



**Pašvaldības SIA
„VENTSPILS SILTUMS”**

**NEAUDITĒTS SAĪSINĀTAIS STARPPERIODU FINANŠU PĀRSKATS
PAR 2022. GADA 6 MĒNEŠIEM**

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

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

2022. gada pirmajos 6 mēnešos tika saražotas 98 687 MWh siltumenerģijas, t. sk.:

- ar šķeldu 97 297 MWh jeb 98,59 %
(t. sk. ar dūmgāzu kondensatoru 16 911 MWh jeb 17,14 %)
- ar ogļēm 910 MWh jeb 0,92 %
- ar dīzeļdegvielu 188 MWh jeb 0,19 %
- ar granulām 292 MWh jeb 0,30 %

Pārskata periodā realizētas 86 453 MWh siltumenerģijas, kas ir par 2 297 MWh jeb 2,7 % vairāk nekā tika plānots pārskata periodā un par 5 225 MWh jeb 5,7 % mazāk nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. 2022. gada 6 mēnešos apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra bija par 0,1 0C augstāka nekā plānotā, bet apkures sezona bija par 6 dienām garāka nekā plānots.. Sastādot budžetu, apkures mēnešu vidējā ārējais temperatūra tika prognozēta 2,8 0C, bet faktiski tā bija 2,9 0C.

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

Kopējie ieņēmumi 2022.gada pirmajos 6 mēnešos bija 5 199 555 EUR, kas ir par 128 102 EUR jeb par 2,5 % lielāki nekā plānots.

Ieņēmumi no saimnieciskās darbības bijuši 4 746 348 EUR apmērā (plānots - 4 620 609 EUR), kas ir par 125 739 EUR jeb 2,7 % lielāki nekā plānots.

Kopējā rēķinu apmaksa pārskata periodā bija 98,6 % apmērā, kas ir par 2,3 % labāks rādītājs nekā tika plānots 2022.gada 6 mēnešos un par 0,3 % labāks rādītājs nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. Ja salīdzinām pa patērētāju grupām, tad fizisko personu maksājumu procents ir 99 %, kas ir par 2,8 % labāks nekā plānots, bet juridisko personu maksājuma procents ir 97,6 %, kas ir par 1,3 % labāks nekā plānots, neskatoties uz ārkārtas situāciju valstī.

2022. gada 6 mēnešos ir veikti uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem 155 065 EUR apmērā (2021.gada 6 mēnešos attiecīgi - 157 123 EUR), kur ietilpst uzkrājumi gan fiziskajām, gan juridiskajām personām, kas ir par 1,6 % mazāki uzkrājumi nekā 2021.gada atbilstošajā periodā. 2022.gada 6 mēnešos atgūts finansējums no šaubīgajiem debitoriem 178 897 EUR apmērā (2021.gada 6 mēnešos attiecīgi 215 381 EUR).

Naudas plūsma

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

2022.gada 1.pusgadā tika dzēsta daļa no ilgtermiņa aizdevuma katlumāju projekta realizācijai 711 436 EUR kopsummā.

2022.gada 1. jūlijā kapitālsabiedrībai bija 498 005 EUR kredītsaistības, ko veido atlikušais ilgtermiņa aizdevums katlumāju projekta realizācijai.

Naudas līdzekļu atlikums 2022.gada 1.jūlijā bija 4 527 377 EUR (plānotais atlikums 4 775 411 EUR), kas ir par 5,2 % jeb 248 033 EUR mazāks nekā plānots. Galvenās pozīcijas, kas ietekmēja naudas plūsmas rezultātu:

1. Saimnieciskās darbības naudas plūsmas rezultāts ir 3 045 522 EUR, kas ir par 255 631 EUR labāks nekā plānotais (plānots 2 789 891 EUR), jo naudas ieņēmumi (maksājuma % pārsniedz plānoto) par piegādāto siltumenerģiju pārsniedz plānotos par 427 854 EUR, kas pārsniedz PVN maksājumu pieaugumu pret plānoto par 247 477 EUR, bet pārējie saimnieciskās darbības naudas izdevumi un ieņēmumi ir tuvu plānotajiem;
2. Ieguldījumu darbības naudas plūsmas rezultāts ir par 1 671 909 EUR lielāks salīdzinājumā ar plānoto, jo nav uzsākta Brīvības ielas k/m rekonstrukcija, dīzeļdegvielas katla izbūve, ēku remontdarbi Talsu ielas 69 k/m, ēku remontdarbi Talsu ielā 84, bet sekmīgāk ir apgūti paredzētie līdzekļi siltumtrašu izbūvei).

Kapitālsabiedrības attīstības un zinātniskās pētniecības pasākumi

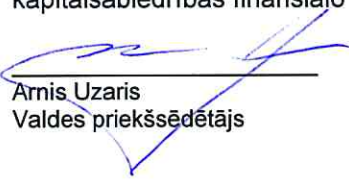
2022. gadā turpinās jaunu trašu izbūvi par pašu līdzekļiem. Skolas ielā 6 šobrīd izbūvēta siltumtrase 30 m kopgarumā (plānots bija uzsākt jūlijā), pabeigti darbi siltumtrasēs Bērzu ielā 17 (plānots bija uzsākt jūlijā), Riņķu ielā 2, Vanagu ielā 1. Šobrīd tiek gatavota dokumentācija trašu nodošanai ekspluatācijā. Pirmajā ceturksnī noslēdzās iepirkums par siltumtrases izbūvi Skroderu ielā 11,13 un jūnijā uzsāka siltumtrases izbūve (plānots bija uzsākt jūlijā).

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. Šobrīd tiek izvērtēti iesniegtie piedāvājumi.

Sadarbībā ar pašvaldības SIA "Ventspils 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 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.

Kapitālsabiedrības nerevidētais saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats par 2022. gada 6 mēnešiem izskatīts un akceptēts Ventspils domes Ekonomikas un budžeta komisijā 2022. gada 31. augustā (protokols Nr. 41).



Arnis Uzaris
Valdes priekšsēdētājs

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. jūnijam

2022. gada 6 mēnešu peļņas vai zaudējumu aprēķins

	6 mēneši līdz 30.06.2022	6 mēneši līdz 30.06.2021
	EUR	EUR
1. Neto apgrozījums	4 746 348	5 034 090
2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3 802 107)	(3 957 875)
3. Bruto peļņa / (zaudējumi)	944 241	1 076 215
5. Administrācijas izmaksas	(121 297)	(104 387)
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	499 442	545 292
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(24 423)	(513)
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	13 003	10 465
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(8 966)	(15 288)
16. Peļņa pirms nodokļiem	1 302 000	1 511 784
17. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	-
18. Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	1 302 000	1 511 784
20. Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	1 302 000	1 511 784


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 30. jūnijam

Balance 2022. gada 30. jūnijā

(1)

	30.06.2022	30.06.2021
Aktīvs	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie ieguldījumi:		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	465	1 091
Nemateriālie ieguldījumi kopā:	465	1 091
Pamatlīdzekļi:		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	13 711 224	13 422 603
Ieguldījuma īpašumi	54 807	59 650
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	18 963	22 485
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	3 609 458	5 031 366
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	156 214	142 972
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	79 714	1 033 279
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	43 432	21 596
Pamatlīdzekļi kopā:	17 673 812	19 733 951
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	1 185	1 185
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:	1 185	1 185
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:	17 675 462	19 736 22
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi:		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	565 981	259 973
Avansa maksājumi par precēm	6 620	280
Krājumi kopā:	572 601	260 253
Debitori:		
Pircēju un pasūtītāju parādi	402 896	422 512
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 671	27 894
Citi debitori	34 473	31 077
Nākamo periodu izmaksas	37 972	38 288
Debitori kopā:	501 012	519 771
Nauda	4 527 377	3 799 787
Apgrozāmie līdzekļi kopā:	5 600 990	4 579 811
Aktīvu kopsumma	23 276 452	24 316 038

Pašvaldības SIA „VENTSPILS SILTUMS”
Neauditēts saīsinātais starpperiodu finanšu pārskats
par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. jūnijam

Balance 2022. gada 30. jūnijā

(2)

	30.06.2022	30.06.2021
	EUR	EUR
Pasīvs		
Pašu kapitāls:		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5 341 410	5 341 410
Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	10 602 803	9 100 196
b) pārskata gada nesadalītā peļņa	1 302 000	1 511 784
Pašu kapitāls kopā:	17 246 213	15 953 390
Kreditore:		
Ilgtermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	1 209 441
Citi aizņēmumi	1 014 762	1 037 856
Nākamo periodu ieņēmumi	3 580 391	4 401 910
Ilgtermiņa kreditori kopā:	4 595 153	6 649 207
Īstermiņa kreditori:		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	498 005	817 548
Citi aizņēmumi	10 423	3 917
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	149 942	194 943
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	17 583	17 593
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	94 548	92 125
Pārējie kreditori	46 969	50 108
Nākamo periodu ieņēmumi	511 938	473 555
Uzkrātās saistības	105 678	63 652
Īstermiņa kreditori kopā:	1 435 086	1 713 441
Pasīvu kopsumma	23 276 452	24 316 038



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 30. jūnijam

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2022. gada 6 mēnešiem

EUR			
N.p.k.	Rādītāja nosaukums	30.06.2022	30.06.2021
1	2	3	3
2	Pamatkapitāls	5 341 410	5 341 410
3	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	10 602 803	9 100 196
4	Pārskata perioda nesadalītā peļņa	1 302 000	1 511 784
5	Kopā	17 246 213	15 953 390

Naudas plūsmas pārskats par 2022. gada 6 mēnešiem

EUR			
		30.06.2022	30.06.2021
Naudas līdzekļu atlikums perioda sākumā		2 480 379	1 915 727
Saimnieciskās darbības naudas plūsma			
1	Saimnieciskās darbības ieņēmumi	6 636 859	6 734 277
2	Saimnieciskās darbības izdevumi	3 591 337	3 311 785
3	Saimnieciskās darbības rezultāts(1.-2.)	3 045 522	3 422 492
Ieguldījumu darbības naudas plūsma			
4	Ieņēmumi no ieguldījumu darbības		
5	Izdevumi no ieguldījumu darbības	208 003	475 529
6	Ieguldījumu darbības neto naudas plūsmas rezultāts(4.-5.)	(208 003)	(475 529)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
7	Ieņēmumi no finansēšanas darbības	-	25 758
8	Izdevumi no finansēšanas darbības	709 521	(1 088 661)
9	Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas rezultāts(7.-8.)	(709 521)	(1 062 903)
10	Naudas līdzekļu neto pieaugums vai samazinājums(3.+6.+9.)	2 046 998	1 884 061
Naudas līdzekļu atlikums perioda beigās		4 527 377	3 799 787

Arnis Uzaris
 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 30. jūnijam

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 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 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. 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 (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.