



Vienotais reģistrācijas numurs 40003286750

KONSOLIDĒTAIS GADA PĀRSKATS

**par gadu no 2022. gada 1. oktobra
līdz 2023. gada 30. septembrim**

sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu

un neatkarīgu revidentu ziņojums

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	5
Konsolidētais finanšu pārskats:	
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	9
Konsolidētā bilance	10
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	12
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	13
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	14

Vispārīga informācija

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	RĪGAS SILTUMS
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Vienotais reģistrācijas numurs, vieta un datums	Reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1996. gada 14. martā, 2004. gada 8. maijā pārreģistrēta Komercreģistrā. Reģ.Nr. 40003286750.
Juridiskā un pasta adrese	Cēsu iela 3A Rīga, LV-1012, Latvija
Akcionāri	Rīgas valstspilsētas pašvaldība Rīgas dome (49%) Reģ.Nr.90000064250 Rātslaukums 1 Rīga, LV-1050, Latvija Latvijas Republika (48,995%) Kapitāla daļu turētājs ir Ekonomikas ministrija Reģ.Nr.90000086008 Brīvības iela 55 Rīga, LV-1519, Latvija SIA „Enerģijas Risinājumi.RIX” (2%) Reģ.Nr.40003718848 Vietalvas 5 Rīga, LV-1009, Latvija AS „Latvenergo” (0,005%) Reģ.Nr.40003032949 Pulkveža Brieža iela 12 Rīga, LV-1230, Latvija
Ziņas par meitas sabiedrību	SIA “Rīgas BioEnerģija” Reģ.Nr.40103857024 Adrese: Meirānu iela 10, Rīga, LV-1073, Latvija Līdzdalība daļu kapitālā: 100%

Valdes locekļi No finanšu gada sākuma	Ilvars Pētersons Raivis Elliņš Uģis Osis	valdes priekšsēdētājs valdes loceklis valdes loceklis
No 2022.gada 3.oktobra	Ilvars Pētersons Raivis Elliņš Uģis Osis Mārcis Kauliņš Vineta Kutkēviča	valdes priekšsēdētājs valdes loceklis valdes loceklis valdes loceklis valdes locekle
Padomes locekļi No finanšu gada sākuma	Jevgenijs Belezjaks Raivis Kronbergs Matīss Paegle Gatis Sniedziņš	padomes priekšsēdētāja vietnieks padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis
No 2022.gada 25.novembra	Jevgenijs Belezjaks Gatis Sniedziņš Matīss Paegle Raivis Kronbergs	padomes priekšsēdētājs padomes priekšsēdētāja vietnieks padomes loceklis padomes loceklis
No 2023.gada 11.decembra	Jevgenijs Belezjaks Gatis Sniedziņš Matīss Paegle Mārtiņš Lazdovskis Artūrs Veics	padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis
No 2023.gada 15.decembra	Jevgenijs Belezjaks Gatis Sniedziņš Matīss Paegle Mārtiņš Lazdovskis Artūrs Veics	padomes priekšsēdētājs padomes priekšsēdētāja vietnieks padomes loceklis padomes loceklis padomes loceklis
Pārskata gads	2022. gada 1. oktobris – 2023. gada 30.septembris	
Iepriekšējais pārskata gads	2021. gada 1. oktobris – 2022. gada 30. septembris	
Neatkarīgi revidenti un atbildīgā zvērinātā revidente	SIA “ERNST & YOUNG BALTIC” Licence Nr. 17 Atbildīgā zvērinātā revidente: Diāna Krišjāne LR zvērinātā revidente Sertifikāta Nr.124	

Vadības ziņojums

Koncerna mātes sabiedrība, akciju sabiedrība „RĪGAS SILTUMS” (turpmāk arī - RS) dibināta 1996. gadā. RS ir lielākais centralizētās siltumapgādes uzņēmums Latvijā un Baltijas valstīs, kas nodarbojas ar siltumenerģijas ražošanu, pārvadi, sadali, realizāciju, elektroenerģijas ražošanu, kā arī siltumtīklu un ēku iekšējo inženierkomunikāciju sistēmu apkalpošanu.

Domājot par videi draudzīgāku vietējo energoresursu izmantošanu, lai mazinātu atkarību no importētā kurināmā – dabasgāzes, kā arī veicinātu Koncerna mātes sabiedrības konkurētspēju, 2014. gada decembrī AS „RĪGAS SILTUMS” un SIA „Enerģijas Risinājumi” nodibināja siltumenerģijas kopuzņēmumu SIA „Rīgas BioEnerģija”, kur katrai no pusēm piederēja 50% no pamatkapitāla daļām. AS „RĪGAS SILTUMS” vēlāk iegādājās atlikušās kapitāla daļas, tā kļūstot par SIA „Rīgas BioEnerģija” kapitāla daļu vienīgo īpašnieci. SIA „Rīgas BioEnerģija” un AS „RĪGAS SILTUMS” no 2017. gada 22. decembra veido koncernu (turpmāk – Koncerns).

SIA „Rīgas BioEnerģija” (turpmāk tekstā – meitas sabiedrība) dibināšanas mērķis bija uzbūvēt divas biokurināmā (šķeldas) katlu mājas Rīgas pilsētas Daugavas Labajā krastā ar kopējo jaudu līdz 100 MW, lai pēc nodošanas ekspluatācijā tajās saražoto siltumenerģiju realizētu Rīgas pilsētas centralizētās siltumapgādes sistēmas operatoram – Koncerna mātes sabiedrībai. Katlumāja, kas atrodas Meirānu ielā 10, siltumenerģijas ražošanu uzsāka 2017. gada novembrī, bet, ņemot vērā to, ka otrai projekta ietvaros izbūvējamai katlumājai būvprojekta izstrādes gaitā būtiski pieauga nepieciešamās izmaksas ārējo komunikāciju izbūvei plānotajā atrašanās vietā, tad tika mainīta sākotnēji plānotā būvniecības vieta un iegādāts zemes gabals Rencēnu ielā 30. Biokurināmā katlu mājas ar jaudu 48 MW izbūve ir pabeigta un tā ir nodota ekspluatācijā 2023. gada decembrī.

Koncerna darbība pārskata gadā

Koncerna darbību gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, būtiski ietekmēja straujais energoresursu cenu kāpums 2022. gadā, ko izraisīja Krievijas pilna mēroga iebrukums Ukrainā un ar to saistītās sankcijas. Tā ietekmē kurināmā un iepirtās siltumenerģijas cenas palielinājās vairākkārt, tika taupīti energoresursi un siltumenerģija tika patērēta ekonomiskākā režīmā. Kopā pārskata gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, RS lietderīgi nodotais siltumenerģijas apjoms bija 2 705 tūkst. MWh, kas ir par 12% mazāks kā iepriekšējā pārskata gadā, kā arī tas bija pēdējo 9 gadu zemākais siltumenerģijas patēriņš.

Pārskata periodā Koncerna mātes sabiedrība no 3,5 milj. MWh nepieciešamās siltumenerģijas 32% saražoja savos 44 siltumavotos, bet 68%, rīkojot iepirkuma procedūras, iepirka no citiem neatkarīgiem ražotājiem. Pamatojoties uz līgumiem ar siltumenerģijas ražotājiem, Koncerna mātes sabiedrība veic iknedēļas iepirkumus, ievērojot Enerģētikas likumā noteikto ekonomiskā izdevīguma principu.

Meitas sabiedrība saskaņā ar Enerģētikas likumu ir neatkarīgais jeb autonomais ražotājs, kas ražo siltumenerģiju, bet neveic tās sadali vai pārvadi, līdz ar to cenu, par kuru pārdod siltumenerģiju Koncerna mātes sabiedrībai, nosaka tirgus nevis Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija.

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, Koncerna apgrozījums bija 442 milj. eiro (iepriekšējā gadā: 216 milj. eiro), kas ir par 104% lielāks nekā iepriekšējā gadā. Apgrozījuma pieaugums skaidrojams ar siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifa pieaugumu.

Pārskata gadā RS izmantoja Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk – SPRK) sniegto atļauju korigēt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu kurināmā, iepirtās siltumenerģijas un pārdotās elektroenerģijas cenu izmaiņu gadījumā. Pārskata gadā bija spēkā sekojoši siltumenerģijas apgādes tarifi: 2022. gada 1. oktobrī 85,45 EUR/MWh, no 2022. gada 2. oktobra līdz 2022. gada 27. novembrim 170,59 EUR/MWh, no 2022. gada 28. novembra līdz 2023. gada 31. martam 183,86 EUR/MWh, no 2023. gada 1. aprīļa līdz 2023. gada 14. maijam 165,32, no 2023. gada 15. maija līdz 2023. gada 14. augustam 91,26 EUR/MWh un no 2023. gada 15. augusta līdz 2023. gada 30. septembrim 90,75 EUR/MWh. Vidējās pārskata gada siltumenerģijas apgādes tarifs bija 170,34 EUR/MWh (iepriekšējā gadā: 68,58 EUR/MWh).

RS siltumenerģijas tarifā lielākās izmaksas veido kurināmā un iepirtās siltumenerģijas cenas, līdz ar to tarifs galvenokārt ir atkarīgs no kurināmā - dabasgāzes un biokurināmā (šķelda un granulas), kā arī iepirtās siltumenerģijas cenas. 2022. gada vasarā apstākļos, kad pastāvēja dabasgāzes deficīta risks, RS iegādājās dabasgāzi visai sezonai. RS vidējā dabasgāzes cena 2022./2023. pārskata gadā bija 490% augstāka kā iepriekšējā gadā, šķeldas vidējā cena pieauga par 49%, savukārt iepirtās siltumenerģijas cena - par 148%.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Viens no galvenajiem centralizētās siltumapgādes elementiem ir siltumtīkli. Tieši no siltumtīklu un to tehniskā stāvokļa ir atkarīga centralizētās siltumapgādes drošība un siltumapgādes nepārtrauktība, kā arī pārvades siltumenerģijas zudumu īpatsvars. 2022./2023. pārskata gadā RS piederībā esošo siltumtīklu garums veidoja 764 km, no kuriem 490 km jeb 64% ir pārbūvēti vai jaunizbūvēti, bet 274 km jeb 36% vēl jāpārbūvē.

2022./2023. pārskata gada laikā nomainīti un no jauna izbūvēti 13,13 km siltumtīkli (iepriekšējā gadā: 12,64 km), tai skaitā jaunu klientu piesaistei tika izbūvēti jauni siltumtīkli 2,9 km (iepriekšējā gadā: 3,4 km) garumā.

Siltumenerģijas lietotāju skaits ar katru gadu tiek palielināts. 2022./2023. pārskata gadā siltumenerģijas lietošanu uzsāka 56 jaunas ēkas (iepriekšējā gadā: 69 ēkas) ar kopējo plānoto siltuma slodzi 23 MW (iepriekšējā gadā: 27 MW). RS turpina virzīties uz 4. paauzdes, t.i., zemās temperatūras, centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstību, kur tas ir tehniski iespējams.

Būtiski atzīmēt, ka pēc divu jaunu biokurināmā katlumāju SC “Imanta” un SC “Daugavgrīva” nodošanas ekspluatācijā 2021./2022. pārskata gadā un divu biokurināmo katlu māju Bauskas ielā 207A un Nautrēnu ielā 24 nodošanas ekspluatācijā 2022./2023. pārskata gadā, uzņēmuma kurināmā 2022./2023. gada bilancē šķeldas izmantošanas īpatsvars pieauga no 33% līdz 59%.

Koncerna konsolidētie aktīvi finanšu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, bija 276 milj. eiro vērtībā, tajā skaitā ilgtermiņa ieguldījumi – 246 milj. eiro (89%), apgrozāmie līdzekļi 30 milj. eiro (11%). Būtiskākās izmaiņas aktīvos salīdzinājumā ar situāciju pirms gada saistītas ar investīcijām pamatlīdzekļos, tajā skaitā uzsākti būvniecības darbi siltumtīklu attīstībā 15,4 milj. eiro un ražošanas objektu attīstībā 26,2 milj. eiro. Savukārt īstermiņa aktīvi ir būtiski mazāki, jo iepriekšējā pārskata gada beigās tika iegādāta dabasgāze ar priekšapmaksu visai apkures sezonai, kuras atlikums uz 2022. gada 30. septembri bija 81 milj. eiro un 2023. pārskata gada beigās 10 milj. eiro. 2023. gada vasarā tika noslēgts jauns līgums par 2023./2024. finanšu gada apkures sezonai nepieciešamo dabasgāzes iegādi par fiksētu cenu un tās apmaksu pēc faktiskā izlietojuma. Dabasgāzes iegāde ar priekšapmaksu 2022. gada vasarā noteica nepieciešamību saņemt papildus īstermiņa aizņēmumus, tādēļ aizņēmumi no kredītiestādēm 2023. gada 30. septembrī ir par 58,9 milj. eiro vai 48% mazāki kā gadu iepriekš.

Ņemot vērā nepieciešamību iegādāties kurināmā rezerves pirms 2022./2023. gada apkures sezonas, RS neizpildīja atsevišķus aizņēmumu līgumos ietvertos finanšu rādītājus, par kuru izpildes atlikšanu tika panāktas vienošanās ar bankām jau 2022./2023. finanšu gada laikā. 2023. gada 30. septembrī un līdz šī ziņojuma parakstīšanas brīdim visi aizņēmumu līgumos noteiktie finanšu rādītāji ir izpildīti.

2023. gada vasarā RS noslēdza līgumu ar starptautisko finanšu institūciju Ziemeļu investīciju banku par aizņēmumu ieguldījumu pamatlīdzekļos finansēšanai 20 milj. eiro apmērā uz 10 gadiem. Aizņēmums tika saņemts pēc finanšu gada beigām.

Ņemot vērā būtiskās svārstības kurināmā un iepirtās siltumenerģijas cenās, salīdzinājumā ar tarifā noteikto, RS pārskata gada beigās veidojās nākamo periodu ieņēmumi no neparedzētajiem ieņēmumiem (nākotnes tarifa korekcijas) 22,4 milj. eiro apmērā, par ko tiek samazināts siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifs 3,18 EUR/MWh apmērā uz diviem gadiem sākot ar 2023. gada 1. oktobri, kad SPRK apstiprinātais tarifs ir 87,57 EUR/MWh.

2022./2023. pārskata gads tika noslēgts ar 8,65 milj. eiro peļņu, kas ir par 36% vairāk nekā gadu iepriekš.

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, koncerna vidējais darbinieku skaits bija 689 darbinieki (iepriekšējā gadā 690 darbinieki).

Pārskata gadā Koncerna darbībā tika likts uzsvars uz iekšējo procesu efektivitātes izvērtējumu un to uzlabošanu. Šis darbs turpināsies arī 2023./2024. finanšu gadā.

RS 2022./2023. pārskata gadā turpināja piedalīties Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta rīkotajā aptaujā „Ilgspējas indeksa noteikšana” un atkārtoti ieguva godalgu Platīna kategorijā, tā apliecinot, ka realizē ilgtermiņa darbības politiku. Saņemtais apbalvojums ir augstākais uzņēmuma ilgtspējas novērtējums atbilstoši prasībām visos korporatīvās sociālās atbildības virzienos.

RS ar 180,99 milj. eiro vērtību biržas „Nasdaq Rīga” un investīciju kompānijas AS “Prudentia” veidotajā 2023. gada Latvijas vērtīgāko uzņēmumu top 101 ierindojās 35. vietā.

Ņemot vērā vides aizsardzības nozīmi pasaulē un sekmējot Latvijas nacionālās enerģētikas un klimata politikas mērķu sasniegšanu, kā arī atbalstot Eiropas zaļā kursa virzienu, Koncerns turpina investēt videi draudzīgos projektos. Lai veicinātu sabiedrības energopratību un aktīvu energoefektivitātes pasākumu ieviešanu, RS veica vairākas informatīvas kampaņas, kas aptvēra plašu interesentu loku. Ņemot vērā arvien pieaugošos ilgtspējas aktualitāti sabiedrībā, sākot no 2023./2024. finanšu gada sākuma RS struktūrā ir izveidota atsevišķa ilgtspējas funkcija.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Pētniecības un attīstības pasākumi

Lai veicinātu Koncerna ilgtspēju un sekmīgi turpinātu virzību klimata neitralitātes mērķu sasniegšanā, nepieciešams samazināt vai pilnībā aizstāt fosilā kurināmā izmantošanu siltumenerģijas un karstā ūdens ražošanā. Koncerns veic “zaļās” enerģijas veidu ražošanas ieviešanas projekta koncepta izstrādi, ražojot “zaļo” ūdeņradi (H₂) un citus ķīmiskos savienojumus, kā e-Metānu. Tas Koncernam pavērtu plašas iespējas izmantot ražošanas atlikumsiltumu, uztvert biokurināmā katlumājās radušos CO₂ izmešus un aizvietos fosilo dabasgāzi ar no atjaunīgiem energoresursiem ražotu “zaļo” metānu.

Vēl viens no attīstības virzieniem ir dalība elektroenerģijas tirgū, piedāvājot jaudas rezervēšanas, balansēšanas un regulēšanas pakalpojumus. RS ir noslēgusi “Sistēmas palīgpakalpojuma līgumu” ar AS “Augstsprieguma tīkls”, lai varētu piedāvāt regulēšanas pakalpojumus balansēšanas tirgus ietvaros. Tiks veikti arī vairāki izpētes projekti par siltumenerģijas uzkrāšanas akumulatoru izmantošanu.

2023./2024. pārskata gadā tiks sākti Rīgas pilsētas Daugavas labā un kreisā krasta siltumapgādes zonu savienojuma projekta aktualizēšana un izpēte, kā arī izvērtēti citi alternatīvie risinājumi. Tā rezultātā tiks izvērtēti investīciju apjomi un iespējamie ieguvumi, ko sniegs savienojums. Plānotie projekti veicinās Koncerna pamatmērķi – siltumapgādes sistēmas tālāko optimizāciju, pēc iespējas maksimāli noslogojot Rīgas pilsētas galvenos koģenerācijas siltuma avotus, kas strādā ar visaugstāko efektivitāti, līdz ar to pazeminot kopējās siltumapgādes izmaksas un gala rezultātā minimizējot siltumenerģijas tarifus gala patērētājiem.

Koncerna finanšu risku vadība

Koncerna galvenie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncernam ir vairāki citi finanšu instrumenti, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem, ir procentu likmju risks, kredītrisks, likviditātes risks un cenas risks.

Aizņēmumi, kuriem ir noteikta mainīgā procentu likme, rada risku, ka finanšu izmaksas nozīmīgi pieaug situācijās, kad procentu likme palielinās. Koncerns ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tā ilgtermiņa saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme. Visi Koncerna aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm. Procentu likmju izmaiņu risks tiek pārvaldīts, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes.

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, citiem debitoriem un naudu. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi uzraugot debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu nedrošo parādu iespēju. Koncernam ir nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri - SIA „Rīgas namu pārvaldnieks” - kurš 2023. gada 30. septembrī veido 58% (2022. gada 30. septembrī 55%) no pircēju un pasūtītāju parādiem par siltumenerģiju. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot finansējumu, izmantojot banku piešķirtos kredītus. 2023. gada 30. septembrī koncerna īstermiņa saistības par 41 943 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī par 18 317 tūkst. eiro) pārsniedza īstermiņa aktīvus. Šos parādus Koncerns plāno segt no saimnieciskās darbības naudas plūsmas, kā arī izmantojot pārskata gadā piešķirtos, bet uz pārskata gada beigām neizmantotos banku kredītus, kā arī pēc bilances datuma piešķirtos kredītus.

Cenu risks ir risks, kā ietekmē finanšu instrumentu patiesās vērtības un naudas plūsmas nākotnē svārstīsies citu iemeslu dēļ, nevis procentu likmju riska vai valūtas riska radīto izmaiņu dēļ. Nozīmīgākais cenu risks ir saistīts ar siltumenerģijas un kurināmā iegādi. Ņemot vērā Krievijas karu Ukrainā un ar karadarbību saistītām sankcijām, 2022. gadā Eiropa piedzīvoja smagu energoresursu krīzi – cenu pieaugumu un kurināmā deficītu. Lai ierobežotu cenu risku, Koncerns ir noslēdzis līgumu par dabasgāzes iegādi par fiksētu cenu visai 2023./2024. pārskata gada ziemas sezonai, kā arī ir jau noslēgti darījumi par šķeldas iegādi.

Turpmākā koncerna attīstība

Koncerna 2023./2024. pārskata gada pamatdarbības mērķi ietver inovatīvu tehnoloģiju ieviešanu un siltumenerģijas ražošanas iekārtu modernizēšanu, izmantojot labākos pieejamos tehniskos risinājumus, siltumenerģijas tarifa konkurētspējas nodrošināšanu, siltumenerģijas tirgus daļas Rīgas pilsētas administratīvajā teritorijā paplašināšanu, turpinot izglītot klientus un veicināt energoefektivitātes pakalpojumu pieejamību. Vienlaicīgi Koncerns turpinās attīstīt zaļās enerģijas ražošanu.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Lai realizētu izvirzītos mērķus, Koncerna virsuzdevumi paredz esošo patērētāju siltumapgādes nodrošināšanu, jaunas, izdotajos tehniskajos noteikumos pamatotas, kā arī perspektīvo apbūves teritoriju plānotās siltumslodzes jaudas, esošo siltumavotu noslodzi, siltumapgādes drošības garantēšanu un nodrošināt ekonomiski pamatotas siltumenerģijas piegādes izmaksas.

2023./2024. pārskata gadā Koncerns turpinās investēt attīstībā, liekot uzsvāru uz bezemisiju projektu izstrādi/realizāciju, paredzot siltumsūkņu, elektrokatlu un biokurināmā katlu māju attīstību. Vienlaicīgi Koncerns veiks ūdeņraža un sintezētā metāna projekta, kā arī siltumapgādes sistēmas atgaitas siltumenerģijas izmantošanas projekta izpēti un aukstumapgādes projekta izstrādāšanu. 2023./2024. pārskata gadā Koncerns plāno uzsākt piedalīties elektroenerģijas tirgū, piedāvājot jaudas rezervēšanas, balansēšanas un regulēšanas pakalpojumus.

RS izskata iespējas izmantot atlikumsiltumu, saņemot to gan no ražotājiem, gan patērētājiem. Jau 2024. gada janvārī pilota režīmā uzsāk darboties atlikumsiltuma tirgus, kas ļaus AS Latvenergo TEC-2 lietderīgi neizmantoto siltumenerģiju nodot RS siltumapgādes tīklā, pretēji siltumenerģijas nonākšanai atmosfērā, kā tas ir noticis līdz šim.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

2023. gada oktobrī Koncerns saņēma pirmo starposma maksājumu 1 017 tūkst. eiro apmērā un 2023. gada novembrī otro starposma maksājumu 772 tūkst. eiro apmērā saskaņā ar 2022. gada 1. novembrī parakstīto līgumu ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu projektam “Biokurināmā katlu mājas ar jaudu 48 MW izbūve Rencēnu ielā 30, Rīgā” valsts atbalstu 4 000 tūkst. eiro apmērā.

2023. gada novembrī saskaņā ar 2023. gada 5. jūlijā noslēgto kredīta līgumu RS ir saņēmusi 20 milj. eiro aizņēmumu no Ziemeļu Investīciju bankas un meitas sabiedrība saņēma aizņēmumu 1 milj. eiro apmērā no AS SEB Banka.

2023.gada 29.novembrī RS parakstīja ilgtermiņa aizdevuma līgumu ar AS “Swedbank” par 9 milj. eiro uz 5 gadiem un 2023. gada 20. decembrī RS noslēdza īstermiņa kredītlinijas līgumu ar AS “Swedbank” par 14 milj. eiro un darbības termiņu – 12 mēneši.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Ziņojums par vadības atbildību

Koncerna finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, ir sagatavots saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finanšu rezultātiem, finansiālo stāvokli un naudas plūsmu. Vadības ziņojumā sniegtā informācija ir patiesa.

Priekšlikumi par peļņas sadali

Saskaņā ar RS dividenžu politiku dividendēs izmaksājami līdz 50% no pārskata gada peļņas. Lēmumu par peļņas izlietošanu un dividenžu apmēru pieņem RS akcionāru sapulce.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	

2023. gada 19. janvārī

*ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
		EUR	EUR
Neto apgrozījums	3	442 013 761	216 318 611
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	4	(425 904 878)	(210 058 311)
Bruto peļņa		16 108 883	6 260 300
Administrācijas izmaksas	5	(6 294 503)	(5 075 871)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	3 092 350	6 453 340
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(762 436)	(635 758)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		14 185	21 170
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	15	(3 350 350)	(663 372)
Peļņa pirms nodokļiem		8 808 129	6 359 809
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	8	(155 641)	(591)
Pārskata gada peļņa		8 652 488	6 359 218

Pielikums no 14. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	*paraksts
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	Ilze Caune Galvenā grāmatvede

*ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētā bilance

		AKTĪVS		
		Pielikums	30.09.2023. EUR	30.09.2022. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	10	51 033	82 665
	Nemateriālā vērtība	10	909 057	1 122 953
	KOPĀ		960 090	1 205 618
Pamatlīdzekļi				
	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	11	161 896 658	152 969 226
	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	11	34 364 708	38 057 105
	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	11	6 121 512	6 438 664
	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	11	41 578 877	22 182 173
	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	11	605 512	-
	KOPĀ		244 567 267	219 647 168
	KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		245 527 357	220 852 786
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Krājumi				
	Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	12	13 248 899	84 664 929
	Avansa maksājumi par krājumiem		9 760	141 079
	KOPĀ		13 258 659	84 806 008
Debitori				
	Pircēju un pasūtītāju parādi	13	11 129 783	9 829 034
	Citi debitori	14	228 195	4 257 584
	Nākamo periodu izmaksas		285 772	503 654
	KOPĀ		11 643 750	14 590 272
	Nauda		5 521 762	10 424 645
	KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		30 424 171	109 820 925
	KOPĀ AKTĪVS		275 951 528	330 673 711

Pielikums no 14. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	*paraksts
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	Ilze Caune Galvenā grāmatvede

*ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētā bilance

		Pielikums	30.09.2023. EUR	30.09.2022. EUR
PASĪVS				
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		1	66 968 300	66 968 300
Rezerves:				
Rezerves, kas novirzītas attīstībai			75 243 356	69 669 103
KOPĀ			75 243 356	69 669 103
Nesadalītā peļņa:				
Pārskata gada peļņa			8 652 488	6 359 218
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS			150 864 144	142 996 621
KREDITORI				
Īgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm		15	29 500 000	46 144 913
Nākamo periodu ieņēmumi		19	23 220 053	13 394 696
KOPĀ			52 720 053	59 539 609
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm		15	34 771 945	76 977 308
No pircējiem saņemtie avansi			966 820	868 670
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		16	12 650 914	37 060 628
Pārējie kreditori			1 073 184	79 870
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		18	1 403 959	1 112 231
Uzkrātās saistības		17	8 867 734	10 475 452
Nākamo periodu ieņēmumi		19	12 632 775	1 563 322
KOPĀ			72 367 331	128 137 481
KOPĀ KREDITORI			125 087 384	187 677 090
KOPĀ PASĪVS			275 951 528	330 673 711

Pielikums no 14. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	*paraksts
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	Ilze Caune Galvenā grāmatvede

*ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Pielikums	01.10.2022. - 30.09.2023. EUR	01.10.2021. - 30.09.2022. EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
<i>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</i>		8 808 129	6 359 809
Korekcijas:			
Pamatīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	11	16 235 504	16 314 093
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	10	265 663	293 904
Pārējie procentu ieņēmumi un tāmlīdzīgi ieņēmumi		(14 185)	(21 170)
Procentu maksājumi un tāmlīdzīgas izmaksas		3 350 350	663 372
Ieņēmumi no Eiropas kopienas finansiālā atbalsta	6	(1 085 595)	(1 240 607)
Pamatīdzekļu izslēgšana		1 014 469	(182 334)
<i>Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu</i>		28 574 335	22 187 067
Korekcijas:			
Krājumu atlikumu samazinājums/(pieaugums)		71 547 349	(82 221 955)
Debitoru parādu atlikumu samazinājums/(pieaugums)		2 946 522	(6 941 457)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem		(2 392 710)	28 316 995
<i>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</i>		100 675 496	(38 659 350)
Izdevumi procentu maksājumiem		(3 116 138)	(711 095)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(155 641)	(591)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		97 403 717	(39 371 036)
ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(42 342 742)	(20 539 997)
Ieņēmumi no pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu		152 535	286 619
Saņemtie procenti		14 185	21 170
ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(42 176 022)	(20 232 208)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izmaksātās dividendes		(784 965)	-
Atmaksātās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	19	(495 337)	-
Saņemtie aizņēmumi	15	20 438 612	76 590 360
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	15	(79 288 888)	(17 271 370)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(60 130 578)	59 318 990
Pārskata gada neto naudas plūsma		(4 902 883)	(284 254)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		10 424 645	10 708 899
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		5 521 762	10 424 645

Pielikums no 14. līdž 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	*paraksts
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	Ilze Caune Galvenā grāmatvede

*ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju vai daļu kapitāls (pam kapitāls)	Rezerves, kas novirzītas atīstībai	Pārskata gada peļņa	Kopā
2021. gada 30. septembrī	66 968 300	62 815 962	6 853 141	136 637 403
leskaiīts rezervēs no iepriekšējo gadu peļņas	-	6 853 141	(6 853 141)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	6 359 218	6 359 218
2022. gada 30. septembrī	66 968 300	69 669 103	6 359 218	142 996 621
leskaiīts rezervēs no iepriekšējo gadu peļņas	-	5 574 253	(5 574 253)	-
Izmaksātās dividendes	-	-	(784 965)	(784 965)
Pārskata gada peļņa	-	-	8 652 488	8 652 488
2023. gada 30. septembrī	66 968 300	75 243 356	8 652 488	150 864 144

Pielikums no 14. līdz 33. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	*paraksts
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	Ilze Caune Galvenā grāmatvede

*ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārēja informācija par Koncernu

Koncerna mātes sabiedrība, AS „RĪGAS SILTUMS” (turpmāk arī – RS) dibināta 1995. gada 25. septembrī kā Latvijas Republikā reģistrēta akciju sabiedrība. Koncerna mātes sabiedrība reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1996. gada 14. martā. Pārreģistrēta Komercreģistrā 2004. gada 8. maijā.

2023. gada 30. septembrī un 2022. gada 30. septembrī RS 669 683 akcijas (katras akcijas nominālvērtība 100 eiro) bija sadalītas šādi:

	<u>%</u>	<u>Akciju skaits</u>	<u>Nominālvērtība</u>
Rīgas valstspilsētas pašvaldība	49.000	328 144	32 814 400
Latvijas Republika	48.995	328 110	32 811 000
SIA „Enerģijas Risinājumi.RIX”	2.000	13 395	1 339 500
AS „Latvenergo”	<u>0.005</u>	<u>34</u>	<u>3 400</u>
Kopā	<u>100</u>	<u>669 683</u>	<u>66 968 300</u>

RS valdes locekļi ir Ilvars Pētersons (valdes priekšsēdētājs), Raivis Elliņš (valdes loceklis), Uģis Osis (valdes loceklis), Mārcis Kauliņš (no 2022. gada 3. oktobra valdes loceklis) un Vineta Kutkēviča (no 2022. gada 3. oktobra valdes locekle). RS padomes locekļi ir Jevgenijs Belezjaks (padomes priekšsēdētājs, līdz 2022. gada 25. novembrim padomes priekšsēdētāja vietnieks), Gatis Sniedziņš (padomes priekšsēdētāja vietnieks, līdz 2022. gada 25. novembrim padomes loceklis), Raivis Kronbergs (padomes loceklis), Matīss Paegle (padomes loceklis).

RS un koncerna revidents ir zvērinātu revidentu komercsabiedrība SIA “ERNST & YOUNG BALTIC” un atbildīgā zvērinātā revidente Diāna Krišjāne.

RS ir lielākais centralizētās siltumapgādes uzņēmums Latvijā un Baltijas valstīs un galvenais siltumenerģijas piegādātājs Rīgas pilsētā, kas nodarbojas ar siltumenerģijas ražošanu, pārvadi, sadali, realizāciju, siltumenerģijas un elektroenerģijas vienlaicīgu ražošanu koģenerācijas stacijās, kā arī siltumtīklu un ēku iekšējo inženierkomunikāciju sistēmu apkalpošanu. Siltumenerģijas tarifi ir aprēķināti saskaņā ar 14.04.2010. Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas lēmumu Nr. 1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika. Tarifi tiek noteikti tā, lai RS, kas saņem maksājumus no siltuma patērētājiem, gūtu ekonomiski attaisnojamus ieņēmumus, kas segtu enerģijas ražošanas izmaksas, atlīdzību par darbu, saimnieciskās un administrācijas izmaksas, kā arī nodrošinātu ilgtermiņa ieguldījumu uzturēšanu.

RS juridiskā adrese ir Cēsu iela 3^a, Rīga, Latvija.

Pārskata gada beigās AS „RĪGAS SILTUMS” koncernā (turpmāk arī – koncerns) ietilpa SIA “Rīgas BioEnerģija”, RS līdzdalības daļa 100%, juridiskā adrese Meirānu iela 10, Rīga, Latvija. SIA “Rīgas BioEnerģija” pamatdarbības veids ir tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana. SIA „Rīgas BioEnerģija” darbības mērķis ir siltumenerģiju ražojošo iekārtu izbūve, siltumenerģijas ražošana un realizācija RS.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskata forma un saturs

AS „RĪGAS SILTUMS” konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un likumu Par grāmatvedību.

Konsolidētajā finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – „EUR”), kas ir Koncerna funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots atbilstoši izdevumu funkcijai. Konsolidētais naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes.

RS atbilst lielas sabiedrības statusam. Koncerns atbilst liela koncerna statusam.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidācija

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS „RĪGAS SILTUMS” un tās meitas sabiedrības finanšu pārskatus.

Meitas sabiedrība tiek konsolidēta, sākot ar tās iegādes datumu, proti, ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas sabiedrību, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgo meitas sabiedrību. Meitas sabiedrības finanšu pārskati sagatavoti, izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas, kādas izmanto RS. Konsolidācijā ietilpst meitas sabiedrības finanšu dati no kontroles iegādes datuma līdz 2023. gada 30. septembrim. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir pilnībā izslēgti Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējie norēķini, ieņēmumi un izmaksas, nerealizēta peļņa un zaudējumi, kā arī dividendes, kas izriet no Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējiem darījumiem. Iegādāto neto aktīvu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai. Ar citas sabiedrības iegādi saistītus izdevumus atzīst kā nemateriālo vērtību, ja tos nav iespējams attiecināt uz citiem bilances aktīva posteņiem, turklāt tikai tadā apmērā, kādā nemateriālā vērtība iegādāta par atlīdzību. Ja nemateriālās vērtības lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami noteikt, to sākotnējo vērtību noraksta, sadalot pa gadiem laikposmā, kas nepārsniedz 10 gadus.

Meitas sabiedrība

Meitas sabiedrība ir tā sabiedrība, kuru kontrolē Koncerns. Sabiedrība ir Koncerna kontrolē, ja Koncerns ir pakļauts, vai tam ir tiesības uz mainīgu atdevi no tā iesaistīšanās sabiedrībā un ir iespēja ietekmēt tās peļņu.

Kontroles iegādes datumā tika aprēķināta nemateriālā vērtība kā starpība starp atlīdzību, ko RS samaksāja par papildus 50% ieguldījumu meitas sabiedrībā un līdzšinējā 50% ieguldījuma SIA “Rīgas BioEnergija” patieso vērtību no vienas puses, un SIA “Rīgas BioEnergija” neto aktīvu patieso vērtību iegādes datumā.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka koncerns darbosies arī turpmāk (skatīt 25.pielikumu).
- b) Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā.
- c) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
- f) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē finanšu pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
- g) Saimnieciskie darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu. Salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu, koncerna lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Darījumi ārvalstu valūtās

Bilances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa.

Peļņa vai zaudējumi, kas radušies šo darījumu rezultātā, kā arī no ārvalstu valūtā esošo monetāro aktīvu un saistību pārvērtēšanas EUR, tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļi

Iegādātie pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, un to nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Ja pamatlīdzekļa sastāvdaļām ir atšķirīgi lietderīgās izmantošanas laiki, tad katru pamatlīdzekļa sastāvdaļu uzskaita atsevišķi. Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot šādus vadības noteiktos pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikus:

	legādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas laiks (gadi)
Ēkas un inženierbūves	20
Siltumtīkli	20-30
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5-25
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	3 - 20
Dator tehnika un biroja aprīkojums	4-5

Pamatlīdzekļi, kuru vērtība pārsniedz 150 eiro un kuru lietderīgās izmantošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, tiek kapitalizēti. Iegādātie aktīvi vērtībā zem 150 eiro iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā un/ vai uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs.

Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās. Pamatlīdzekļu atjaunošanas darbi un uzlabojumi, kas būtiski palielina pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, tiek kapitalizēti.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazinājumu. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo vērtību, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai vērtībai. Pamatlīdzekļa atgūstamā vērtība ir lielāka no neto pārdošanas vērtības vai lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pamatdarbības izmaksas.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrāto vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma iegādi. Iegādāto datorprogrammu licenču iegādes vērtība iekļauj licenču iegādes izmaksas un izmaksas, kas radušās, ieviešot tās lietošanā.

Nemateriālo ieguldījumu sākotnējā vērtība tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības - 4 gados.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazinājumu. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Krājumu pašizmaksā iekļauj visas iegādes, pārstrādes un citas izmaksas, kas radušās, nogādājot to atrašanās vietā un stāvoklī. Krājumu neto pārdošanas vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām, kā arī krājumu fizisko stāvokli. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, šiem krājumiem tiek veidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai. Izejvielās, pamatmateriālos un palīgmateriālos galvenokārt ietilpst kurināmais un siltuma avotu un siltumtīklu uzturēšanas materiāli. Izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu uzskaitē izmanto nepārtrauktās inventarizācijas metodes. Šī metode paredz, ka krājumu kontos atspoguļo visu materiālu kustību – saņemšanu un izlietošanu, nodrošinot, ka jebkurā pārskata perioda brīdī var konstatēt krājumu atlikumus atbilstoši to nomenklatūrai.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi, kā arī citi debitori tiek atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot šaubīgiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka koncerns nevarēs saņemt debitoru parādu pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Uzkrājumu apjoms ir starpība starp debitoru parādu uzskaites summu un to atgūstamo vērtību. Debitoru parādu atgūstamā vērtība ir plānotās naudas plūsmas tagadnes vērtība. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nākamo periodu izmaksas

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata periodiem, tiek uzrādīti kā nākamo periodu izmaksas debitoru sastāvā. Nākamo periodu izmaksās atzītos maksājumus iekļauj pamatdarbības izmaksās pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas.

Priekšapmaksu par precēm, kuru piegāde notiks nākamajos periodos, koncerns atzīst kā samaksāto avansu.

Nauda

Naudu veido nauda bankā EUR valūtā.

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem sastāvā uzskaita saistības par saņemtajām precēm un pakalpojumiem atbilstoši saņemtajiem attaisnojuma dokumentiem.

Aizņēmumi

Aizņēmumi tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā. Aizņēmuma izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Operatīvā noma - Koncerns ir nomnieks

Noma, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtos finansiālos stimulus) tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Operatīvā noma - Koncerns ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot likmes, kas noteiktas līdzīgiem koncerna pamatlīdzekļiem. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek ietvertas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Rezerves

Koncerna rezerves veido rezervēs ieskaitītā iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa.

No pircējiem saņemtie avansi

No pircējiem saņemto avansu sastāvā uzskaita saņemtos maksājumus par pakalpojumiem, kurus koncerns sniegs nākamajos (pārskata periodam sekojošos) periodos.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības ietver uzkrātās darbinieku neizmantotā atvaļinājuma izmaksas un citas izmaksas, kas radušās līdz pārskata perioda beigām, bet par kurām rēķini saņemti pēc pārskata perioda beigām.

Uzkrātās darbinieku neizmantotā atvaļinājuma izmaksas apmēru nosaka, reizinot vidējo darbinieku atalgojumu par pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu. Vidējā darbinieku atalgojuma aprēķinā iekļauj visus tos samaksas veidus, no kuriem aprēķina darbinieka ikgadējo atvaļinājuma samaksu.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja pagātnes notikumu rezultātā koncernam ir juridiskas vai prakses radītas saistības (pienākums), pastāv liela varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no koncerna un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Uzkrājumu izmaiņas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Vides riski un ar tiem saistītie uzkrājumi

Koncerns darbojas nozarē, kurā pastāv ar uzņēmējdarbību saistīti vides riski, kuru novēršanā varētu būt nepieciešama finanšu resursu ieguldīšana. Viens no tādiem riskiem ir dabas resursu piesārņojums, kas varēja rasties iepriekšējos koncerna darbības periodos izmantoto tehnoloģiju rezultātā. Šai sakarā koncerns veic potenciālo piesārņojuma avotu apzināšanu un novērtēšanu, kas kalpo par pamatu piesārņotās grunts apjoma noteikšanai. Uzkrājumi sanācijas darbiem tiek atzīti, kad ir zināms, kad sanācijas darbi ir veicami, un summa tiek noteikta, bastoties uz piesārņotās grunts apjomu un tirgus cenu par saistīto pakalpojumu.

Iespējamie aktīvi un iespējamās saistības

Iespējamais aktīvs ir aktīvs, kas var rasties pagātnes notikumu rezultātā un kura pastāvēšana apstiprināsies tikai atkarībā no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus koncerns nevar kontrolēt.

Iespējamo aktīvu novērtē atbilstoši saņemamo resursu vērtības visticamākajai aplēsei un uzskaita zembilancē.

Iespējamās saistības ir:

- iespējams pienākums, kas radies pagātnes notikumu rezultātā un kura pastāvēšana ir atkarīga no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus koncerns nevar kontrolēt;
- pašreizējs pienākums, kas radies pagātnes notikumu rezultātā, bet nav ticams, ka šā pienākuma izpildē būs nepieciešams resursu izlietojums, vai arī nav pietiekama pamatojuma saistību vai uzkrājumu vērtības ticamam novērtējumam.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Siltumenerģijas pārdošana

Siltumenerģijas pārdošanas ieņēmumos ietilpst RS gūtie ieņēmumi par siltumenerģijas lietotāju siltumapgādi Rīgas pilsētā. Ieņēmumi tiek atzīti par pakalpojumu sniegšanu, balstoties uz noslēgtajiem līgumiem noteiktā laika periodā. Ieņēmumi no siltumenerģijas pārdošanas tiek aprēķināti, piegādāto siltumenerģijas apjomu reizinot ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk – SPRK) noteikto siltumenerģijas tarifu.

Elektroenerģijas pārdošana

Paralēli siltuma ražošanai koģenerācijas procesā tiek iegūta elektroenerģija. Ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas tiek aprēķināti, piegādāto elektrības daudzumu reizinot ar noteikto vienības cenu.

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad koncerns ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības un var pamatot novērtēt ieņēmumu apmēru.

Pakalpojumu sniegšana

Sniegto pakalpojumu vērtībā ietilpst galvenokārt ieņēmumi no ēku iekšējo sistēmu apsaimniekošanas pakalpojumiem. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Ieņēmumi no ēku iekšējo sistēmu apsaimniekošanas pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas tiek atzītas, pamatojoties uz attiecīgo pakalpojumu izpildes apmēru.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

Līgumsodu un nokavējuma procentu atzīšana

Līgumsodu un nokavējuma procentu ieņēmumus atzīst ieņēmumos un iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad tie ir saņemti.

Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi atspoguļo uz nākamiem pārskata periodiem pārnestos ieņēmumus no klientiem saņemtajiem maksājumiem saistībā ar pieslēgumu siltumtīkliem pēc klientu pieprasījuma. Ieņēmumi tiek atzīti kārtējā pārskata periodā proporcionāli noslēgtajam pieslēguma termiņam.

Nākamo periodu ieņēmumi no neparedzētajiem ieņēmumiem un uzkrātie ieņēmumi no neparedzētajām izmaksām (tarifa korekcijas)

RS ir saņēmusi SPRK padomes atļauju pašai saskaņā ar Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodiku noteikt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus kurināmā, iepirktās siltumenerģijas un pārdotās elektroenerģijas cenu izmaiņu gadījumā. RS ir pienākums tarifu projekta aprēķinā iekļaut neparedzētos ieņēmumus, un ir tiesības tajā iekļaut arī neparedzētās izmaksas, kas tiek sadalītas uz tarifu metodikā paredzētajā laika posmā, aprēķinot siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu uz nākamo laika posmu. Gadījumā, ja rodas neparedzētie ieņēmumi, tie tiek atzīti kā nākamo periodu ieņēmumi, samazinot pārskata gada neto apgrozījumu (siltumenerģijas pārdošanas ieņēmumus) tajā periodā, kad tie ir radušies. Nākamo periodu ieņēmumi tiek iekļauti neto apgrozījumā tajā periodā, kad tiek izrakstīti rēķini par piegādāto siltumenerģiju atbilstoši piegādātās siltumenerģijas apjomam par tarifu, kas samazināts, ņemot vērā neparedzētos ieņēmumus.

Ja rodas neparedzētās izmaksas, tās tiek atzītas kā uzkrātie ieņēmumi, palielinot pārskata gada neto apgrozījumu (siltumenerģijas pārdošanas ieņēmumus), tikai gadījumā, ja ir droši sagaidāms, ka neparedzētās izmaksas tiks atgūtas ar apstiprinātu tarifa pieaugumu.

Ieņēmumi no CO₂ kvotu pārdošanas

Skatīt ieņēmumu atzīšanas principus sadaļā “CO₂ emisijas kvotu uzskaitē”.

Eiropas kopienas institūciju finansiālais atbalsts

Ieņēmumi no Eiropas kopienas institūciju finansiālā atbalsta tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, uz kuru tie ir attiecināmi. Uz aktīviem (pamatlīdzekļiem) attiecināmais atbalsts tiek uzrādīts bilances postenī „Nākamo periodu ieņēmumi” un periodiski atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) lietderīgās izmantošanas laikam.

Uz ienākumiem attiecināmais finansiālais atbalsts tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi postenī „Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi” tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi, ja ir izpildīti visi ar finansiālo atbalstu saņemšanu saistītie nosacījumi.

Saistītās puses

Saistītās puses ir ar koncernu saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i. sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
 - iii. abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv. viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociētā sabiedrība;
 - v. sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

Saistītās puses (turpinājums)

- viii. uzņēmums, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzēja sabiedrību un tā saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai par to ir noteikta atlīdzība.

Aplēses

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķus pārskatā atspoguļotos aktīvus un saistības, kā arī iespējamās saistības bilances datumā un ieņēmumus un izmaksas pārskata gada laikā. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Aplēšu ietekme tiek atspoguļota to izmaiņu brīdī.

Tālāk tekstā ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī galvenie aplēšu nenoteiktības cēloņi bilances datumā, kas izraisa nozīmīgu risku, ka nākamajā pārskata periodā varētu rasties būtiskas korekcijas neto bilances aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās:

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Koncerna vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Finanšu gadus, kas noslēdzās 2023.gada 30.septembrī un 2022.gada 30.septembrī, tiek veidoti speciālie uzkrājumi šaubīgo (nedrošo) debitoru parādiem pēc individuālās debitoru parādu vērtēšanas metodes.

Krājumu neto pārdošanas vērtība

Koncerna vadība izvērtē krājumu neto pārdošanas vērtību, pamatojoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām, kā arī izvērtē krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, krājumiem tiek veidoti uzkrājumi.

Pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu un nemateriālās vērtības lietderīgās lietošanas laiki

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti katrā bilances datumā, un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos koncerna vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas, aktīvu atlikušo ekonomisko izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

Nemateriālā vērtība tiek atspoguļota bilancē kā nemateriālais aktīvs un atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, tiek uzskaitīta iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrāto vērtības samazinājumu. Tā kā pēc koncerna vadības domām nemateriālās vērtības lietderīgās lietošanas laiku nav iespējams ticami aplēst, tās sākotnējo vērtību noraksta pakāpeniski 10 gadu laikā, kas ir maksimālais Likumā atļautais termiņš.

Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība

Koncerna vadība izvērtē pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Koncerna vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, atsavināšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā koncerna plānotos saimnieciskās darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, koncerna vadība uzskata, ka būtiskas pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2023. gada 30. septembrī (arī 2022. gada 30. septembrī) nav nepieciešamas.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāram). Uzņēmuma nodoklis par sadalīto peļņu tiek atzīts brīdī, kad RS akcionāri pieņem lēmumu par peļņas sadali.

Koncerns aprēķina un maksā uzņēmumu ienākuma nodokli arī par nosacīti sadalīto peļņu (20/80 no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes), tajā iekļaujot likumā noteiktos apliekamus objektus, piemēram, ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas, uzkrātās nedrošo debitoru parādu summas, kā arī citas izmaksas, kas pārsniedz atskaitīšanai paredzētos likumā noteiktos robežlielumus. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par nosacīti sadalīto peļņu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā gadā, kad tas radies. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par sadalīto peļņu un uzņēmumu ienākuma nodoklis par nosacīti sadalīto peļņu tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķina rindā “Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu”, atšifrējot nodokļa summas sastāvu finanšu pārskata pielikumā.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi (turpinājums)

CO₂ emisijas kvotu uzskaitē

RS emisijas kvotas saņem bez maksas un likumā „Par piesārņojumu” noteiktā kārtībā tās nodod Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūrai. Savukārt, ja RS veiks tādas darbības ar emisijas kvotām, no kurām tai radīsies aktīvi, saistības, ieņēmumi vai izdevumi, tad, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentos norādītu konkrētā saimnieciskā darījuma novērtējumu naudā un tā ekonomisko saturu un būtību, tiks veikti attiecīgi grāmatojumi naudas izteiksmē. CO₂ emisijas kvotu uzskaitē RS veic, izmantojot neto saistību metodi, t.i., ja RS pārtērē savas kvotas un tai ir pienākums iepirkt papildus kvotas, tad šīs saistības tiek atspoguļotas izmaksās un saistībās. Ja kvotas tiek pārdotas, tad ieņēmumi tiek atzīti attiecīgajā pārskata periodā.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Neto apgrozījums

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
ieņēmumi no siltumenerģijas pārdošanas*	459 711 367	210 266 394
Neparedzētie ieņēmumi (sakarā ar iepirktais siltumenerģijas un pārdotās elektroenerģijas cenu izmaiņām)**	(22 368 008)	-
ieņēmumi par pārdoto elektroenerģiju	2 840 036	5 197 758
ieņēmumi no ēku iekšējo sistēmu apkalpošanas	579 946	581 293
Pārējie ieņēmumi	1 250 420	273 166
KOPĀ:	442 013 761	216 318 611

Visi ieņēmumi gūti Latvijā.

* 2022. gada otrajā pusē pasaule piedzīvoja neparasti strauju energoresursu cenu kāpumu, kā rezultātā RS siltumenerģijas tarifs tika palielināts vairākas reizes un būtiski pieauga ieņēmumi no siltumenerģijas pārdošanas.

** Saskaņā ar grāmatvedības politiku Nākamo periodu ieņēmumi no neparedzētajiem ieņēmumiem un uzkrātie ieņēmumi no neparedzētajām izmaksām (tarifa korekcijas) 2023. gada 30. septembrī RS ir atzinusi nākamo periodu ieņēmumus no neparedzētajiem ieņēmumiem 22 368 tūkst. eiro apmērā (2022. gada 30. septembrī: 0 eiro), kas samazina pārskata gada ieņēmumus no siltumenerģijas pārdošanas. Par neparedzētajiem ieņēmumiem, kas izveidojās iepirktais siltumenerģijas un kurināmā cenu svārstību, salīdzinājumā ar tarifa aprēķinā paredzēto, dēļ, no 2023. gada 1. oktobra ir samazināts siltumenerģijas tarifs par 3.18 EUR/MWh, kas attiecīgi tiks iekļauts ieņēmumos 24 mēnešu periodā, atbilstoši piegādātajai siltumenerģijai katrā mēnesī.

4. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Iepirkta siltumenerģija *	260 289 560	117 007 653
Kurināmais *	115 244 574	44 981 878
Personāla izmaksas	19 137 989	16 647 578
Amortizācija un nolietojums	16 287 268	16 390 198
Uzturēšanas materiālu un remontu izmaksas	9 690 847	8 493 648
Elektroenerģija	3 892 480	4 996 207
Pārējās izmaksas	1 362 160	1 541 149
KOPĀ:	425 904 878	210 058 311

* Ņemot vērā energoresursu krīzi, kas radusies Krievijas kara Ukrainā dēļ un ar to saistītām sankcijām, kurināmā un iepirktais siltumenerģijas cenas ir būtiski palielinājušās.

5. Administrācijas izmaksas

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Personāla izmaksas	5 125 108	4 101 064
Dabrotehnikas apkope, palīgpiederumi, programmu apkalpošana	276 891	252 153
Elektronisko sakaru izdevumi	67 930	82 625
Kredītiesāžu komisijas maksas	229 248	117 473
Pārējās administrācijas izmaksas	595 326	522 556
KOPĀ:	6 294 503	5 075 871

6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Ieņēmumi no siltumtrašu izbūves un saistīti ieņēmumi	1 171 325	2 388 077
Ieņēmumi no kvotu tirdzniecības (skat. 22. pielikumu)	-	1 898 200
Ieņēmumi no ES finansiālā atbalsta (skat. 19. pielikumu)	1 085 595	1 240 607
Ieņēmumi no pamatīdzekļu pārdošanas, neto	152 535	284 368
Ieņēmumi no apgrozāmo līdzekļu pārdošanas	242 543	117 711
Saņemtās soda naudas un līgumsodi	261 503	168 876
Ieņēmumi no pamatīdzekļu iznomāšanas	32 811	39 607
Pārējie ieņēmumi	146 038	315 894
KOPĀ:	3 092 350	6 453 340

7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem (skatīt 13.pielikumu)	58 198	(22 945)
Norakstīto aktīvu atlikusī vērtība, neto	21 489	65 417
Pabalsti saskaņā ar Koplīgumu	321 641	323 782
Nemateriālās vērtības nolietojums	213 896	213 896
Pārējās izmaksas	147 212	55 608
KOPĀ:	762 436	635 758

8. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	155 641	591
KOPĀ:	155 641	591

9. Personāla izmaksas

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	18 724 730	16 647 578
Administrācijas izmaksas	4 895 059	4 101 064
KOPĀ:	23 619 789	20 748 642

Atlīdzība valdes un padomes locekļiem

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Atlīdzība valdei	567 635	472 832
Atlīdzība padomei	145 470	181 190
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par valdes locekļiem	134 134	111 541
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par padomes locekļiem	34 316	42 743
KOPĀ:	881 555	808 306

Vidējais darbinieku skaits

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Valde	7	7
Padome	4	5
Pārējie darbinieki	678	678
KOPĀ:	689	690

10. Nemateriālie ieguldījumi

	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālā vērtība	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 30.09.2021.	2 117 345	2 138 958	4 256 303
legāde	26 395	-	26 395
Likvidācija	(27 047)	-	(27 047)
Sākotnējā vērtība 30.09.2022.	2 116 693	2 138 958	4 255 651
legāde	23 781	-	23 781
Likvidācija	(27 210)	-	(27 210)
Sākotnējā vērtība 30.09.2023.	2 113 264	2 138 958	4 252 222
Uzkrātā amortizācija 30.09.2021.	(1 981 067)	(802 109)	(2 783 176)
Amortizācija	(80 008)	(213 896)	(293 904)
Likvidēto aktīvu nolietojums	27 047	-	27 047
Uzkrātā amortizācija 30.09.2022.	(2 034 028)	(1 016 005)	(3 050 033)
Amortizācija	(51 767)	(213 896)	(265 663)
Likvidēto aktīvu nolietojums	23 564	-	23 564
Uzkrātā amortizācija 30.09.2023.	(2 062 231)	(1 229 901)	(3 292 132)
Atlikusī vērtība 30.09.2022.	82 665	1 122 953	1 205 618
Atlikusī vērtība 30.09.2023.	51 033	909 057	960 090

10. Nemateriālie ieguldījumi (turpinājums)

Nemateriālā vērtība tika atzīta 2017. gada 22. decembrī, kad RS iegādājās papildus 50% no SIA “Rīgas BioEnergija” kapitāla daļām, iegūstot kontroli pār SIA “Rīgas BioEnergija” (100%). Nemateriālās vērtības lietderīgās lietošanas laiks ir 10 gadi.

Licenču amortizācijas izmaksas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

Nemateriālās vērtības amortizācijas izmaksas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas ražošanas izmaksas.

11. Pamatlīdzekļi

	Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	KOPĀ
Sākotnējā vērtība 30.09.2021.	281 133 738	113 422 184	21 556 652	17 299 688	-	433 412 262
legāde	-	169 644	1 349 623	18 994 335	-	20 513 602
Pārklasifikācija	11 856 857	1 445 199	553 196	(13 855 252)	-	-
Izslēgts	(285 905)	(507 475)	(708 557)	(256 598)	-	(1 758 535)
Sākotnējā vērtība 30.09.2022.	292 704 690	114 529 552	22 750 914	22 182 173	-	452 167 329
legāde	62 700	322 955	1 144 016	40 183 778	605 512	42 318 961
Pārklasifikācija	17 604 580	1 778 206	258 318	(19 641 104)	-	-
Izslēgts	(191 636)	(448 930)	(1 121 725)	(1 145 970)	-	(2 908 261)
Sākotnējā vērtība 30.09.2023.	310 180 334	116 181 783	23 031 523	41 578 877	605 512	491 578 029
Uzkrātais nolietojums 30.09.2021.	(131 689 767)	(70 564 468)	(15 349 485)	(256 598)	-	(217 860 318)
Nolietojums	(8 307 824)	(6 350 694)	(1 655 575)	-	-	(16 314 093)
Izslēgto aktīvu nolietojums	262 127	442 715	692 810	256 598	-	1 654 250
Uzkrātais nolietojums 30.09.2022.	(139 735 464)	(76 472 447)	(16 312 250)	-	-	(232 520 161)
Nolietojums	(8 732 005)	(5 787 483)	(1 716 016)	-	-	(16 235 504)
Izslēgto aktīvu nolietojums	183 793	442 855	1 118 255	-	-	1 744 903
Uzkrātais nolietojums 30.09.2023.	(148 283 676)	(81 817 075)	(16 910 011)	-	-	(247 010 762)
Atlikusī vērtība 30.09.2022.	152 969 226	38 057 105	6 438 664	22 182 173	-	219 647 168
Atlikusī vērtība 30.09.2023.	161 896 658	34 364 708	6 121 512	41 578 877	605 512	244 567 267

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas 2023. gada 30. septembrī veido kapitalizētās projektēšanas izmaksas un uzsāktie būvniecības darbi siltumtīklu attīstībā 15 393 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī: 14 391 tūkst. eiro) un ieguldījumi ražošanas objektu attīstībā 26 186 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī: 7 792 tūkst. eiro).

2023. gada 30. septembrī RS bija iznomājusi vairākas ēkas, kurās agrāk atradās centrālie siltumpunkti vai katlu mājas, ar atlikušo vērtību 43,6 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī 106 tūkst. eiro) apmērā.

Nolietojuma izmaksas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

11. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Kīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmumu līgumiem RS saskaņo vai informē ar kredītiestādēm aktīvu atsavināšanu, kuru kopējā bilances vērtība vai pārdošanas cena (atkarībā no tā, kura summa ir lielāka) pārsniedz 500 000 eiro finanšu gada ietvaros un mantas atsavināšanu vai iznomāšanu, ja šādas mantas kopējā bilances vērtība gada laikā pārsniedz 5% no RS bilances vērtības, izņemot, ja manta tiek atsavināta vai iznomāta RS parastās komercdarbības ietvaros. RS savus aktīvus aizņēmumu nodrošināšanai nav iekļājusī.

Saskaņā ar meitas sabiedrības noslēgto aizņēmuma līgumu (skatīt 15.pielikumu), visi meitas sabiedrības pamatlīdzekļi, kuru bilances vērtība 2023. gada 30. septembrī bija 26 471 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī: 15 321 tūkst. eiro), ir iekļāti kā nodrošinājums saņemtajam aizņēmumam AS SEB banka.

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

2023. gada 30. septembrī Koncernā pilnībā nolietoto, bet joprojām izmantoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība ir 103 999 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī: 90 028 tūkst. eiro). Katru gadu tiek veikti ieguldījumi pamatlīdzekļu remontos un to atjaunošanā atbilstoši noteiktajām prioritātēm.

12. Izejvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli

	30.09.2023.	30.09.2022.
Gāze*	10 213 344	81 162 909
Šķelda (tsk.malka,miza)*	357 252	1 001 480
Metālizstrādājumi	761 270	779 353
Šķidrās kurināmais	736 009	702 430
Celtniecības materiāli	488 831	425 748
Mērinstrumenti	286 147	147 451
Iekārtas	97 593	76 958
Saimniecības materiāli	44 794	42 934
(Atskaitot) uzkrājumus novecojušiem materiāliem	(68 582)	(48 554)
Pārējie krājumi	332 241	374 220
KOPĀ:	13 248 899	84 664 929

* Pārskata gadā, kas noslēdzās 2023.gada 30.septembrī, Koncerns ir noslēdzis līgumu par 2023./2024. finanšu gada apkures sezonai nepieciešamo dabas gāzes iegādi par fiksētu cenu un tās apmaksu pēc faktiskā izlietojuma, savukārt 2022.gada vasarā tika veikti apjomīgi dabas gāzes iepirkumi, lai būtu droši, ka siltumenerģijas lietotājiem būs iespēja saņemt siltumu visas apkures sezonas garumā.

Izmaiņas uzkrājumiem novecojušiem materiāliem atspoguļojamas šādi:

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Pārskata perioda sākumā	48 554	77 600
Izmaiņas uzkrājumos	20 028	(29 046)
Pārskata perioda beigās	68 582	48 554

13. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.09.2023.	30.09.2022.
Parādi par siltumenerģiju	11 951 670	9 726 633
Parādi par pārdoto elektroenerģiju	498 549	1 380 837
Parādi par ēku iekšējo sistēmu apkalpošanu	7 825	13 834
(Atskaitot) uzkrājumus šaubīgiem parādiem	(1 328 261)	(1 292 270)
KOPĀ:	11 129 783	9 829 034

Izmaiņas šaubīgo debitoru parādu uzkrājumiem atspoguļojamas šādi:

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Pārskata perioda sākumā	1 292 270	1 622 723
Papildus izveidoti/(reversēti) uzkrājumi (skatīt 7.pielikumu)	58 198	(22 945)
Atgūti iepriekš uzkrāti parādi	(624)	(11 548)
Norakstīti iepriekš uzkrāti parādi	(21 583)	(295 960)
Pārskata perioda beigās	1 328 261	1 292 270

14. Citi debitori

	30.09.2023.	30.09.2022.
Pārmaksātais pievienotās vērtības nodoklis (skat. 18. pielikumu)	-	4 104 656
Debitori par pārdoto nekustamo īpašumu	-	5 951
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	8 727	9 414
Drošības nauda	100 032	-
Nodokļu pārmaksa	2 487	-
Citi debitori	116 949	137 563
KOPĀ:	228 195	4 257 584

15. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Koncerna aizņēmumi no kredītiestādēm sadalās īstermiņa un ilgtermiņa daļās šādi:

Ilgtermiņa daļa:	Sākotnējā līguma summa	Spēkā esošā procentu likme (%)	Līgumu beigu termiņš	30.09.2023.	30.09.2022.	
Īstermiņa daļa ilgtermiņa aizņēmumu līgumiem						
Aizņēmums no Luminor bank AS Latvijas filiāle	18 000 000	EUR	3M EURIBOR + 0,77%	31.07.2024.	-	6 000 000
Aizņēmums no OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	10 000 000	EUR	6M EURIBOR + 1,19%	25.08.2025.	2 500 000	5 833 333
Aizņēmums no "Swedbank" AS	15 000 000	EUR	6M EURIBOR + 0,29%	17.08.2026.	10 000 000	15 000 000
Aizņēmums no AS „SEB banka”	17 000 000	EUR	3M EURIBOR + 1,30%	25.08.2027.	17 000 000	17 000 000
Aizņēmums no AS Citadele Banka	24 500 000	EUR	3m EURIBOR + 2.48%	01.05.2025.	-	2 311 580
KOPĀ:				29 500 000	46 144 913	

15. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

Īstermiņa daļa:	Sākotnējā līguma summa	Spēkā esošā procentu likme (%)	Līgumu beigu termiņš	30.09.2023.	30.09.2022.
Aizņēmums no OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	10 000 000 EUR	0.69%	28.05.2022		-
Aizņēmums no OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	10 000 000 EUR	6m EURIBOR + 0,87%	28.07.2023	-	3 333 333
Aizņēmums no AS SEB banka	10 000 000 EUR	0.99%	22.08.2023	-	3 333 333
Aizņēmums Luminor Bank AS	18 000 000 EUR	3m EURIBOR + 0,77%	31.07.2024	6 000 000	6 000 000
Aizņēmums no OP Corporate Bank plc filiāle	10 000 000 EUR	6m EURIBOR + 1,19%	25.08.2025	3 333 334	3 333 334
Aizņēmums no "Swedbank" AS	15 000 000 EUR	6m EURIBOR + 0,29%	17.08.2026	4 999 999	-
Aizņēmums no AS Citadele Banka	24 500 000 EUR	3m EURIBOR + 2,48 %	01.05.2025.	-	1 386 948
KOPĀ:				14 333 333	17 386 948
Īstermiņa kredītlīnijas (overdrafti)					
Luminor Bank AS	20 000 000 EUR	3m EURIBOR + 0,7%	27.11.2023	1 092 892	-
"Swedbank" AS	20 000 000 EUR	3m EURIBOR + 0,44%	08.08.2024	19 345 720	-
OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	25 000 000 EUR	1m EURIBOR + 0,77%	13.01.2023	-	20 677 152
"Swedbank" AS	25 000 000 EUR	3m EURIBOR + 0,36%	18.01.2023	-	25 000 000
OP Corporate Bank plc filiāle Latvijā	7 000 000 EUR	3m EURIBOR + 0,47%	14.06.2023	-	6 970 099
AS SEB banka	7 000 000 EUR	6m EURIBOR + 0,45%	28.06.2023	-	6 943 109
KOPĀ:				20 438 612	59 590 360
KOPĀ ĪSTERMIŅA AIZŅĒMUMI:				34 771 945	76 977 308
KOPĀ AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM:				64 271 945	123 122 221

Izmaiņas aizņēmumos:

	30.09.2023.	30.09.2022.
Aizņēmumu atlikums pārskata gada sākumā	123 122 221	63 803 231
Saņemtie aizņēmumi pārskata gadā	20 438 612	76 590 360
Aizņēmumu atmaksāšana pārskata gadā	(79 288 888)	(17 271 370)
Aizņēmumu atlikums pārskata gada beigās	64 271 945	123 122 221

Pārskata gadā par aizņēmumiem no kredītiestādēm tika aprēķināti procenti 3 350 350 eiro apmērā (par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 30. septembrī: 663 372 eiro).

2022. gada 28. novembrī RS noslēdza kredītlīnijas līgumu ar Luminor Bank AS Latvijas filiāle ar maksimālo kredītlīnijas apjomu 20 000 000 eiro un darbības termiņu – divpadsmit mēneši. Uz pārskata gada beigām neizmantotā kredītlīnija ir 18 907 108 eiro.

15. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

2023. gada 23. maijā meitas sabiedrība noslēdza līgumu par aizņēmumu 22 000 000 eiro uz pieciem gadiem ar AS SEB Banka. Aizņēmuma mērķis – Biokurināmā katlu mājas izbūves, kas atrodas Rencēnu ielā 30. Pirmo aizņēmuma daļu 1 000 000 eiro meitas sabiedrība saņēma 2023. gada novembrī.

2023. gada 5. jūlijā RS noslēdza kredīta līgumu uz desmit gadiem ar Ziemeļu Investīciju banku 2022./2023. finanšu gada investīciju projektu finansēšanai un refinansēšanai par 20 000 000 eiro, kas tika saņemti 2023. gada novembrī.

2023. gada 8. augustā RS noslēdza kredītlīnijas līgums ar “Swedbank” AS ar maksimālo kredītlīnijas apjomu 20 000 000 eiro un darbības termiņu – divpadsmit mēneši. Uz pārskata gada beigām neizmantotā kredītlīnija ir 645 280 eiro.

2023. gada 30. septembrī Koncerna noslēgto, bet neizmantoto aizņēmumu summa ir 61 561 388 eiro (par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 30. septembrī: 4 409 640 eiro).

Pārskata gadā Koncerns atmaksāja ilgtermiņa kredītus 19 698 528 eiro apmērā un kredītlīnijas 59 590 360 eiro apmērā.

2022.gada 30.septembrī RS neizpildīja vairākus ar kredītiestādēm noslēgto aizņēmumu līgumu finanšu rādītāju prasības, kā rezultātā kredītiestādēm bija vienpusējas tiesības atkāpties no līgumiem un pieprasīt pirmstermiņa aizņēmumu atmaksu. Koncerns šos aizņēmumus 38 000 000 eiro apmērā klasificēja kā ilgtermiņa aizņēmumus, pamatojoties uz to, ka pēc pārskata gada beigām tika panāktas vienošanās ar kredītiestādēm par finanšu rādītāju uzraudzības atlikšanu. 2023.gada 30.septembrī Koncerns ir izpildījis visas aizņēmumu līgumos noteiktās finanšu rādītāju prasības.

Informācija par ķīlām un citiem īpašumtiesību apgrūtinājumiem atklāta 11.pielikumā.

16. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	30.09.2023.	30.09.2022.
Parādi piegādātājiem *	1 497 314	27 144 931
Parādi darbuzņēmējiem	10 743 906	9 635 276
Citi parādi par pakalpojumiem	409 694	280 421
KOPĀ:	12 650 914	37 060 628

*Pārskata gadā, kas noslēdzās 2022.gada 30.septembrī, parādos piegādātājiem lielākais parāds 23 778 tūkst. eiro apmērā ir RS parāds par dabasgāzes iepirkumu 2022./2023. apkures sezonas nodrošināšanai.

17. Uzkrātās saistības

	30.09.2023.	30.09.2022.
Uzkrājumi atvaļinājumu rezervei un darbinieku stimulēšanai	4 024 160	3 679 952
Uzkrātās saistības pārējiem īstermiņa kreditoriem	2 679 567	3 383 720
Uzkrātās saistības īstermiņa kreditoriem par piegādātā siltumenerģiju	466 809	2 053 976
Atbildība par darbu	1 377 726	1 272 544
Uzkrātās saistības procentu maksājumiem	319 472	85 260
KOPĀ:	8 867 734	10 475 452

18. Nodokļi un valsts sociālas apdrošināšanas obligātās iemaksas

	30.09.2023.	30.09.2022.
Pievienotās vērtības nodoklis	(163 165)	4 104 656
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(788 189)	(703 103)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(422 671)	(372 641)
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	(248)	(239)
Dabas resursu nodoklis	(27 944)	(35 978)
Elektroenerģijas nodoklis	(163)	(270)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(1 573)	-
Uzņēmumu vieglā transporta nodoklis	(6)	-
	KOPĀ:	2 992 425
<u>No tā:</u>		
Pārmaksātie nodokļi (skat. 14. pielikumu)		4 104 656
Maksājамie nodokļi	(1 403 959)	(1 112 231)

19. Nākamo periodu ieņēmumi

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Pārskata gada sākumā	14 958 018	15 891 436
Palielinājums gada laikā no maksājumiem saistībā ar pieslēgumu siltumtīkliem pēc klientu pieprasījuma	547 169	707 261
Nākamo periodu ieņēmumu palielinājums no neparedzētajiem ieņēmumiem (skat.3.pielikumu)	22 368 008	-
Pārskata gadā atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatdalāmais nomnieka ieguldījums iznomātajos pamatīdzekļos	(40 954)	(40 954)
Pārskata gadā atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatīdzekļu) lietderīgās izmantošanas laikam no saņemtajām ES finansējuma summām iepriekšējos finanšu gados (skat. 6. pielikumu)	(1 085 595)	(1 240 607)
Pārskata gadā atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā proporcionāli saņemtajiem attiecīgo aktīvu (pamatīdzekļu) lietderīgās izmantošanas laikam un no saņemtajiem maksājumiem no jaunajiem klientiem saistībā ar pieslēgumiem siltumtīkliem proporcionāli obligātajam siltumenerģijas iepirkuma termiņam gados	(398 481)	(359 118)
Korekcija par neatbilstoši veiktu ES finansējumu, atmaksa	(495 337)	-
Pārskata gada beigās	35 852 828	14 958 018
Ilgtermiņa:	23 220 053	13 394 696
Īstermiņa:	12 632 775	1 563 322
	30.09.2023.	30.09.2022.
Ilgtermiņa:		
Neparedzētie ieņēmumi (siltumenerģijas tarifa korekcijas)	11 184 004	-
Saņemtajās ES finansējuma summās iepriekšējos finanšu gados	9 439 778	10 832 441
Klientu maksājumi saistībā ar pieslēgumu siltumtīkliem	2 596 271	2 562 255
KOPĀ:	23 220 053	13 394 696
Īstermiņa:		
Neparedzētie ieņēmumi (siltumenerģijas tarifa korekcijas)	11 184 004	-
Saņemtajās ES finansējuma summās iepriekšējos finanšu gados	935 160	1 123 430
Klientu maksājumi saistībā ar pieslēgumu siltumtīkliem	513 611	439 892
KOPĀ:	12 632 775	1 563 322

20. Finanšu risku vadība

Koncerna galvenie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncernam ir vairāki citi finanšu instrumenti, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar koncerna finanšu instrumentiem, ir procentu likmju risks, kredītrisks, likviditātes risks un cenas risks.

Procentu likmju risks

Aizņēmumi, kuriem ir noteikta mainīgā procentu likme, rada risku, ka finanšu izmaksas nozīmīgi pieaug situācijās, kad procentu likme palielinās. Koncerns ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam saistībā ar tā ilgtermiņa saistībām, kurām piemērota mainīga procentu likme. Visi Koncerna aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm. Procentu likmju izmaiņu risks tiek pārvaldīts, regulāri izvērtējot tirgū pieejamās aizņēmumu procentu likmes.

20. Finanšu risku vadība (turpinājums)

Kreditrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, citiem debitoriem un naudu. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi uzraugot debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu nedrošo parādu iespēju. RS ir nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri - SIA „Rīgas namu pārvaldnieks” - kurš 2023. gada 30. septembrī veido 58% (2022. gada 30. septembrī 55%) no pircēju un pasūtītāju parādiem par siltumenerģiju. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Koncerna partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Likviditātes risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot finansējumu, izmantojot banku piešķirtos kredītus. 2023. gada 30. septembrī koncerna īstermiņa saistības par 41 943 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī par 18 317 tūkst. eiro) pārsniedza īstermiņa aktīvus. Šos parādus koncerns plāno segt no saimnieciskās darbības naudas plūsmas, kā arī izmantojot pārskata periodā piešķirtos, bet uz pārskata gada beigām neizmantotos banku kredītus, kā arī pēc bilances datuma piešķirtos kredītus (skat. 15. un 26. pielikumi).

Cenas risks

Cenu risks ir risks, kā ietekmē finanšu instrumentu patiesās vērtības un naudas plūsmas nākotnē svārstīsies citu iemeslu dēļ, nevis procentu likmju riska vai valūtas riska radīto izmaiņu dēļ. Nozīmīgākais cenu risks ir saistīts ar siltumenerģijas un kurināmā iegādi. Ņemot vērā Krievijas karu Ukrainā un ar karadarbību saistītām sankcijām, 2022. gadā Eiropa piedzīvoja smagu energoresursu krīzi – cenu pieaugumu un kurināmā deficītu. Lai ierobežotu cenu risku, Koncerns ir noslēdzis līgumu par dabasgāzes iegādi par fiksētu cenu visai 2023./2024. gada ziemas sezonai, kā arī ir jau noslēgti līgumi par šķeldas iegādi.

21. Atbildība par zvērināta revidenta pakalpojumiem

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021.- 30.09.2022.
Atbildība par gada pārskatu revīzijas pakalpojumiem	35 500	35 500
Konsultācijas nodokļu jautājumos	4 080	-
KOPĀ:	39 580	35 500

22. CO₂ emisijas kvotas

Eiropas Parlamenta un Padomes direktīva 2003/87/EK, kā arī Latvijas Republikas likums „Par piesārņojumu” nosaka, ka emisijas kvotu tirdzniecības sistēmā (ETS) obligāti jāpiedalās sadedzināšanas iekārtām, kuru nominālā ievadītā jauda pārsniedz 20 MW. Koncerna mātes sabiedrībā šim kritērijam atbilst 6 siltumavoti.

Ar 2021. gada 1. janvāri sācies Eiropas Savienības kvotu tirdzniecības sistēmas ceturtais periods. Šis periods paredzēts no 2021. līdz 2030. gadam, kas ir sadalīts divos atsevišķos periodos: 2021.-2025. gads un 2026.-2030. gads. Kvotas tiek piešķirtas kalendārajam gadam, kurš ir atšķirīgs no Koncerna finanšu pārskata gada.

Kvotu iztrūkums tiek/tiks segts ar emisijas kvotu tirdzniecības sistēmas trešajā periodā ietaupītajām kvotām. 2021. gadā, sākoties emisijas kvotu tirdzniecības sistēmas ceturtajam periodam, kvotu atlikums no iepriekšējā perioda koncerna kvotu kontos bija 294 730 kvotu.

	2021.gads	2022.gads	2023.gads
Atlikums gada sākumā	294 730	184 614	135 603
Piešķirtās kvotas	41 458	40 693	39 786
Izlietotās kvotas*	(126 574)	(69 704)	(73 227)
Pārdotās kvotas	(25 000)	(20 000)	-
Atlikums kalendārā gada beigās	184 614	135 603	102 162

*Kvotu izlietojuma aplēse 2023. gadā.

23. Finanšu un iespējamās saistības

2023. gada 30. septembrī Koncernam bija nākotnes saistības attiecībā uz noslēgtajiem remontdarbu un celtniecības līgumiem, kam saistības vēl nav iestājušās par kopējo summu 14 988 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī: 2 501 tūkst. eiro).

Koncerns darbojas nozarē, kurā pastāv ar uzņēmējdarbību saistīti vides riski, kuru novēršanā varētu būt nepieciešama finanšu resursu ieguldīšana. Viens no tādiem riskiem ir dabas resursu piesārņojums, kas varēja rasties iepriekšējos RS darbības periodos izmantoto tehnoloģiju rezultātā. Šai sakarā RS veic potenciālo piesārņojuma avotu apzināšanu un novērtēšanu, tāpēc Siltumcentrālēs “Vecmīlgrāvis” un “Ziepniekkalns” SIA “Vides Konsultāciju Birojs” 2017. gadā veica grunts piesārņojuma izpēti. SC “Ziepniekkalns” piesārņojums nav konstatēts. SC “Vecmīlgrāvis” grunts piesārņojums ir konstatēts, bet nenotiek piesārņojuma migrācija ar gruntsūdeņiem, piesārņojums neapdraud vidi, tāpēc sanācijas vietā nepieciešams veikt regulāru grunts un gruntsūdeņu piesārņojuma monitoringu. Piesārņotās grunts sanācija SC “Vecmīlgrāvis” var būt nepieciešama tikai, ja piesārņotajā teritorijā tiek plānota būvniecība, taču tuvākā laikā tā nav paredzēta. Pazemes ūdeņu monitoringa saskaņā ar piesārņojošo darbību atļaujām tiek veikts visās siltumcentrālēs. Monitoringa dati liecina, ka piesārņojums nepārsniedz normatīvos robežlielumus. Uzkrājumi nav izveidoti, jo nav paredzams, ka nākotnē tiks veikti sanācijas darbi.

24. Darījumi ar saistītajām personām

Parastie tirdzniecības darījumi ar Rīgas valstspilsētas pašvaldību un Latvijas valdību, ieskaitot ministrijas un valsts aģentūras, kā arī darījumi ar Rīgas valstspilsētas pašvaldības un valsts kontrolētām kapitālsabiedrībām, sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem nav uzskatāmi par darījumiem ar saistītajām pusēm un netiek atklāti informācijā par saistīto pušu darījumiem. Koncerns veic darījumus ar daudzām no šīm iestādēm atbilstīgi SPRK apstiprinātajiem siltumenerģijas tarifiem. Darījumi ar Rīgas valstspilsētas pašvaldības un valsts kontrolētām saistītajām pusēm ietver siltumenerģijas pārdošanu un ar to saistītos pakalpojumus, bet neietver individuāli būtiskus darījumus, un kvantitatīva darījumu atspoguļošana ar šīm saistītajām pusēm nav iespējama plašā koncerna klientu skaita dēļ, izņemot darījumus ar SIA “Rīgas namu pārvaldnieks” un AS “Latvenergo”, kas zemāk norādīti kā darījumi ar pārējām saistītajām pusēm.

Zemāk nav uzrādītas izmaksātās dividendes akcionāriem atbilstoši katra akcionāra kapitāla daļām (skat. pašu kapitāla kustības pārskatu) un saskaņā ar Energoresursu cenu ārkārtējā pieauguma samazinājuma pasākumu likuma 7.pantu RS pārskata gadā, kas noslēdzās 2022. gada 30. septembrī, RS saņēma centralizētās siltumapgādes pakalpojuma maksas kompensāciju no LR Ekonomikas ministrijas 2 920 tūkst. eiro apmērā (pārskata gadā: 0 eiro).

Darījumus ar koncerna vadību veido tikai atalgojums par darbu valdē (skat. 9. pielikumu).

	01.10.2022.- 30.09.2023.	01.10.2021. - 30.09.2022.
Ieņēmumi no preču un pakalpojumu pārdošanas		
Piegādātā siltumenerģija	124 966 066	85 846 790
Sniegtie pakalpojumi	1 021 971	11 835
KOPĀ:	125 988 037	85 858 625
Preču un pakalpojumu iegādes izdevumi		
Iegādātā siltumenerģija	226 861 056	91 957 166
Iegādātā dabasgāze	-	24 700 000
Pirktā elektroenerģija	849 466	842 044
Saņemtie pakalpojumi un materiāli	31 126	4 135
KOPĀ:	227 741 648	117 503 345
	30.09.2023.	30.09.2022.
Pircēju un pasūtītāju parādi	6 881 436	5 376 027
Citi debitori	13	3 048
KOPĀ:	6 881 449	5 379 075
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	566 990	2 485 810
No pircējiem saņemtie avansi	-	11 810
KOPĀ:	566 990	2 497 620

25. Koncerna darbības turpināšana

Finanšu pārskats ir sagatavots pamatojoties uz pieņēmumu, ka koncerns darbosies arī turpmāk. Pārskata gadu koncerns ir noslēdzis ar peļņu 8 652 tūkst. eiro apmērā. Pārskata gada beigās koncerna īstermiņa saistības pārsniedz īstermiņa aktīvus par 41 943 tūkst. eiro (2022. gada 30. septembrī par 18 317 tūkst. eiro). Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna likviditāte nav apdraudēta, jo uz pārskata gada beigām Koncernam ir pieejami neizmantoti kredīt līdzekļi 61 561 tūkst. eiro apmērā, kā arī īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi 12 633 tūkst. eiro apmērā, kuru segšanai nebūs nepieciešami naudas līdzekļi. 2023./2024. finanšu gadā Koncerns plāno savu darbību noslēgt ar peļņu, kā arī pozitīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības nodrošinās stabilu darbību.

26. Notikumi pēc bilances datuma

2023. gada oktobrī meitas sabiedrība saņēma pirmo starpposma maksājumu 1 017 352 eiro apmērā un 2023. gada novembrī otro starpposma maksājumu 772 285 eiro apmērā saskaņā ar 2022. gada 1. novembrī parakstīto līgumu ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu projektam “Biokurināmā katlu mājas ar jaudu 48 MW izbūve Rencēnu ielā 30, Rīgā” valsts atbalstu 4 milj. eiro apmērā. Biokurināmā katlu māja ar jaudu 48 MW tika pabeigta un nodota ekspluatācijā 2023. gada decembrī.

2023. gada novembrī meitas sabiedrība saņēma aizņēmumu no AS SEB Banka 1 milj. eiro apmērā.

2023.gada novembrī RS saskaņā ar 2023. gada 5. jūlijā noslēgto kredīta līgumu RS ir saņēmusi 20 milj. eiro aizņēmumu no Ziemeļu Investīciju banka.

2023. gada 29. novembrī RS parakstīja ilgtermiņa aizdevuma līgumu ar AS “Swedbank” par 9 milj. eiro uz 5 gadiem un 2023. gada 20. decembrī RS noslēdza īstermiņa kredītlīnijas līgumu ar AS “Swedbank” par 14 milj. eiro un darbības termiņu – 12 mēneši.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

*paraksts	*paraksts	*paraksts
Ilvars Pētersons Valdes priekšsēdētājs	Uģis Osis Valdes loceklis	Vineta Kutkēviča Valdes locekle
*paraksts	*paraksts	*paraksts
Raivis Elliņš Valdes loceklis	Mārcis Kauliņš Valdes loceklis	Ilze Caune Galvenā grāmatvede

*DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠIEM ELEKTRONISKIEM PARAKSTIEM UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

.....