

Akciju sabiedrības Conexus Baltic Grid

Nerevidētais finanšu pārskats
par 6 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
Turpmākā attīstība	5
Paziņojums par Valdes atbildību	5
Finanšu pārskati	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Apvienotais pārējo ienākumu pārskats	6
Balance	7
Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	8
Naudas plūsmas pārskats	8
Finanšu pārskata pielikumi	9

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 30. jūnijs

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

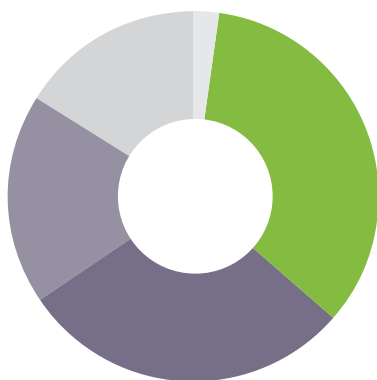
(pilnvaru termiņš no 2016. gada 22. decembra)

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

Sabiedrība uzsāk savu darbību jaunajos tirgus apstākļos

Darbības vides raksturojums

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

● 2017. gada 3. aprīlī, atbilstoši Enerģētikas likumā noteiktajam, tiek atvērts dabasgāzes tirgus visiem komersantiem. Darbībai jaunajā tirgus situācijā ir veiktas būtiskas izmaiņas normatīvajos aktos :

- 2016. gada 28. novembrī SPRK apstiprināja dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifu aprēķināšanas metodiku;
- 2017. gada 16. martā SPRK apstiprināja dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma tarifa aprēķināšanas metodiku;
- Ieviesta ieejas/izejas jaudu rezervēšanas sistēma un veikta pāreja no dabasgāzes uzskaites kubikmetros uz dabasgāzes plūsmu uzskaiti enerģijas vienībās;

● 2017. gada 28. martā Ministru kabinets pieņēma grozījumus 2011. gada 19.aprīļa noteikumos Nr.312, pamatojoties uz kuriem dabasgāzes rezervju nodrošināšana un uzglabāšana tiek uzdots pārvades sistēmas operatoram, kas nodrošinās dabasgāzes krīzes rezervju glabāšanu Inčukalna pazemes gāzes krātuvē;

● 2017. gada 13. aprīlī SPRK apstiprināja Inčukalna pazemes gāzes krātuves lietošanas noteikumus un dabasgāzes pārvades sistēmas lietošanas noteikumus, kuros noteikti nosacījumi tarifu piemērošanai līdz brīdim, kamēr stāsies spēkā jauni dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma un pārvades sistēmas pakalpojuma tarifi;

● 2017. gada 30. maijā SPRK apstiprināja dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifus, kas stāsies spēkā 2017. gada 1. jūlijā;

● Ieviesta netiešā jaudas piešķiršana pārrobežu starpsavienojumu punktos;

● Tika uzsākta sagatavošanās izsolei par dabasgāzes nodrošināšanu pārvades sistēmas starpsavienojumā ar krātuvi 2017. – 2018. gadā.

Galvenie darbības rādītāji

Pārskata periodā Sabiedrība nodrošināja nepārtrauktu dabasgāzes piegādi, un pārvadīja plūsmas Latvijas, Lietuvas, Igaunijas un nedaudz Krievijas vajadzībām. 92% no kopējām pārvadītajām plūsmām bija Latvijas tirgus vajadzībām.

Galvenie finanšu rādītāji 30.06.2017.

tūkst. EUR	
Neto apgrozījums	24 009
EBITDA	16 966
EBITDA, %	71%
Neto peļņa	5 367
Neto rentabilitāte, %	22%

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

Segmentu darbības rezultāti

Pārvades segmenta ienākumi pārskata periodā bija 12,425 milj. EUR. un EBITDA sasniedza 8,222 milj. EUR, kas nodrošina 48,5% no Sabiedrības kopējās EBITDA. Gāzes pārvades peļņa sasniedza 2,287 milj. EUR. Uzglabāšanas segments pārskata periodā darbojās ar 11,869 milj. EUR ienākumiem, kas nodrošināja EBITDA 8,744 milj. EUR apmērā un 3,080 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

Sabiedrība, ņemot vērā Enerģētikas likumā noteiktos dabasgāzes pārvades sistēmas operatora pienākumus nodrošināt pārvades sistēmas drošumu, tās efektīvu un

Visi Sabiedrības ienākumi tiek gūti no regulētiem pakalpojumiem, piemērojot 2008. gadā apstiprinātos tarifus. Pārskata perioda neto apgrozījums ir 24 009 tūkst. EUR, peļņa 5 367 tūkst. EUR.

Galvenie darbības rādītāji 30.06.2017.

Pārvadītā dabasgāze,		
	MWh	8 343 435
	milj. m ³	792.048
Aktīvā dabasgāze Inčukalna PGK,		
	MWh	3 661 957
	milj. m ³	347.764
Maģistrālo gāzes vadu garums, km		1 191
Darbinieku skaits, vidējais		335

saimnieciski izdevīgu darbību, kā arī ilglaicīgu spēju nodrošināt dabasgāzes pārvadi atbilstoši pieprasījumam, izsludināja pieteikšanos uz izsoli dabasgāzes pieejamības nodrošināšanai dabasgāzes pārvades sistēmas ieejas punktā – pārvades sistēmas starpsavienojumā ar Inčukalna pazemes gāzes krātuvi. 2017.gada 26. jūlijā tika apstiprināti izsoles par dabasgāzes nodrošināšanu pārvades sistēmas starpsavienojumā ar krātuvi 2017. – 2018. gadā rezultāti, kuros tapa zināms, ka Inčukalna PGK tiks nodrošināti 736 tūkst. m³ gāzes.

No 2017.gada 1.jūlija dabasgāzes lietotājiem nepiemēros gala tarifu, kas ietver arī uzglabāšanas pakalpojuma komponenti.

Turpmākā attīstība

Sabiedrība veic Inčukalna pazemes gāzes krātuves potenciālās darbības izpēti atbilstoši tirgus situācijai. Izpēte tiek veikta piesaistot INEA (Innovation and Networks Executive Agency) CEF (Connecting Europe Facility) finansējumu.

Paziņojums par Valdes atbildību

Nerevidēti starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par periodu no 2017. gada 4. janvāra līdz 30. jūnijam, 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 30. jūnijam, tika apstiprināti Sabiedrības Valdē 2017. gada 2.augustā

Pārskatus 2017.gada 2.augustā 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 - 30.06.2017
		EUR'000
Ieņēmumi no pamatdarbības	1	24 009
Pārējie ieņēmumi	2	285
Materiālu izmaksas	3	(1 807)
Personāla izmaksas	4	(4 115)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums		(10 547)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(1 407)
Bruto peļņa		6 418
Finanšu ieņēmumi, izdevumi neto		(103)
Peļņa pirms nodokļiem		6 315
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(948)
Pārskata perioda peļņa		5 367

Apvienotais pārējo ienākumu pārskats

	04.01.2017 - 30.06.2017
	EUR'000
Pārskata perioda peļņa	5 367
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	6
Neto ieņēmumi no turpmākās darbības, kas tieši atzīti pārējo ienākumu pārskatā	6
Pavisam pārskata perioda apvienotie ienākumi	5 373

Bilance

	Pielikums	30.06.2017
		EUR'000
AKTĪVS		
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie aktīvi	6	1 032
Pamatlīdzekļi	7	326 302
Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi	11	1 713
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		329 047
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi	8	4 624
Avansa maksājumi par krājumiem		2
Debitori		3 076
Pārējie apgrozāmie līdzekļi		635
Nauda un tās ekvivalenti		21 899
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		30 236
AKTĪVU KOPSUMMA:		359 283
PASĪVS		
Pašu kapitāls		
Akciju kapitāls		39 786
Rezerves		234 299
Nesadalītā peļņa		5 367
Pašu kapitāls kopā:		279 452
Ilgtermiņa saistības		
Nākamo periodu ieņēmumi	9	8 202
Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām		1 539
Aizņēmumi no kredītiestādēm		31 500
Uzkrājumi paredzamajiem nodokļiem		30 686
Ilgtermiņa saistības kopā:		71 927
Īstermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm		2 625
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 144
Pārējās saistības	10	3 768
Nākamo periodu ieņēmumi	9	267
No pircējiem saņemtie avansi		100
Īstermiņa saistības kopā:		7 904
PASĪVU KOPSUMMA:		359 283

Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Akciju kapitāls	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
2017. gada 4. janvārī				
Sākuma atlikums	39 786	234 299	-	274 085
Izslēgta pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	-	(6)	-	(6)
Citi apvienotie ienākumi		6		6
Pārskata gada peļņa	-	-	5 367	5 367
<i>Kopā citi apvienotie ienākumi</i>	-	6	5 367	5 373
2017. gada 30. jūnijā	39 786	234 299	5 367	279 452

Naudas plūsmas pārskats

	30.06.2017
	EUR'000
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	6 315
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	6 315
<i>Korekcijas:</i>	
- pamatlīdzekļu nolietojums	10 206
- nemateriālo aktīvu amortizācija	341
- zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	6
Samaksātie kredīta procenti	103
<i>Izmaiņas saimnieciskās darbības aktīvos un saistībās:</i>	
- debitoros	(3 693)
- avansa maksājumus par krājumiem	(2)
- krājumos	514
- kreditoros	2 488
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības	16 278
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības	
Pamatlīdzekļu iegāde	(3 947)
Nemateriālo aktīvu iegāde	(38)
Līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā	(1 713)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības	(5698)
Naudas plūsma no finanšu darbības	
Samaksātie kredīta procenti	(103)
Samaksāts kredīts	(875)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības	(978)
Neto naudas plūsma	9 602
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	12 297
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	21 899

Finanšu pārskata pielikumi

Segmentu informācija

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

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

04.01.2017-30.06.2017	Gāzes pārvade	Gāzes glabāšana	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	12 307	11 702	24 009
Segmentu peļņa pirms nodokļiem	2 789	3 526	6 315
Segmentu aktīvi	180 343	157 040	337 383
Nolietojums un amortizācija	5 378	5 169	10 547
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	2 016	1 969	3 985
EBITDA	8 222	8 744	16 966

Segmentu informācijas salīdzināšana

Segmentu salīdzināšana	04.01.2017 . - 30.06.2017
	EUR'000
Segmentu aktīvi	337 383
Nauda	21 899
Aktīvi kopā	359 283

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. Ieņēmumi

Ieņēmumi no pamatdarbības	04.01.2017. - 30.06.2017
	EUR'000
Ieņēmumi no pārvades	12 307
Ieņēmumi no uzglabāšanas	11 702
	24 009

2. Pārējie ieņēmumi

Pārējie ieņēmumi	04.01.2017 . - 30.06.2017
	EUR'000
Ieņēmumi no ES līdzfinansējuma	133
Citi ieņēmumi	152
	285

3. Materiālu izmaksas

Materiālu izmaksas	04.01.2017. - 30.06.2017
	EUR'000
Tehnoloģiskais patēriņš	918
Materiālu izmaksas	412
Sistēmas uzturēšanas pakalpojumi	247
Transporta un mehānismu uzturēšana	105
IT infrastruktūras uzturēšana	125
	1 807

4. Personāla izmaksas

Personāla izmaksas	04.01.2017. - 30.06.2017
	EUR'000
Darba alga	3 187
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	729
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	193
Pārējās personāla izmaksas	6
	4 115

5. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	04.01.2017. - 30.06.2017
	EUR'000
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	579
Nodokļi un nodevas	511
Biroja un citas administratīvās izmaksas	317
	1 407

Bilance

6. Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi	30.06.2017
	EUR'000
Sākotnējā vērtība	
04.01.2017	
Sākuma atlikums	5 352
Iegādāti	38
Perioda beigās	5 390
Amortizācija	
04.01.2017	
Sākuma atlikums	4 017
Amortizācija pārskata periodā	341
Perioda beigās	4 358
Atlikusī vērtība perioda beigās	1 032

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	-	-	-	4 205	4 205
Pārklasificēts	205	176	127	(759)	(251)
Pārvērtēts	-	-	-	-	-
Norakstīts	(14)	(12)	(14)	-	(40)
30.06.2017	635 457	105 823	4 444	15 865	761 589
Nolietojums 04.01.2017					
Sākuma atlikums	366 126	55 994	2 988	-	425 108
Aprēķināts	6 344	3 682	181	-	10 207
Norakstīts	(11)	(6)	(11)	-	(28)
30.06.2017	372 459	59 670	3 158	-	435 287
Atlikusī bilances vērtība 30.06.2017	262 998	46 153	1 286	15 865	326 302

8. Krājumi

Krājumi	30.06.2017
	EUR'000
Dabasgāze	1 574
Materiāli un rezerves daļas	3 136
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(86)
	4 624

9. Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi	30.06.2017
	EUR'000
Ilgtermiņa daļa	8 202
Īstermiņa daļa	267
	8 469

Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	30.06.2017
	EUR'000
Sākuma atlikums	8 602
Ietverts pārskata perioda ieņēmumos	(133)
Pārņests uz nākamajiem periodiem	8 469

10. Pārējās saistības

Pārējās saistības	30.06.2017
	EUR'000
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	948
Pievienotās vērtības nodoklis	595
Nekustamā īpašuma nodoklis	483
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	464
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	428
Uzkrātās izmaksas	308
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	260
Darbinieku atalgojums	202
Pārējās īstermiņa saistības	66
Dabas resursu nodoklis	14
	3 768

11. Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi

Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi	30.06.2017
	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 uzņēmums nekontrolē Sabiedrību. Sabiedrībai ir bijuši darījumi ar šādiem uzņēmumiem,

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

Ieņēmumi vai zaudējumi	30.06.2017
	EUR'000
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	
PAS "Gazprom"	26
AS "Latvijas Gāze"	21 871
	21 897
Izdevumi par pakalpojumu iegādi no saistīto uzņēmumu kontrolētiem uzņēmumiem	
AS "Latvijas Gāze"	523
	523

Prasības un saistības pret saistītām personām	30.06.2017
	EUR'000
Saistīto uzņēmumu parādi par dabasgāzes tranzītu	
AS "Latvijas Gāze"	2 079
	2 079
Parādi pret saistītiem uzņēmumiem par dabasgāzi un pakalpojumiem	
AS "Latvijas Gāze"	272
	272

13. Sadalīšanas bilance

Līdz ar AS „Latvijas Gāze” reorganizāciju divos atsevišķos
uzņēmumos Sabiedrībai tika nodoti aktīvi un saistības,

kas saistītas ar dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas
darbību.

	04.01.2017
AKTĪVS	EUR'000
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 tamlīdzīgām 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 ilgtermiņa 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 Sabiedrībā 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 darbuzņēmējiem, 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 maksājāmām 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 nebalanss, 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 nākamo periodu 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 iesūkņēšanas 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.