



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2022. GADA 3 MĒNEŠIEM**

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. 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 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. 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
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Arnis Uzaris – valdes priekšsēdētājs
Pārskata gads	2022. 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

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

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

2021. gada pirmajos 3 mēnešos tika saražotas 67 643 MWh siltumenerģijas, t. sk. :

- ar šķeldu 66 378 MWh jeb 98,13 %
(t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 12 144 MWh jeb 17,95 %)
- ar ogļēm 910 MWh jeb 1,35 %
- ar dīzeļdegvielu 162,3 MWh jeb 0,24 %
- ar granulām 192,3 MWh jeb 0,28 %

Pārskata periodā realizētas 60 340 MWh siltumenerģijas, kas ir par 52 MWh jeb 0,1 % vairāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 5 261 MWh jeb 8 % mazāk nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. 2022. gada 3 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,2 °C augstāka nekā plānotā. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 1,6 °C, bet faktiski tā bija 1,8 °C.

No 2017.gada 1. marta tiek piemērots siltumenerģijas tarifs 54,90 EUR/ MWh (bez PVN).

Kopējie ieņēmumi 2022.gada pirmajos 3 mēnešos bija 3 540 829 EUR, kas ir par 4 020 EUR jeb par 0,1 % lielāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 3 312 741 EUR apmērā (plānots - 3 310 240 EUR), kas ir par 2 501 EUR jeb 0,1 % lielāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 95 % apmērā, kas ir par 1,1 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2022.gada 3 mēnešos. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 95,5 %, kas ir par 1,5 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 94,1 %, kas ir par 0,5 % labāks nekā plānots, neskatoties uz ārkārtas situāciju valstī.

2022.gada 1.ceturksnī ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 100 971 EUR apmērā (2021.gada 3 mēnešos attiecīgi - 109 961 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 8,2 % mazāki uzkrājumi nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. 2022.gada 3 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 83 965 EUR apmērā (2021.gada 3 mēnešos attiecīgi 118 720 EUR).

Naudas plūsma

2022.gadu kapitālsabiedrība iesāka ar 1 209 441 EUR kredītsaistībām, ko veidoja atlikušais ilgtermiņa aizdevums katlumāju projekta realizācijai.

2022.gada 3 mēnešos nav notikušas izmaiņas kredītsaistību apjomā, jo saskaņā ar aizdevuma atmaksas grafiku, nebija plānota saistību dzēšana.

Naudas līdzekļu atlikums 2022.gada 1.aprīlī bija 4 147 057 EUR (plānotais atlikums 3 688 505 EUR), kas ir par 12,4 % jeb 458 552 EUR lielāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 1 787 808 EUR, kas ir par 188 265 EUR labāks nekā plānotais (plānots 1 599 543 EUR), jo naudas ieņēmumi (maksājuma % pārsniedz plānoto) par piegādāto siltumenerģiju pārsniedz plānotos, bet naudas izdevumi par ražošanas izmaksām ir tuvu plānotajiem;
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 691 543 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo objektīvu iemeslu dēļ aizkavējusies Brīvības ielas katlu mājas rekonstrukcijas uzsākšana, nav uzsākti telpu un ēku remontdarbi (plānots tos uzsākt pēc I ceturkšņa rezultātu izvērtēšanas).

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

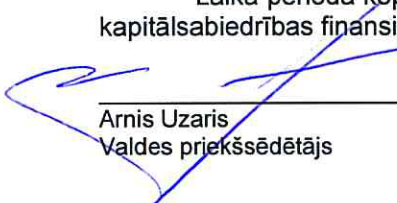
2022. gadā turpinās jaunu trašu izbūvi par pašu līdzekļiem. Skolas ielā 6 šobrīd izbūvēta siltumtrase 30 m kopgarumā, notiek darbi siltumtrasē Bērzu ielā 17, un I ceturksnī noslēdzies iepirkums par siltumtrases izbūvi Skroderu ielā 11,13.

2021. gada novembrī tika izsludināta iepirkuma „Katlu mājas Brīvības ielā 38 modernizācijas ar efektivitātes paaugstināšanu būvprojekta izstrāde, būvdarbi un autoruzraudzība” 1. kārtā. 21.03.2022. tika noteikti 1. kārtas uzvarētāji un 27.04.2022. tika izsludināta 2. kārtā.

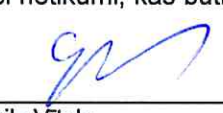
Sadarbībā ar pašvaldības SIA “Ventpils labiekārtošanas kombināts” turpinās no atkritumiem iegūta kurināmā reģenerācijas iekārtas uzstādīšanas projekta realizācija.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

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



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

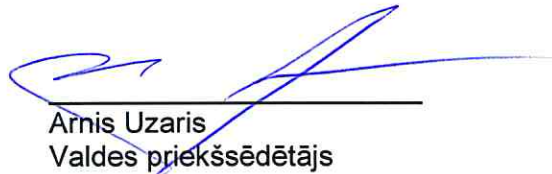


Egils Vītols
Finanšu direktors

Paziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz pašvaldības SIA “Ventspils siltums” valdes rīcībā esošo informāciju, pašvaldības SIA “Ventspils siltums” nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2022. 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.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2022. gada 3 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2022. gada 9. jūnijā (protokols Nr. 27).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

2022. gada 3 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	3 mēneši līdz 31.03.2022	3 mēneši līdz 31.03.2021
	EUR	EUR
1. Neto apgrozījums	3 312 741	3 602 286
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2 134 778)	(2 372 341)
3. Bruto peļņa / (zaudējumi)	1 177 963	1 229 945
5. Administrācijas izmaksas	(59 091)	(56 373)
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	238 879	255 109
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(32 267)	(502)
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	6 887	5 029
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(2 960)	(7 544)
16. Peļņa pirms nodokļiem	1 329 411	1 425 664
17. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
18. Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	1 329 411	1 425 664
20. Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	1 329 411	1 425 664


 Arnis Uzaris
 Valdes priekšsēdētājs


 Finanšu direktors
 Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

Balance 2022. gada 31. martā

(1)

	31.03.2022	31.03.2021
Aktīvs	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	610	1 271
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	610	1 271
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	13 898 159	13 530 038
Ieguldījuma īpašumi	56 018	60 861
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	19 844	23 365
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	4 027 689	5 481 277
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	158 496	152 760
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	94 243	1 054 652
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	1 280	17 022
Pamatlīdzekļi kopā:	18 255 729	20 319 975
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	18 257 524	20 322 431
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	697 259	408 422
Krājumi kopā:	697 259	408 422
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 151 143	1 236 740
Radniecīgo sabiedrību parādi	135 304	120 667
Citi debitori	8 464	22 357
Nākamo periodu izmaksas	51 800	53 744
Debitori kopā:	1 346 711	1 433 508
Nauda	4 147 057	3 374 514
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	6 191 027	5 216 444
Aktīvu kopsumma	24 448 551	25 538 875

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

Balance 2022. gada 31. martā

(2)

	31.03.2022	31.03.2021
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	10 681 888	9 265 196
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	1 329 411	1 425 664
Pašu kapitāls kopā:	17 352 709	16 032 270
Kreditore:		
Ilgtermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	1 209 441
Citi aizņēmumi	1 014 762	1 037 856
Nākamo periodu ieņēmumi	3 580 391	4 387 234
Ilgtermiņa kreditori kopā:	4 595 153	6 634 531
Īstermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 209 441	1 635 097
Citi aizņēmumi	13 256	7 970
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	221 433	184 720
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	7 841	26 347
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	191 226	199 380
Pārējie kreditori	52 120	47 764
Nākamo periodu ieņēmumi	665 362	667 571
Uzkrātās saistības	140 010	103 225
Īstermiņa kreditori kopā:	2 500 689	2 872 074
Pasīvu kopsumma	24 448 551	25 538 875

Arnis Uzāris
Valdes priekšsēdētājs

Finanšu direktors
Egils Vītols

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
 par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2022. gada 3 mēnešiem

EUR			
N.p.k.	Rādītāja nosaukums	31.03.2022	31.03.2021
1	2	3	3
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	10 681 888	9 265 196
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	1 329 411	1 425 664
5	Kopā	17 352 709	16 032 270

Naudas plūsmas pārskats par 2022. gada 3 mēnešiem

EUR			
		31.03.2022	31.03.2021
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		2 480 379	1 915 727
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	3 995 750	4 094 729
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	2 207 942	2 184 885
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	1 787 808	1 909 844
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	121 130	370 702
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(121 130)	(370 702)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	-	25 758
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	-	(106 113)
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	-	(80 354)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	1 666 678	1 458 787
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		4 147 057	3 374 514

Arnis Užaris
 Valdes priekšsēdētājs

Egils Vītols
 Finanšu direktors

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

Pielikums
Grāmatvedības politika

(a) Vispārīgie principi

Finanšu 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". 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 periodu, 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. 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.

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

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

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

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā

(e) Krājumi

Krājumi uzrādīti pēc to iegādes vērtības. Sabiedrības krājumi novērtēti izmantojot FIFO metodi, izņemot šķēdas 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 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. martam

Pielikums (turpinājums)
Grāmatvedības politika (turpinājums)

(g) Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā.

(h) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

(i) Uzkrājumi

Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

(j) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā.

(k) Nauda un naudas ekvivalenti

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

(l) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Visas Ventspils domes kapitālsabiedrības tiek uzskatītas par saistītajām pusēm. Termins "saistītās puses" atbilst Komisijas 2008.gada 3.novembra regulas (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes regulu (EK) Nr. 1606/2002, pielikumā minētajam 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm" lietotajam terminam.

(m) Aplēšu izmantošana

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

(n) Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

(o) Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.