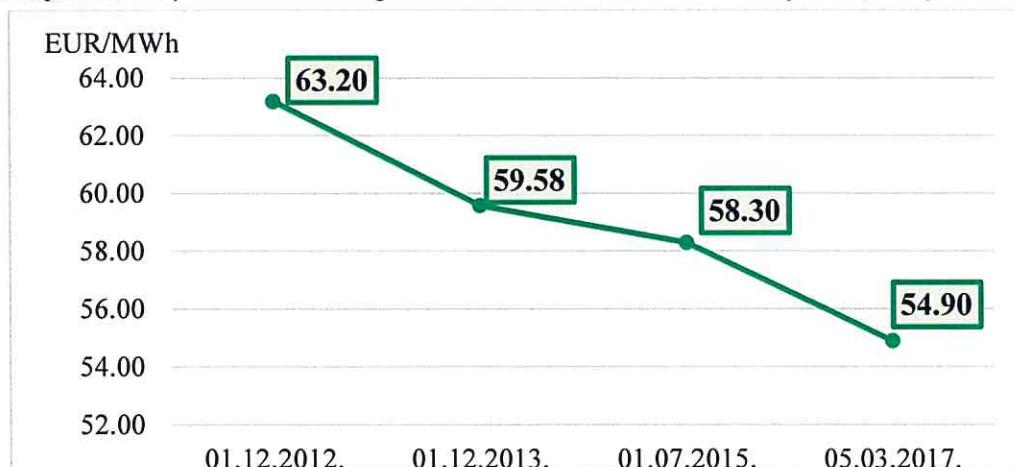
Kapitālsabiedrības darbība pārskata periodā

2017.gada pirmajos 3 mēnešos tika saražotas 100 305 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

• ar šķeldu	87 710 MWh jeb 87,44 %
• (t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 9 758 MWh jeb 9,73 %)	
• ar oglēm	11 544 MWh jeb 11,51 %
• ar dīzeļdegvielu	207 MWh jeb 0.21 %
• ar granulām	807 MWh jeb 0,8 %
• ar elektroenerģiju	36 MWh jeb 0,04 %

Pārskata periodā realizētas 88`879 MWh siltumenerģijas, kas ir par 2483 MWh jeb par 2,9 % vairāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 5118 MWh jeb par 6,1 % vairāk nekā 2016. gada atbilstošajā periodā. 2017.gada 1. pusgadā apkures mēnešu vidējā ārgaisa temperatūra faktiski bija par 0,3°C augstāka nekā plānots. Sastādot budžetu, 1.ceturšņa pusgada ārgaisa temperatūra tika prognozēta 1,2°C, bet faktiski tā bija 1,5 °C.

Līdz 2017.gada martam bija spēkā siltumenerģijas tarifs 58,30 EUR/ MWh (bez PVN), bet no 2017.gada 1.marta tiek piemērots jaunais tarifs 54,90 EUR/ MWh (bez PVN), ko 2017.gada 2.februārī apstiprināja Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas padome. Jaunais tarifs ir par 5,83 % zemāks nekā iepriekšējais. Tarifa samazināšana bija iespējama, pateicoties kompleksām aktivitātēm, iepriekšējos gados rekonstruējot centrālās un lokālās katlumājas, kā arī siltumpārvades tīklu, tādējādi uzlabojot kopējo siltumapgādes sistēmas efektivitāti un samazinot izdevumus. Kopējais tarifa samazinājums laika periodā no 2012.gada 1.decembra ir 8,3 EUR/MWh jeb 13,1 % (skat. 1. attēlu).



1.attēls. Siltumenerģijas tarifa dinamika Ventspils pilsētā pa gadiem.

Kopējie ieņēmumi 2017. gada pirmajos 6 mēnešos bija 5 530 213 EUR, kas ir par 139 938 EUR jeb par 2,6 % vairāk nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 5 035 291 EUR apmērā (plānots 4 900 757 EUR), kas ir par 134 534 EUR jeb 2,7 % vairāk nekā plānots.

Kopējie izdevumi 2017. gada 1. pusgadā bijuši 3 958 699 EUR, kas ir par 171 266 EUR jeb par 4,1 % mazāki, nekā plānoti.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 96,5 % apmērā, kas ir par 4 % labāks rādītājs kā 2016.gada atbilstošajā periodā, kad tas bija 92,5 %, un par 2,8 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2017.gada 1. pusgadā. Ja salīdzinām pa patēriņtāju grupām, tad juridisko personu maksājumu procents ir uzlabojies par 1,1 % - no 95,65 % 2016.gada pirmajos 6 mēnešos uz 96,75 % 2017.gada pirmajos 6 mēnešos, bet iedzīvotājiem maksājumu procents ir pieaudzis par 5,48 % attiecīgi no 90,86 % uz 96,34 %.

2017.gada 29.martā Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra veica ES Kohēzijas fonda projekta „Ventspils pilsētas centralizētās siltumapgādes siltumavotu Ventspilī, Brīvības ielā 38 un Talsu ielā 69, rekonstrukcija, pārejot uz citu kurināmo – biomasu (koksnī)” pēcuzraudzības pārbaudi projekta īstenošanas vietā. Par veikto pārbaudi saņemts pozitīvs atzinums.

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

Naudas plūsma

2017.gadu kapitālsabiedrība iesāka ar 10'041'850 EUR kredītsaistībām, ko veidoja šādi aizdevumi:

- ilgtermiņa aizdevuma daja katlumāju projekta realizācijai – 6 829 785 EUR;
- vidēja termiņa aizdevuma dajas katlumāju projekta realizācijai parāda atlikums – 1 992 021 EUR;
- ilgtermiņa aizdevuma daja siltumtrašu rekonstrukcijai – 1 220 044 EUR.

2017.gada martā bija plānots pirms termiņa dzēst daļu no ilgtermiņa aizdevuma siltumtrašu rekonstrukcijai 300 000 EUR apmērā, bet kapitālsabiedrība pirmstermiņa atmaksu veica 2017. gada februārī, kas deva papildus % maksājumu izmaksu ekonomiju 6 360 EUR jeb 5,9 % no plānotajiem % maksājumiem 2017. gadā.

2017.gada 1. jūlijā kapitālsabiedrībai bija 7'998'831 EUR kredītsaistības, ko veidoja šādi aizdevumi:

- ilgtermiņa aizdevuma daja katlumāju projekta realizācijai – 6 260 636 EUR;
- vidēja termiņa aizdevuma dajas katlumāju projekta realizācijai parāda atlikums – 853 724 EUR;
- ilgtermiņa aizdevuma daja siltumtrašu rekonstrukcijai – 884 472 EUR.

Naudas līdzekļu atlikums 2017.gada 1. jūlijā bija 1 850 206 EUR.

Izvērtējot naudas plūsmu, kapitālsabiedrība gala maksājumu 853 724 EUR vidēja termiņa Nordea Bank Finland Plc.Latvijas filiāles aizdevumam katlumāju projekta realizācijai plāno veikt 2017. gada augustā nevis decembrī, kā to paredz aizdevuma atmaksas grafiks. Tas jaus atbrīvot no ķīlas saistībām Talsu 69 katlumāju.

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

2017.gada 7.martā tika pieņemti MK noteikumi Nr.135 „Darbības programmas „Izaugsme un nodarbinātība” 4.3.1. specifiskā atbalsta mērķa „Veicināt energoefektivitāti un vietējo AER izmantošanu centralizētajā siltumapgādē” pirmās projektu iesniegumu atlases kārtas īstenošanas noteikumi”, kuri stājās spēkā 2017.gada 18.martā.

Lai kvalitatīvi sagatavotu projektu iesniegumus un pamatojošo dokumentāciju, pašvaldības SIA „Ventspils siltums” 2017.gada martā veica cenu aptaujas konsultantu piesaistei. Saņemot un izvērtējot cenu aptauju piedāvājumus, tika pieņemti lēmumi un noslēgti līgumi ar eksperti par projektu iesniegumu un tehniski ekonomisko pamatojumu sagatavošanu.

4.3.1. SAM pirmā projektu iesniegumu atlase tika izsludināta 2017.gada 18.aprīlī ar projektu iesniegumu iesniegšanas termiņu līdz 2017.gada 17.jūlijam. Pašvaldības SIA „Ventspils siltums” kopā ar piesaistīto konsultantu sagatavoja projektu „Dūmgāzu kondensatora uzstādīšana biokurināmā katliem Talsu ielā 69, Ventspilī” un „Ventspils pilsētas siltumapgādes sistēmas efektivitātes paaugstināšana” iesniegumus un tehniski ekonomiskos pamatojumus iesniegumus un tehniski ekonomisko pamatojumus. Tie tika izskatīti 06.07.2017. Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijas (EBK) sēdē un, pēc EBK ieteikumu iestrādes projektu pieteikumos, 17.07.2017. iesniegti Centrālās finanšu un līgumu aģentūrai.

2017. gada 1. pusgadā kapitālsabiedrība sadarbībā ar LTRK , LDDK aktīvi iesaistījās ar nodokļu reformu saistīto likumprojektu un spēkā esošo normatīvo aktu grozījumu sagatavošanā un apspriešanā.

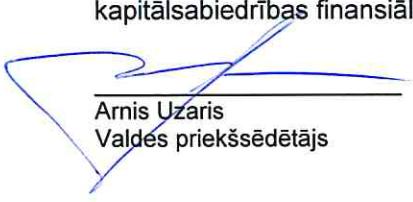
2017.gadā tika plānota jaunu siltumtīku izbūve Jūras ielā 1a un Tirgus ielā 9, izbūvējot jaunus trases posmus 38 m un 36 m garumā. Jaunā trase Tirgus ielā 9 tika pabeigta 2017.gada janvārī, bet siltumtrases izbūve Jūras ielā 1a uzsākta aprīlī un nodota ekspluatācijā 2017. gada 17. jūlijā.

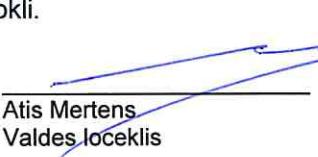
Sadarbībā ar SIA „LAKALME” 2017. gada 1. pusgadā tika turpināts no atkritumiem iegūtā kurināmā izmantošanas iespēju izpētes darbs.

Izpētes rezultāti tika prezentēti 20.07.2017. Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijas (EBK) sēdē.

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


Atis Mertens
Valdes loceklis

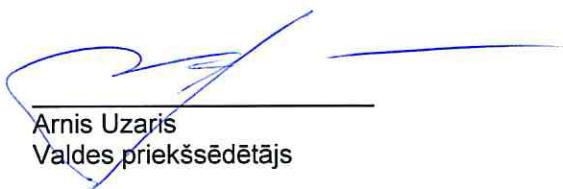

Egils Vītols
Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

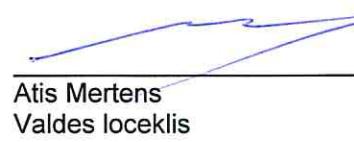
Paziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz pašvaldības SIA „Ventspils siltums” valdes rīcībā esošo informāciju, pašvaldības SIA „Ventspils siltums” nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2017. gada I pusgadu 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.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2017. gada 1. ceturksni izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2017. gada 31. augusta (protokols Nr. 52)



Arnis Uzarīšs
Valdes priekšsēdētājs



Atis Mertens
Valdes loceklis

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
 Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
 par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

2017. gada 1. pusgada peļņas vai zaudējumu aprēķins

	6 mēneši līdz 30.06.2017	6 mēneši līdz 30.06.2016
	EUR	EUR
1. Neto apgrozījums	5 035 290	4 885 669
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3 813 768)	(3 969 020)
3. Bruto peļņa / (zaudējumi)	1 221 522	916 649
5. Administrācijas izmaksas	(117 930)	(100 373)
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	528 462	492 332
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(25 815)	(138 710)
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	8 997	8 205
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(49 263)	(77 606)
16. Peļņa pirms nodokļiem	1 565 973	1 100 497
17. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-
18. Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	1 565 973	1 100 497
19. Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām		-
20. Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	1 565 973	1 100 497


 Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs


 Atis Mertens
 Valdes loceklis


 Finanšu direktors
 Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
 Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
 par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

Bilance 2017. gada 30. jūnijā

(1)

Aktīvs	30.06.2017	30.06.2016
	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
I Nemateriālie ieguldījumi:		
2. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	27 729	40 575
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	27 729	40 575
II Pamatlīdzekļi:		
1. Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	12 877 568	13 571 376
2. Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	28 774	36 522
3. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	11 388 401	13 353 805
4. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	218 478	262 956
5. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	116 957	15 529
6. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	38 572	2 585
Pamatlīdzekļi kopā:	24 668 750	27 242 773
Ieguldījuma īpašumi	43 663	434 408
2. Radniecīgo sabiedrību parādi	-	2 325 115
1. Atliktā nodokļa aktīvs	495 605	636 687
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	495 605	2 961 802
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	25 237 731	30 679 558
Apgrozāmie līdzekļi		
I Krājumi:		
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	242 308	351 424
5. Avansa maksājumi par precēm	-	539
Krājumi kopā:	242 308	351 963
III Debitori:		
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	635 566	710 046
2. Radniecīgo sabiedrību parādi	21 891	17 920
4. Citi debitori	7 509	12 493
7. Nākamo periodu izmaksas	28 729	30 861
Debitori kopā:	693 695	771 320
V Nauda:	1 850 207	1 424 688
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	2 786 210	2 547 971
Aktīvu kopsumma	28 021 957	33 227 529

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
 Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
 par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

Bilance 2017. gada 30. jūnijā

(2)

	30.06.2017	30.06.2016
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
5. Rezerves:		
a) reorganizācijas rezerve	2 324 004	4 649 119
6. Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 704 511	916 491
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	1 565 973	1 100 497
Pašu kapitāls kopā:	10 935 898	12 007 517
Kreditori:		
Ilgtermiņa kreditori:		
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	6 824 961	10 041 849
4. Citi aizņēmumi	1 116 824	1 148 151
10. Nākamo periodu ieņēmumi	7 007 498	7 938 184
Ilgtermiņa kreditori kopā:	14 949 283	19 128 184
Īstermiņa kreditori:		
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 173 870	1 031 582
4. Citi aizņēmumi	13 190	7 515
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	158 650	248 330
8. Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	17 910	19 025
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	71 076	65 909
11. Pārējie kreditori	40 028	46 825
12. Nākamo periodu ieņēmumi	540 835	548 098
13. Uzkrātās saistības	121 216	124 544
Īstermiņa kreditori kopā:	2 136 776	2 091 828
Pasīvu kopsumma	28 021 957	33 227 529

Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Atis Mertens
Valdes loceklis

Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
 Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
 par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2017. gada 1. pusgadu

N.p.k.	Rādītāja nosaukums	EUR	
		30.06.2017	30.06.2016
1	2	3	4
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Reorganizācijas rezerves	2 324 004	4 649 119
4	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 704 511	916 491
5	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	1 565 973	1 100 497
6	Kopā	10 935 898	12 007 517

Naudas plūsmas pārskats par 2017. gada 1. pusgadu

		EUR	
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		30.06.2017	30.06.2016
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	6 672 004	6 245 870
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	3 511 452	3 543 303
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	3 160 552	2 702 567
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	181 673	193 735
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(181 673)	(193 735)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības		193 643
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	2 043 018	2 199 564
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	(2 043 018)	(2 005 921)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	935 861	502 910
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		1 850 207	1 424 688

Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs

Atis Mertens
 Valdes loceklis

Egils Vītols
 Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

Pielikums
Grāmatvedības politika

(a) Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu" un Ministru kabineta noteikumiem Nr. 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi". Peļjas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 3. pielikā norādītajai shēmai (klasificēt 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. Saīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas. Gadījumos, kad veikta saīdzinošo rādītāju reklasifikācija, kas neietekmē iepriekšējo periodu rezultātu un pašu kapitāla apmēru, skaidrojumi sniegti vai nu atbilstošā posteņa grāmatvedības politikas sadaļā, vai arī atbilstošajā finanšu pārskata pielikuma sadaļā. Gada pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

(b) Informācija par sabiedrību

Likumdošanā paredzētā informācija par Sabiedrību sniegtā pārskata 3. lapā.

(c) Neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas vērtības kopsumma bez pievienotās vērtības nodokļa.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

(d) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

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

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 ūsākajā no kapitālo uzlabojušu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda. Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļjas 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. Gadījumā, ja pamatlīdzekļa atlikusi bilances vērtība pārsniedz EUR 711 un vērtētāju noteiktā tirgus vērtība ir mazāka par bilances vērtību, tiek atzīts vērtības samazinājums. Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek reversēts, uzskaitot šo pamatlīdzekļu nolietojumu.

(e) Ieguldījuma īpašumi

Sabiedrība ir izvēlējusies atzīt savā bilancē ieguldījuma īpašumus saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Ieguldījuma īpašumi ir zemes gabali, ēkas, būves vai šo objektu daļas, ko sabiedrība tur kā īpašnieks, lai iegūtu nomas (ties) maksu vai vērtības pieaugumu, nevis lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, administratīvā nolūkā vai pārdotu parastā saimnieciskās darbības gaitā. Sabiedrība ieguldījuma īpašumu novērtē iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un iespējamos uzkrājumus vērtības pastāvīgam samazinājumam. Ieguldījuma īpašumu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļjas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās. Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Ēkām un būvēm vai ciemiem objektiem, kas klasificēti kā ieguldījuma īpašumi, nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes lietderīgās izmantošanas perioda garumā.

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijam

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.

(i) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības, saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, veiktajiem aprēķiniem.

(j) Atliktais nodoklis

Sabiedrība ir izvēlējusies atzīt savā bilancē atlikto nodokli saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Atliktais nodoklis tiek aprēķināts pēc saistību metodes attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnesami uz nākamajiem taksācijas periodiem. Gadījumos, kad kopējais atlikta nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad tā atgūšana ir droši sagaidāma.

(k) 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.

Iepriekšējos pārskata periodos uzkrājumu sastāvā bija iekļauti uzkrājumi darbinieku atvajinājuma izmaksām un prēmijām. Sākot ar 2016. gadu, saistības par uzkrāto atvajinājumu izmaksām un prēmijām iekļautas bilances posteņi "Uzkrātās saistības". Salīdzinošie rādītāji ir atbilstoši reklasificēti.

(l) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētājā 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.

(m) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(n) 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.

(o) Aplēšu izmantošana

Sagatavojoj finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pienēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļnas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pienēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

(p) 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.

(r) 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.