

Akciju sabiedrības Conexus Baltic Grid

Nerevidētais finanšu pārskats
par 3 mēnešiem

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām

- RĪGA 2017 -

SATURS

Informācija par Sabiedrību	2
Vadības ziņojums	3
Darbības vides raksturojums	3
Segmentu darbības rezultāti	4
Notikumi pēc pārskata perioda beigām	4
Paziņojums par Valdes atbildību	4
Finanšu pārskati	5
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Apvienotais pārējo ienākumu pārskats	5
Bilance	6
Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	7
Naudas plūsmas pārskats	7
Finanšu pārskata pielikumi	8

Informācija par Sabiedrību

Akciju sabiedrība "Conexus Baltic Grid" (turpmāk – Sabiedrība) ir vienotais dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas operators Latvijā, kurš pārvalda vienu no modernākajām dabasgāzes krātuvēm Eiropā - Inčukalna pazemes gāzes krātuvi un maģistrālo dabasgāzes pārvades sistēmu, kas tieši savieno Latvijas dabasgāzes tirgu ar Lietuvu, Igauniju un Krievijas Ziemeļrietumu reģionu.

Sabiedrība klientiem piedāvā dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas pakalpojumus atbilstoši Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas noteiktajiem tarifiem.

Sabiedrība ir dibināta 2016. gada 22. decembrī, reorganizācijas rezultātā no akciju sabiedrību „Latvijas Gāze” nodalot pārvades un glabāšanas darbības virzienus.

Uzņēmums	AS Conexus Baltic Grid
Reģistrācijas numurs	40203041605
Reģistrācijas datums un vieta	Rīga, 2017. gada 2. janvāris
Adrese	Aristida Briāna iela 6, Rīga, LV – 1001, Latvija www.conexus.lv
Lielākie akcionāri	PAS Gazprom (34.1 %) Marguerite Gas I S.à r.l. (29.06 %) Uniper Ruhrgas international GmbH (18.31 %) ITERA Latvija SIA (16.05 %)
Finanšu pārskatu periods	2017. gada 4. janvāris – 2017. gada 31. marts

Padome

(pilnvaru termiņš no 2016. gada 22. decembra)

Kirils Selezņovs – padomes priekšsēdētājs, **Juris Savickis** – padomes priekšsēdētāja vietnieks, **Olivers Gīze** – padomes priekšsēdētāja vietnieks, **Jorgs Tumats** – padomes loceklis, **Gijoms Rivrons** – padomes loceklis, **Nikolass Merigo Kuks** – padomes loceklis, **Hanss Pēters Florens** – padomes loceklis, **Nikolajs Dubiks** – padomes loceklis, **Vitālijs Hatjkovs** – padomes loceklis, **Jeļena Mihailova** – padomes locekle, **Oļegs Ivanovs** – padomes loceklis

Valde

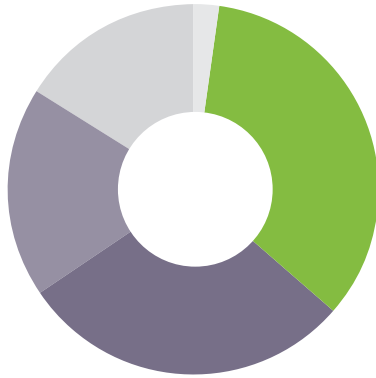
(pilnvaru termiņš no 2016. gada 22. decembra)

Aigars Kalvītis – valdes priekšsēdētājs, **Sebastians Grēblinghofs** – valdes priekšsēdētāja vietnieks, **Deniss Jemeljanovs** – valdes priekšsēdētāja vietnieks, **Zane Kotāne** – valdes locekle, **Gints Freibergs** – valdes loceklis

Akcijas un akcionāri

Sabiedrība ir slēgta akciju sabiedrība, kuras akcijas 100% apmērā ir vārda akcijas. Kopējais akciju skaits ir 39 786 089, to nominālvērtība 1.00 EUR.

Kopējais akcionāru skaits pārsniedz 4.8 tūkstošus. 97% no kopējā akciju skaita pieder četriem lielākajiem akcionāriem.



- Gazprom PAS: 34,10%
- Marguerite Gas I S.a r.l. (29.06 %)
- Uniper Ruhrgas international GmbH (18.31 %)
- Itera Latvia SIA (16,05%)
- Pārējie akcionāri: (2,49%)

Vadības ziņojums

Darbības vides raksturojums

2017. gada 5. janvārī Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (turpmāk-SPRK) Sabiedrībai izsniedza licences par tiesībām un pienākumiem veikt komercdarbību dabasgāzes pārvadē Latvijas Republikā un dabasgāzes uzglabāšanai Inčukalna dabasgāzes krātuvē.

2017. gada pirmais ceturksnis dabasgāzes tirgū iezīmējās ar dinamisku virzību pretī jaunajiem tirgus noteikumiem un formām. Līdz ar dabasgāzes tirgus atvēršanu, bija nepieciešams noteikt jaunus pārvades

sistēmas pakalpojumu un uzglabāšanas pakalpojumu tarifus. 2016. gada 28. novembrī SPRK apstiprināja dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifu aprēķināšanas metodiku, saskaņā ar kuru 2017. gada 5. janvārī Sabiedrība iesniedza Dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojumu tarifu projektu. 2017. gada 16. martā SPRK apstiprināja dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodiku.

2017. gada 16. martā SPRK noteica koeficientu pārvades un uzglabāšanas pakalpojumu tarifu pārrēķināšanai no normālkubikmetriem uz enerģijas vienībām, kas stājās spēkā 2017. gada 3. aprīlī. Sabiedrība ir iesniegusi SPRK apstiprināšanai pārvades sistēmas un krātuves lietošanas noteikumu projektus.

Galvenie darbības rādītāji

Galvenie darbības rādītāji 31.03.2017		Galvenie finanšu rādītāji 31.03.2017	
Pārvadītā dabasgāze, milj. m ³	537	tūkst. EUR	
Aktīvā dabasgāze Inčukalna PGK, milj. m ³	457	Neto apgrozījums	13 674
Maģistrālo gāzes vadu garums, km	1 191	EBITDA	10 672
Darbinieku skaits, vidējais	328	EBITDA, %	77%
		Neto peļņa	4 555
		Neto rentabilitāte, %	33%

EBITDA – peļņa pirms ienākumu nodokļa, procentiem, nolietojuma un amortizācijas

Pārskata periodā Sabiedrība nodrošināja nepārtrauktu dabasgāzes piegādi Latvijā no Inčukalna pazemes

gāzes krātuves, gūstot ieņēmumus no pamatdarbības 13 674 tūkst. EUR un peļņu 4 555 tūkst. EUR apmērā

Segmentu darbības rezultāti

Pārvaldes segmenta ienākumi pirmajā ceturksnī bija 8.182 milj. EUR. un EBITDA sasniedza 6.379 milj. EUR, kas nodrošina 60% no Sabiedrības kopējās EBITDA. Gāzes pārvaldes peļņa sasniedza 3.247 milj. EUR. Uzglabāšanas segments pirmajā ceturksnī darbojās ar 5.710 milj. EUR ienākumiem, kas nodrošināja EBITDA 4.292 milj. EUR apmērā un 1.308 milj. EUR peļņu.

Visi Sabiedrības ienākumi tiek gūti no regulētiem pakalpojumiem, kuru atļautie ienākumi tiek noteikti balstoties uz segmenta darbības izmaksu un nepieciešamās kapitāla atdeves apjomu.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Līdz 2017. gada 3. aprīlim dabasgāzes apgāde Latvijā bija pilnībā regulēts pakalpojums. Pēc pārskata perioda beigām, t.i., 2017. gada 3. aprīlī, atbilstoši Enerģētikas likumā noteiktajam, Latvijā tiks atvērts dabasgāzes tirgus visiem komersantiem.

Paziņojums par Valdes atbildību

Nerevidēti starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par periodu no 2017. gada 4. janvāra līdz 31. martam ir

sagatavoti atbilstoši Eiropas savienībā apstiprinātajiem starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Pamatojoties uz Sabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, finanšu informācija ir sagatavota saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Sabiedrības nerevidēti starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par periodu no 2017. gada 4. janvāra līdz 31. martam tika apstiprināti Sabiedrības Valdē 2017. gada 11. jūlijā.

Pārskatus 2017.gada 11. jūlijā apstiprināja AS "Conexus Baltic Grid" Valde un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle



Finanšu pārskati

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	04.01.2017. - 31.03.2017.
		EUR'000
Ieņēmumi no pamatdarbības	1	13 674
Pārējie ieņēmumi	2	219
Materiālu izmaksas	3	(808)
Personāla izmaksas	4	(1 781)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums		(5 283)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(632)
Bruto peļņa		5 389
Finanšu ieņēmumi, izdevumi neto		(51)
Peļņa pirms nodokļiem		5 338
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(783)
Pārskata perioda peļņa		4 555

Bilance

	Pielikums	31.03.2017
		EUR'000
AKTĪVS		
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie aktīvi	6	1 169
Pamatlīdzekļi	7	327 975
Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi	11	1 713
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		330 857
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi	8	4 808
Avansa maksājumi par krājumiem		11
Debitori		5 315
Nauda un tās ekvivalenti		17 929
Apgrozāmie līdzekļi kopā		28 063
AKTĪVU KOPSUMMA		358 920
PASĪVS		
Pašu kapitāls		
Akciju kapitāls		39 786
Rezerves		234 299
Nesadalītā peļņa		4 555
Pašu kapitāls kopā		278 640
Ilgtermiņa saistības		
Nākamo periodu ieņēmumi	9	8 268
Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām		1 539
Aizņēmumi no kredītiestādēm		32 375
Uzkrājumi paredzamajiem nodokļiem		30 686
Ilgtermiņa saistības kopā		72 868
Īstermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm		2 625
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		326
Pārējās saistības	10	4 194
Nākamo periodu ieņēmumi	9	267
Īstermiņa saistības kopā		7 412
PASĪVU KOPSUMMA		358 920

Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Akciju kapitāls	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
2017. gada 4. janvāris				
Sākuma atlikums	39 786	234 299	-	274 085
Pārskata gada peļņa	-	-	4 555	4 555
Kopā citi apvienotie ienākumi	-	-	4 555	4 555
2017. gada 31. martā	39 786	234 299	4 555	278 640

Naudas plūsmas pārskats

	31.03.2017
	EUR'000
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	5 338
Korekcijas:	
- pamatlīdzekļu nolietojums	5 112
- nemateriālo aktīvu amortizācija	171
- zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	2
Samaksātie kredīta procenti	51
Izmaiņas saimnieciskās darbības aktīvos un saistībās:	
- debitoros	(5 297)
- avansa maksājumus par krājumiem	(11)
- krājumos	330
- kredītoros	2 227
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības	7 923
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības	
Pamatlīdzekļu iegāde	(522)
Nemateriālo aktīvu iegāde	(5)
Līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā	(1 713)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības	(2 240)
Naudas plūsma no finanšu darbības	
Samaksātie kredīta procenti	(51)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības	(51)
Neto naudas plūsma	5 632
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	12 297
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	17 929

Finanšu pārskata pielikumi

Segmentu informācija

Sabiedrībai ir divi darbības segmenti: gāzes pārvade (dabasgāzes transportēšana pa augsta spiediena vadiem, lai piegādātu to sadales sistēmai vai citas valsts pārvades sistēmai), un gāzes uzglabāšana (dabasgāzes

uzglabāšana Inčukalna pazemes gāzes krātuvē). Pēc aktīvu vērtības gāzes pārvade ir lielākais no diviem darbības segmentiem, tajā esošo nodarbināto personu skaits ir 53 % no visā Sabiedrībā nodarbinātajiem.

04.01.2017-31.03.2017	Gāzes pārvade	Gāzes glabāšana	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	8 083	5 591	13 674
Segmentu peļņa pirms nodokļiem	3 662	1 677	5 338
Segmentu aktīvi	183 712	157 279	340 991
Nolietojums un amortizācija	2 691	2 592	5 283
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	367	159	526
EBITDA	6 379	4 292	10 672

Segmentu informācijas salīdzināšana

	04.01.2017. - 31.03.2017
Segmentu aktīvi	340 991
Nauda	17 929
Aktīvi kopā	358 920

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. Ieņēmumi

	04.01.2017
Ieņēmumi no pamatdarbības	31.03.2017
	EUR'000
Ieņēmumi no pārvades	8 083
Ieņēmumi no uzglabāšanas	5 591
	13 674

2. Pārējie ieņēmumi

	04.01.2017
Pārējie ieņēmumi	31.03.2017
	EUR'000
Ieņēmumi no ES līdzfinansējuma	67
Citi ieņēmumi	152
	219

3. Materiālu izmaksas

	04.01.2017
Materiālu izmaksas	31.03.2017
	EUR'000
Tehnoloģiskais patēriņš	378
Materiālu izmaksas	216
Sistēmas uzturēšanas pakalpojumi	108
Transporta un mehānismu uzturēšana	66
IT infrastruktūras uzturēšana	40
	808

4. Personāla izmaksas

	04.01.2017
Personāla izmaksas	31.03.2017
	EUR'000
Darba alga	1375
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	313
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	90
Pārējās personāla izmaksas	3
	1781

5. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	04.01.2017
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	31.03.2017
	EUR'000
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	303
Nodokļi un nodevas	178
Biroja un citas administratīvās izmaksas	151
	632

Bilance

6. Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi		31.03.2017
		EUR'000
Sākotnējā vērtība		
04.01.2017		5 352
Iegādāti		5
Perioda beigās		5 357
Amortizācija		
Sākotnējā vērtība		
04.01.2017		4 017
Amortizācija pārskata gadā		171
Perioda beigās		4 188
Atlikusī vērtība perioda beigās		1 169

7. Pamatlīdzekļi

	Zeme, Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība					
04.01.2017					
Sākuma atlikums	635 266	105 659	4 331	12 419	757 675
Iegādāts	-	-	-	584	584
Pārklasificēts	7	45	70	(184)	(62)
Norakstīts	-	(6)	-	-	(6)
31.03.2017	635 273	105 698	4 401	12 819	758 191
Nolietojums					
04.01.2017					
Sākuma atlikums	366 126	55 994	2 988	-	425 108
Aprēķināts	3 180	1 844	88	-	5 112
Norakstīts	-	(4)	-	-	(4)
31.03.2017	369 306	57 834	3 076	-	430 216
Atlikusī bilances vērtība					
04.01.2017					
Atlikusī bilances vērtība	265 967	47 864	1 325	12 819	327 975
31.03.2017					

8. Krājumi

Krājumi	31.03.2017
	EUR'000
Dabasgāze	1 809
Materiāli un rezerves daļas	3 085
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(86)
	4 808

9. Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi	31.03.2017
	EUR'000
Ilgtermiņa daļa	8 268
Īstermiņa daļa	267
	8 535

Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	31.03.2017
	EUR'000
Sākuma atlikums	8 602
Ietverts pārskata gada ieņēmumos	(67)
Pārņemts uz nākamajiem periodiem	8 535

10. Pārējās saistības

Pārējās saistības	31.03.2017
	EUR'000
Uzkrātās izmaksas	978
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	783
Nekustamā īpašuma nodoklis	725
Pievienotās vērtības nodoklis	672
Uzkrātās neizmanto atvaļinājumu izmaksas	464
Darbinieku atalgojums	267
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	154
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	88
Pārējās īstermiņa saistības	58
Dabas resursu nodoklis	5
	4 194

11. Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi

Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi	31.03.2017
	EUR'000
	1 713

Saskaņā ar Regulatora 2014. gada 30. aprīļa lēmumu Nr. 97 (prot. Nr.16, p.4) "Par ieguldījumu izmaksu sadali kopīgu interešu projektam „Klaipēdas – Kiemenai

cauruļvada jaudas palielināšana Lietuvā" tika veikts maksājums AB "Amber Grid".

12. Saistīto personu darījumi

Neviens atsevišķs komersants nekontrolē Sabiedrību. Sabiedrībai ir bijuši darījumi ar šādiem komersantiem,

kam pieder vai piederēja vairāk nekā 20% akciju, kas varētu nodrošināt būtisku ietekmi Sabiedrībā.

Ieņēmumi vai zaudējumi	31.03.2017
	EUR'000
Ieņēmumi no preču un pakalpojumu sniegšanas saistītām personām	
PAS "Gazprom"	26
AS "Latvijas Gāze"	13 532
	13 558
Izdevumi par preču un pakalpojumu iegādi no saistītām personām	
AS "Latvijas Gāze"	178
	178

Prasības un saistības pret saistītām personām	31.03.2017
	EUR'000
Saistīto personu parādi	
PAS "Gazprom"	26
AS "Latvijas Gāze"	4 267
	4 293
Parādi pret saistītajām personām	
AS "Latvijas Gāze"	59
	59

13. Sadalīšanas bilance

Līdz ar akciju sabiedrība „Latvijas Gāze” reorganizāciju divos atsevišķos uzņēmumos Sabiedrībai tika nodoti

aktīvi un saistības, kas saistītas ar dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas darbību.

	04.01.2017
	EUR'000
AKTĪVS	
Ilgtermiņa ieguldījumi	
Nemateriālie aktīvi	1 335
Pamatlīdzekļi	332 567
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	333 902
Apgrozāmie līdzekļi	
Krājumi	5 138
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	18
Nauda un tās ekvivalenti	12 297
Apgrozāmie līdzekļi kopā	17 453
AKTĪVU KOPSUMMA	351 355
PASĪVS	
Pašu kapitāls:	
Akciju kapitāls	39 786
Rezerves	234 299
Pašu kapitāls kopā	274 085
Ilgtermiņa saistības	
Nākamo periodu ieņēmumi	8 335
Uzkrājumi pensijām un tam- līdzīgām saistībām	1 539
Aizņēmumi no kredītiestādēm	32 375
Uzkrājumi paredzamajiem nodokļiem	30 686
Ilgtermiņa saistības kopā	72 935
Īstermiņa saistības	
Aizņēmumi no kredītiestādēm	2 625
Pārējās saistības	1 443
Nākamo periodu ieņēmumi	267
Īstermiņa saistības kopā	4 335
PASĪVU KOPSUMMA	351 355

14. Grāmatvedības uzskaites politika

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālais ieguldījums ir identificējams ilgtermiņā ne naudas aktīvs, kuram nav fiziskas formas un kuru izmanto preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai vai saimnieciskām vajadzībām. Nemateriālo ieguldījumu sastāvā atzīst tikai par samaksu iegūtās tiesības. Izdevumus par nemateriālo ieguldījumu, kura sākotnējā vērtība ir mazāka par Sabiedrības noteikto pamatlīdzekļu vērtības kritēriju, noraksta peļņas vai zaudējuma aprēķinā pārskata periodā.

Amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, norakstot nemateriālā Ieguldījuma vērtību tam noteiktajā lietošanas laikā. Nemateriālo ieguldījumu klasifikāciju un lietošanas laikus nosaka ar Sabiedrības valdes lēmumu.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir kustama vai nekustama materiāla lieta, kuru tur, lai izmantotu preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, iznomāšanai vai administratīvā nolūkā, piemēram, pārvaldes vajadzībām, citu pamatlīdzekļu uzturēšanai, darba drošības vai vides aizsardzības prasību izpildes nodrošināšanai vai citām saimnieciskām vajadzībām. Lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un to paredzēts izmantot ilgāk par vienu gadu, un ir sagaidāms, ka no tā izmantošanas tiks saņemti saimnieciskie labumi. Pamatlīdzeklis nav iegādāts un netiek turēts pārdošanai. Pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita arī īpašumā esošo zemi un bufergāzi gāzes krātuvē.

Pamatlīdzekļus uzskaita to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājuma norakstīšanu. Ēkas, dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas tehnoloģiskās iekārtas uzskaita to patiesajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājuma norakstīšanu.

Turpmākās pamatlīdzekļa lietošanas laikā radušās izmaksas iekļauj aktīva vērtībā tikai, ja no tām ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi un izmaksas var ticami novērtēt.

Bilancē pamatlīdzekļus uzrāda neto vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazinājuma. Pamatlīdzekļu nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes.

Nolietojumu nerēķina zemei, bufergāzei gāzes krātuvē, mākslas priekšmetiem, avansa maksājumiem par ilgtermiņa aktīviem un nepabeigtajai celtniecībai. Pamatlīdzekļu klasifikācija un lietošanas laikus apstiprina ar Sabiedrības valdes lēmumu.

Aktīvu pārvērtēšanu veic regulāri, lai nodrošinātu, ka uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no aktīvu patiesajām vērtībām. Pārvērtēšanu veic ne retāk kā reizi piecos gados. Pārvērtēšanai pakļautas pamatlīdzekļu grupas ir ēkas, būves, tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas. Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā radušos vērtības pieaugumu uzrāda pašu kapitāla postenī „Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”. Savukārt vērtības samazinājumu noraksta no pamatlīdzeklim iepriekšējos periodos izveidotās pārvērtēšanas rezerves, ja tāda ir, bet pārsniegumu iekļauj pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nepabeigtās celtniecības sastāvā uzskaita pamatlīdzekļu izveidošanas projektu izmaksas. Krājumus, kas iegādāti un izsniegti konkrētu projektu vajadzībām, uzskaita nepabeigtās celtniecības sastāvā.

Krājumi

Bilancē krājumus norāda zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Dabasgāzes un materiālu un rezerves daļu krājumus novērtē vidējās svērtās cenās. Krājumu izmaksas atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārskata periodā, kad tie izlietoti.

Debitori

Debitoru parādu atlikumu uzskaita atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un saskaņo, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Debitoru parādus vērtē, ievērojot piesardzības principu.

Debitoru parādus saskaņo, noformējot un apstiprinot savstarpējo norēķinu salīdzināšanās aktus. Debitoru parādu inventarizāciju veic ne retāk kā vienreiz gadā. Debitoru parādus bilancē norāda neto vērtībā, kuru aprēķina, no debitoru uzskaites vērtības atskaitot nedrošiem (šaubīgiem) parādiem izveidotos speciālos uzkrājumus. Uzkrājumus nedrošiem (šaubīgiem) parādiem atbilstoši piesardzības principam veido 100 procentu apmērā visos gadījumos, ja, pēc vadības novērtējuma šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma. Uzkrājumu izveidošanas izmaksas iekļauj pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nauda un tās ekvivalenti

Naudas līdzekļus veido nauda norēķinu kontos bankās, un īstermiņa depozīti ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām, kas viegli pārvēršami naudā un nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Pašu kapitāls

Pašu kapitāla sastāvā uzskaita akciju kapitālu, ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi, pēc nodarbinātības pabalstu pārvērtēšanas rezervi, citas statūtos noteiktās rezerves un nesadalīto peļņu. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve veidojas no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas. Pārējās rezerves veido atbilstoši Sabiedrības akcionāru lēmumā noteiktajam.

Kreditori

Kreditoru sastāvā atspoguļo norēķinus par aizņēmumiem un saistībām, par saņemtajiem avansiem, norēķinus par drošības naudām, norēķinus ar piegādātājiem un darbuņēmējiem, norēķinus par darba samaksu, norēķinus par nodokļiem. Kreditoru parādus saskaņo, noformējot un apstiprinot savstarpējos norēķinu salīdzināšanās aktus.

Uzkrājumi

Sagatavojot finanšu pārskatus, pēc vadības aplēses ņem vērā visus paredzamos riskus un iespējamus zaudējumus, kas radušies pārskata periodā vai iepriekšējos periodos pat, ja tie atklāti laika posmā starp bilances slēgšanas dienu un bilances sagatavošanas dienu. Uzkrājumus veido saskaņā ar uzkrāšanas principu atbilstoši izdevumu rašanās laikam, ievērojot piesardzības principu saskaņā ar paredzamajiem izdevumu rašanās riskiem.

Pēc nodarbinātības pabalstu darbiniekiem sagaidāmās izmaksas uzkrāj darba attiecību periodā un aprēķina no darbinieku, kuriem ir radušās, vai nākotnē radīsies tiesības saņemt šos maksājumus, esošā algas līmeņa un darbinieku skaita, ņemot vērā aktuāra pieņēmumus. Saistības pēcnodarbinātības pabalstiem reizi gadā aprēķina saskaņā ar kvalificēta aktuāra metodiku. Izmaiņas grāmato peļņas vai zaudējumu aprēķinā un pašu kapitālā.

Uzkrājumus saistībām pret darbiniekiem par darba attiecību pārtraukšanas pabalstiem uzrāda pašreizējā vērtībā pārskata perioda pēdējā dienā. Uzkrājumus aprēķina par katru pārskata periodu. Aprēķinos izmanto gan aktuāra noteiktus, gan publiski pieejamus pieņēmumus par mainīgiem demogrāfiskiem un finanšu pārskatiem. Pabalstu saistības tiek aprēķinātas, ņemot vērā esošo algas līmeni un darbinieku skaitu, kuriem ir, vai nākotnē radīsies tiesības saņemt šos maksājumus, kā arī aktuāra pieņēmumus.

Uzkrātās saistības un uzkrātie ieņēmumi

Bilancē uzkrātās saistības atzīst, ja finanšu pārskata sastādīšanas laikā ir precīzi zināmas norēķinu summas par pārskata periodā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, kuru apjoms vai maksāšanas datums ir zināmi, bet rēķins vēl nav izrakstīts vai nav saņemts.

Uzkrāto saistību summu nosaka saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, tāmēm, darbu izpildes aktiem.

Uzkrātās saistības darbinieku neizmantoto atvaļinājumu izmaksām nosaka, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojuma summu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, pieskaitot attiecīgās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Aizņēmumi un procentu izmaksas

Aizņēmumus sākotnēji atzīst saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākos periodos aizņēmumus norāda amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi.

Nodokļi

Uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas par pārskata gadu aprēķina un iekļauj finanšu pārskatā saskaņā ar likumu „Par uzņēmumu ienākumu nodokli”.

Atlikto nodokli aprēķina saskaņā ar saistību metodi visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinā izmanto nodokļa likmi, kas sagaidāma periodos, kad paredzēts realizēt attiecīgo atliktā nodokļa aktīvu vai nokārtot atliktā nodokļa saistību.

Citus nodokļus aprēķina un uzskaita saskaņā ar nodokļu normatīvajiem aktiem, un bilancē uzrāda kā saistības pārskata perioda beigās par valsts budžetā maksājamām summām.

Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumus sākotnēji uzskaita saņemto līdzekļu apjomā un iekļauj attiecīgo pārskata periodu ieņēmumos atbilstoši ilgtermiņa ieguldījuma kārtējā gada nolietojuma un vērtības norakstījumu summām vai to daļām, vai pakāpeniski nosacījumu izpildes laikā.

Ieņēmumi

Ieņēmumus atzīst pēc uzkrāšanas principa. Ieņēmumus atzīst periodā, kad ir sniegti glabāšanas, pārvades vai citi pakalpojumi, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas. Ieņēmumus atzīst ievērojot piesardzības principu.

Ieņēmumus no pārvades jaudas tirdzniecības atzīst par katru pārskata mēnesi, atbilstoši pārvades tarifiem un proporcionāli attiecīgā pārvades jaudas produkta periodam.

Ieņēmumus no balansēšanas pakalpojumu sniegšanas atzīst par katru pārskata mēnesi, kad sistēmas lietotājam veidojas nebalans, kas radījis dabasgāzes iztrūkumu pārvades sistēmā.

Ieņēmumus no uzglabāšanas jaudu tirdzniecības atzīst par katru pārskata mēnesi atbilstoši uzglabāšanas tarifam un proporcionāli atlikušajiem mēnešiem.

Procentu ieņēmumus uzkrāj saskaņā ar laika proporcijas principu, izmantojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi uzkrāšana tiek pārtraukta, ja to saņemšana ir apšaubāma.

Līgumsodus un nokavējuma naudas, ievērojot piesardzības principu, atzīst ieņēmumos tikai naudas saņemšanas dienā.

Ieņēmumus no finansiālā atbalsta, kuri bilancē uzskaitīti nākamā perioda ieņēmumos sistemātiski atzīst ieņēmumos peļņas un zaudējumu aprēķinā par finansiālā atbalsta izveidoto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā.

Būtiskās aplēses un novērtējumi

Amortizācija un nolietojums - nosaka atbilstoši Sabiedrības valdes apstiprinātiem nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietošanas laikiem.

Krājumi gada pārskatam - novērtē zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības, veidojot uzkrājumus lēnas aprites, bojātiem vai pilnīgi vai daļēji novecojušiem krājumu aplēstajam vērtības samazinājumam.

Ikmēneša aplēse par dabasgāzes krājumu atlikumu Inčukalna pazemes gāzes krātuvē un pārvades sistēmas gāzesvados.

Ikmēneša aplēse par dabasgāzes zudumiem - novērtē atbilstoši Sabiedrības dabasgāzes zudumu aprēķināšanas metodikām.

Aplēse par dabasgāzes zudumiem Inčukalna pazemes gāzes krātuves kolektoru slānī - novērtē vienu reizi gadā dabasgāzes iesūkšanās sezonas pēdējā mēnesī saskaņā ar apstiprināto zudumu kolektoru slānī aprēķināšanas metodiku.

Debitoru parādi - būtiskākajiem debitoriem vērtē katra atsevišķā debitoru parāda atgūstamo vērtību.

Uzkrājumi saistībām pret darbiniekiem - novērtē ņemot vērā informāciju par darbinieku skaitu, atalgojumu, periodu, aktuāra pieņēmumiem un citiem faktoriem.