

Nerevidēti starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati

par periodu 01.01.2018. – 30.06.2018

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto
Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām

RĪGA 2018



Saturs

Informācija par sabiedrību	3
Padome	5
Valde	5
Akcionāri	5
Vadības ziņojums	6
Kopsavilkums	7
Jauni tarifi apstiprināti	7
Drošības rezerves nodrošināšana	7
Galvenie darbības rādītāji	8
Segmentu darbības rezultāti	8
Notikumi pēc pārskata perioda beigām	9
Paziņojums par Valdes atbildību	9
Finanšu pārskati	10
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	11
Bilance	12
Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	14
Naudas plūsmas pārskats	15
Finanšu pārskata pielikumi	16

conexus

BALTIC GRID

Informācija par sabiedrību



Informācija par sabiedrību

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

Conexus klientiem piedāvā dabasgāzes pārvaldes un uzglabāšanas pakalpojumus atbilstoši Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas noteiktajiem tarifiem.

Conexus ir dibināts 2016. gada 22. decembrī, reorganizācijas rezultātā no AS „Latvijas Gāze” nodalot pārvaldes un glabāšanas darbības virzienus.

“Conexus” mērķi

- ◆ veicināt dabasgāzes kā produkta plašāku pielietošanu, vienlaicīgi nodrošinot nepieciešamās tehniskās prasības, kā arī tehnoloģiju efektīvu izmantošanu mainīgos tirgus apstākļos;
- ◆ nodrošināt klientiem iespēju iegādāties uzglabāšanas un pārvaldes pakalpojumus viegli pieejamā un caurskatāmā veidā;
- ◆ kļūt par Baltijas reģiona līderi dabasgāzes apgādes sistēmas balansēšanas pakalpojuma sniegšanā.

“Conexus” misija

- ◆ nodrošināt stabilu un drošu dabasgāzes apgādi un efektīvu tirgus funkcionēšanu Baltijas jūras reģionā.

“Conexus” vīzija

- ◆ sadarbojoties pārvaldes infrastruktūras attīstīšanā un, izmantojot pazemes gāzes krātuves iespējas, kļūt par galveno dabasgāzes avotu Baltijas reģionā apkures sezonas laikā.

“Conexus” vērtības

- ◆ droša un draudzīga darba vide, augsti profesionālie un ētikas standarti un komandas darbs, kas ir vērsti uz klientiem - mūsu galveno vērtību.

Ilgspēja

- ◆ esam sociāli atbildīgs uzņēmums, kas nodrošina darbinieku izaugsmi un kopējo nozares attīstību, radot ilgtspējīgu nodarbinātību un pievienoto ekonomisko vērtību, tajā pašā laikā rūpējoties par tehnoloģisko procesu ietekmi uz apkārtējo vidi.

Uzņēmums	Akciju sabiedrība “Conexus Baltic Grid”
Reģistrācijas numurs	40203041605
Reģistrācijas datums un vieta	2017. gada 2. janvāris, Rīga
Adrese	Aristida Briāna iela 6 Rīga, LV – 1001 Latvija www.conexus.lv
Lielākie akcionāri	AS „Augstsprieguma tīkls” (34,36 %) PAS „Gazprom” (34,10 %) Marguerite Gas I S.à r.l. (29,06 %)
Finanšu pārskatu periods	2018. gada 1. janvāris – 2018. gada 30.jūnijs

Padome

Pilnvaru termiņš no 2018. gada 3.janvāra

Kaspars Āboliņš	Padomes priekšsēdētājs
Viljams Pīrsons	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Ilze Bērziņa	Padomes locekle
Sanita Greize	Padomes locekle
Ilmārs Šņucins	Padomes loceklis
Gijoms Rivrons	Padomes loceklis
Franks Zīberts	Padomes loceklis (līdz 2018.gada 31.martam)
Martins Sičelkovs	Padomes loceklis (no 2018.gada 27.aprīļa)

Valde

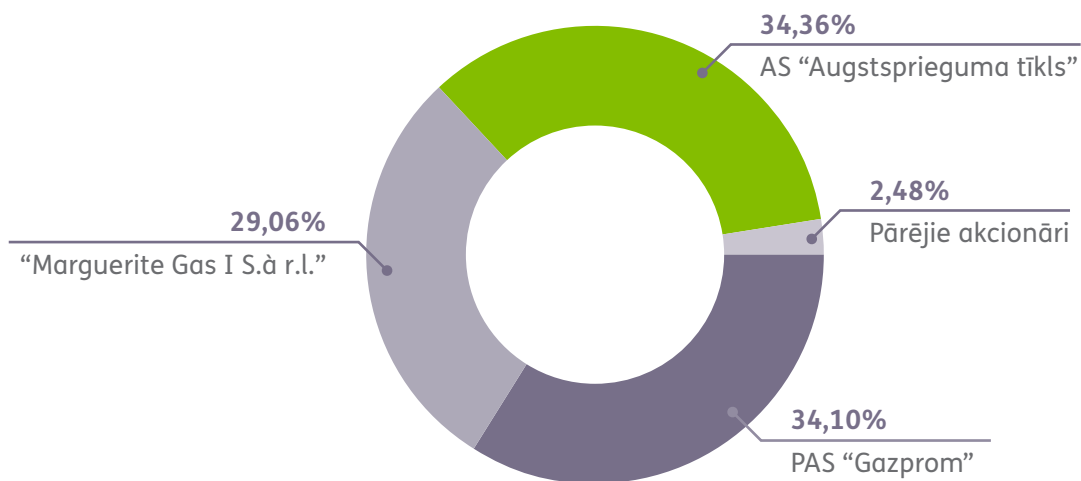
Pilnvaru termiņš no 2017. gada 31. decembra

Zane Kotāne	Valdes priekšsēdētāja
Gints Freibergs	Valdes loceklis
Mārtiņš Gode	Valdes loceklis

Akcionāri

Conexus 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. 97,52% no kopējā akciju skaita pieder trīs lielākajiem akcionāriem.

2017. gadā mainījās Conexus akcionāru struktūra, kad Latvijas elektroenerģijas pārvades sistēmas operators AS "Augstsprieguma tīkls" (AST) noslēdza darījumus ar Vācijas enerģētikas uzņēmuma "Uniper Ruhrgas International GmbH" (Uniper) par tam piederošo 18,31% akciju iegādi un ar SIA "ITERA Latvija" par tam piederošo 16,05% akciju iegādi dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas operatorā, tādējādi kļūstot par lielāko Conexus akciju īpašnieku, kam pieder 34,36% akciju.



Vadības ziņojums



Kopsavilkums

Pārskata periodā Conexus nodrošināja nepārtrauktu dabasgāzes piegādi Latvijas, Lietuvas, Igaunijas un Krievijas vajadzībām. 76 % no kopējām pārvadītajām plūsmām bija Latvijas tirgus vajadzībām.

2018. gada 1. pusgadā pārvadītās gāzes apjoms sasniedza 10 609 GWh, kas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ir palielinājies par 27%. Pārskata periodā ir pieauguši pārvadītās gāzes apjomi citu valstu vajadzībām, kā arī par 4% lielāks ir pārvadītās gāzes apjoms Latvijas lietotāju vajadzībām.

Jauni tarifi apstiprināti

2018. gada 26. aprīlī Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (turpmāk - Regulators) apstiprināja jaunus Dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma tarifus. Lietotājiem tiek piedāvāti trīs jauni pamata produkti - grupētās jaudas produkts, tirgus produkts, virtuālās pretplūsmas produkts, kas tika mērķtiecīgi izstrādāti, lai to izmantošana būtu ērta un ekonomiski pamatota jaunajos dabasgāzes tirgus apstākļos.

2018. gada 18.jūnijā Regulators apstiprināja jaunus Dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifus, kas stājas spēkā:

- ◆ 2018.gada 18.jūlijā - gada, ceturkšņa, dienas un pašreizējās dienas produktiem;
- ◆ 2018.gada 1.augustā - mēneša produktiem.

Drošības rezerves nodrošināšana

2018. gada 8.maijā Ministru kabinets pieņēma grozījumus Ministru kabineta 2011.gada 19.aprīļa noteikumos Nr. 312 "Enerģijas lietotāju apgādes un kurināmā pārdošanas kārtība izsludinātas enerģētiskās krīzes laikā un valsts apdraudējuma gadījumā", kas stājas spēkā 2018.gada 25.maijā, ar kuriem tiek noteikts, ka līdz nākamā gada 1.martam Inčukalna pazemes gāzes krātuvē atrodas aktīvās dabasgāzes daudzums, kas nav mazāks par 3160 tūkst. MWh un ir paredzēts Latvijas dabasgāzes apgādes nodrošināšanai, un izmaksas, kas ar šo nosacījumu ir saistītas, tiek ietvertas dabasgāzes pārvades sistēmas attiecināmajās izmaksās.

Lēmumi par Conexus sertificēšanu

Ievērojot Enerģētikas likumā noteikto un, pamatojoties uz Conexus iesniegto sertificēšanas iesniegumu, un tam pievienotos dokumentus, 2018. gada 16. maijā Regulatora padome pieņēma lēmuma projektu „Par vienotā dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas operatora sertificēšanu”, saskaņā ar kuru paredzēts sertificēt un apstiprināt Conexus kā neatkarīgu pārvades sistēmas operatoru ar konkrētiem nosacījumiem. 2018. gada 31. maijā minētais lēmums ir nosūtīts Eiropas Komisijai atzinuma sniegšanai.

Galvenie darbības rādītāji

Visi Conexus ienākumi tiek gūti no regulētiem pakalpojumiem, piemērojot 2008. gadā un 2018.gada 26.aprīlī apstiprinātos uzglabāšanas pakalpojumu tarifus, un 2017. gada 30. maijā apstiprinātos pārvades pakalpojumu tarifus.

Pārskata periodā Conexus ieņēmumi sasniedza 27 720 tūkst. EUR, kas, salīdzinot ar iepriekšējā gada periodu, pieauga par 15%, EBITDA sasniedza 13 984 tūkst. EUR, kas ir par 18% mazāka, savukārt peļņa ir 5 765 tūkst. EUR.

Galvenie finanšu rādītāji	30.06.2018	30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	27 720	24 009
EBITDA	13 984	16 966
EBITDA, %	50%	71%
Neto peļņa	5 765	5 367
Neto rentabilitāte, %	21%	22%
Segmentu aktīvi	338 151	337 383
Nauda un tās ekvivalenti	8 673	21 899
Aktīvu kopsumma	346 824	359 283

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

Galvenie darbības rādītāji	30.06.2018	30.06.2017
Pārvadītā dabasgāze, tūkst. MWh	10 609	8 343
Aktīvā dabasgāze Inčukalna PGK, tūkst. MWh	2 882	3 662
Dabasgāze Latvijas patēriņam, tūkst. MWh	8 017	7 682
Maģistrālo gāzes vadu garums, km	1 188	1 191
Darbinieku skaits, vidējais	334	335

Segmentu darbības rezultāti

Sabiedrībai ir divi darbības segmenti: gāzes pārvade (ietver dabasgāzes transportēšanu pa augsta spiediena cauruļvadiem, lai piegādātu to krātuvei, citām valstīm, sadales sistēmai vai tieši lietotājiem) un gāzes uzglabāšana (dabasgāzes uzglabāšana Inčukalna pazemes gāzes krātuvē).

Pārvades segments ieņēmumus gūst gan no dabasgāzes patēriņa Latvijā, gan no starptautiskiem dabasgāzes pārvadājumiem, gan arī no dabasgāzes kustības, iesūkņējot vai izņemot dabasgāzi no Inčukalna PGK. Pārvades segmenta ienākumi pārskata

periodā bija 19 milj. EUR. un EBITDA sasniedza 8,2 milj. EUR, kas nodrošina 59% no Sabiedrības kopējās EBITDA. Pārvades segmenta peļņa sasniedza 3,4 milj. EUR. Pārvades segments ir lielākais segments pēc aktīvu apjoma. Segmenta aktīvi 2018. gada 30. jūnijā bija 179 milj. EUR un sastādīja 52 % no kopējiem Sabiedrības aktīviem.

Uzglabāšanas segments pārskata periodā darbojās ar 8,7 milj. EUR ienākumiem, kas nodrošināja EBITDA 5,7 milj. EUR apmērā un 2,3 milj. EUR peļņu. Segmenta aktīvi pārskata perioda beigās bija 159,1 milj. EUR.

Segmentu informācija

Gāzes pārvade	30.06.2018	30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	18 980	12 307
Segmenta peļņa pirms nodokļiem	3 430	2 789
Segmenta aktīvi	179 031	180 343
Tarifu projektā apstiprinātā regulējamo aktīvu bāze	173 772	180 864
Nolietojums un amortizācija	4 750	5 378
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	1 755	2016
EBITDA	8 244	8 222

Gāzes glabāšana	30.06.2018	30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	8 740	11 702
Segmenta peļņa pirms nodokļiem	2 335	3 526
Segmenta aktīvi	159 120	157 040
Tarifu projektā apstiprinātā regulējamo aktīvu bāze	150 624	102 616
Nolietojums un amortizācija	3 372	5 169
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	2 213	1969
EBITDA	5 740	8 744

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2018.gada 5.jūlijā Regulators ir izsludinājis publiskās konsultācijas par grozījumiem Dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifu aprēķināšanas metodikā un Uzglabāšanas pakalpojuma tarifa aprēķināšanas metodikā.

Konsultāciju mērķis – svītrot metodikās noteikto kapitāla atdeves likmes aprēķināšanas kārtību. Turpmāk paredzēts, ka kapitāla atdeves likmes aprēķināšanas kārtību regulējamās nozarēs, kurās tarifu projektos kapitāla izmaksās iekļauj kapitāla atdevi, noteiks Regulatora izdota metodika “Kapitāla atde-

ves likmes aprēķināšanas metodika”, par kuru arī tiek izsludināta publiskā konsultācija. Ņemot vērā izmaiņas uzņēmumu ienākuma nodokļa regulējumā un kapitāla atdeves likmes aprēķināšanas pieejā, grozījumu projekts paredz izslēgt uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksu pozīciju. Kapitāla atdeves likmes aprēķināšanas metodikas projekts paredz izmaiņas kapitāla atdeves likmes aprēķināšanas pieejā, kur kapitāla atdeves likme pēc nodokļu izteiksmē aizstāta ar kapitāla atdeves likmi pirmsnodokļu izteiksmē.

Paziņojums par Valdes atbildību

Akciju sabiedrības “Conexus Baltic Grid” Valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

Sabiedrības “Conexus Baltic Grid” nerevidētie saīsinātie finanšu pārskati par 6 mēnešu periodu, kas beidzas 2018. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti atbilstoši Eiropas

Savienībā apstiprinātiem starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finanšu stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Zane Kotāne

Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs

Valdes loceklis

Mārtiņš Gode

Valdes loceklis

conexus

BALTIC GRID

Finanšu pārskati



Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	01.01.2018 – 30.06.2018	04.01.2017 – 30.06.2017
		EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no pamatdarbības	1	27 720	24 009
Pārējie ieņēmumi	2	97	285
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	3	(7 636)	(1 807)
Personāla izmaksas	4	(4 399)	(4 115)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	6, 7	(8 122)	(10 547)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(1 798)	(1 407)
Bruto peļņa		5 862	6 418
Finanšu ieņēmumi, neto		(97)	(103)
Peļņa pirms nodokļiem		5 765	6 315
Uzņēmumu ienākuma nodoklis			(948)
Pārskata perioda peļņa		5 765	5 367

Pielikumi no 14. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Zane Kotāne
Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs
Valdes loceklis

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

Bilance

Aktīvi

	Pielikums	30.06.2018	31.12.2017
		EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	6	855	1 038
Pamatlīdzekļi	7	329 834	333 883
Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi		1 411	1 513
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		332 100	336 434
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	8	2 454	2 277
Avansa maksājumi par krājumiem		1	12
Pircēju parādi		2 743	5 959
Pārējie debitori	9	853	420
Nauda un tās ekvivalenti		8 673	17 886
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		14 724	26 554
AKTĪVU KOPSUMMA:		346 824	362 988

Pielikumi no 14. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Zane Kotāne
Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs
Valdes loceklis

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

Bilance (turpinājums)

Saistības un pašu kapitāls

	Pielikums	30.06.2018	31.12.2017
		EUR'000	EUR'000
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls		39 786	39 786
Pašu akcijas		(38)	(39)
Rezerves	10	149 938	153 004
Nesadalītā peļņa		112 571	117 666
Pašu kapitāls kopā:		302 257	310 417
Ilgtermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	12	7 934	8 068
Darbinieku labumu saistības		1 040	1 040
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	27 125	28 875
Ilgtermiņa saistības kopā:		36 099	37 983
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	3 500	3 500
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2 192	2 814
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		4	1 103
Pārējās saistības	13	2 273	6 707
Nākamo periodu ieņēmumi	12	362	327
No pircējiem saņemtie avansi		137	137
Īstermiņa saistības kopā:		8 468	14 588
SAISTĪBU UN PAŠU KAPITĀLA KOPSUMMA:		346 824	362 988

Pielikumi no 14. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Zane Kotāne
Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs
Valdes loceklis

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Akciju kapitāls	Pašu akcijas	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākuma atlikums 04.01.2017	-	-	-	-	-
Saņemts reorganizācijas rezultātā	39 786	-	234 299	-	274 085
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums	-	-	(100 645)	100 645	-
Pašu akciju iegāde	-	(39)	-	-	(39)
<i>Citi apvienotie ienākumi:</i>					
Citi apvienotie ienākumi	-	-	19 350	-	19 350
Pārskata gada peļņa	-	-	-	17 021	17 021
<i>Kopā citi apvienotie ienākumi</i>	-	-	19 350	17 021	36 371
2017. gada 31. decembrī	39 786	(39)	153 004	117 666	310 417
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums	-	-	(3 066)	3 066	-
Dividendes	-	1	-	(13 926)	(13 925)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	5 765	5 765
Kopā	-	1	(3 066)	(5 095)	(8 160)
2018. gada 30. jūnijā	39 786	(38)	149 938	112 571	302 257

Pielikumi no 14. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Zane Kotāne
Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs
Valdes loceklis

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

Naudas plūsmas pārskats

Pielikums	01.01.2018– 30.06.2018	04.01.2017– 30.06.2017
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	EUR'000	EUR'000
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	5 765	6 315
<i>Korekcijas:</i>		
pamatlīdzekļu nolietojums	7 933	10 206
nemateriālo aktīvu amortizācija	189	341
zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	67	6
līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā	101	-
ES dotāciju amortizācija	(134)	-
kredīta procenti	95	103
<i>Izmaiņas saimnieciskajos aktīvos un saistībās, izslēdzot reorganizācijas ietekmi:</i>		
debitoru palielinājums	2 784	(3 693)
avansa maksājumu par krājumiem palielinājums	11	(2)
krājumu palielinājums	(178)	514
kreditoru palielinājums	(5 137)	2 488
Samaksātais uzņēmuma ienākuma nodoklis	(1 103)	-
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības	10 393	16 278
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības		
Pamatlīdzekļu iegāde	(3 961)	(3 947)
Nemateriālo aktīvu iegāde	(7)	(38)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ienākumi	11	-
Līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā	-	(1 713)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības	(3 957)	(5 698)
Naudas plūsma no finanšu darbības		
Samaksātie kredīta procenti	(95)	(103)
Samaksāts kredīts	(1 750)	(875)
ES dotācijas	35	-
Samaksātās dividendes	(13 839)	-
Neto naudas plūsma no finanšu darbības	(15 649)	(978)
Neto naudas plūsma	(9 213)	9 602
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā	17 886	12 297
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	8 673	21 899

Pielikumi no 14. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Zane Kotāne
Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs
Valdes loceklis

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

Finanšu pārskata pielikumi

Peļņas vai zaudējumu aprēķina pielikumi

1. Ieņēmumi

	01.01.2018–30.06.2018	04.01.2017 –30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no pārvades	18 980	12 307
Ieņēmumi no uzglabāšanas	8 740	11 702
	27 720	24 009

2. Pārējie ieņēmumi

	01.01.2018–30.06.2018	04.01.2017–30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no ES līdzfinansējuma	133	133
Citi ieņēmumi	(36)	152
	97	285

3. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

	01.01.2018–30.06.2018	04.01.2017–31.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Tehnoloģiskais patēriņš	-	918
Dabaszāzes izmaksas	256	-
Materiālu izmaksas	419	412
Pārvades un uzglabāšanas sistēmas uzturēšanas pakalpojumi	6 631	247
Transporta un mehānismu uzturēšana	118	105
IT infrastruktūras uzturēšana	212	125
	7 636	1 807

4. Personāla izmaksas

	01.01.2018–30.06.2018	04.01.2017–30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Darba alga	3 369	3 187
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	799	729
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	219	193
Pārējās personāla izmaksas	12	6
	4 399	4 115

5. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2018–30.06.2018	04.01.2017–30.06.2017
	EUR'000	EUR'000
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	667	579
Nodokļi un nodevas	551	511
Biroja un citas administratīvās izmaksas	580	317
	1 798	1 407

Bilances pielikumi

6. Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vērtība		
Perioda sākumā	5 712	-
Saņemts reorganizācijas rezultātā	-	5 352
Iegādāts	7	373
Norakstīts	(7)	(13)
Perioda beigās	5 712	5 712
Amortizācija		
Perioda sākumā	4 674	-
Saņemts reorganizācijas rezultātā	-	4 017
Amortizācija pārskata periodā	189	663
Norakstīts	(6)	(6)
Perioda beigās	4 857	4 674
Atlikusī vērtība perioda beigās	855	1 038

7. Pamatlīdzekļi

	Zeme, Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Avārijas rezerves daļas	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība						
04.01.2017	-	-	-	-	-	-
Reorganizācija	635 266	105 659	4 331	-	12 419	757 675
Iegādāts	-	-	-	-	16 587	16 587
Pārklasificēts	4 830	5 630	588	1 608	(9 717)	2 939
Norakstīts	(716)	(630)	(110)	-	-	(1 456)
Pārvietots	7	(720)	713	-	-	-
31.12.2017	639 387	109 939	5 522	1 608	19 289	775 745
Nolietojums						
04.01.2017	-	-	-	-	-	-
Reorganizācija	366 126	55 994	2 988	-	-	425 108
Aprēķināts	11 786	5 704	391	-	-	17 881
Pārvērtēts		(10)				(10)
Norakstīts	(526)	(499)	(92)	-	-	(1 117)
Pārvietots	7	(362)	355	-	-	-
31.12.2017	377 393	60 827	3 642	-	-	441 862
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2017	261 994	49 112	1 880	1 608	19 289	333 883

Pamatlīdzekļi (Turpinājums)

	Zeme, Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Avārijas rezerves daļas	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība						
31.12.2017	639 387	109 939	5 522	1 608	19 289	775 745
Iegādāts	-	-	-	-	3 961	3 961
Pārklasificēts	162	230	209	-	(601)	-
Norakstīts	(99)	(134)	(17)	-	-	(250)
Pārvietots	1	-	-	-	-	1
30.06.2018	639 451	110 035	5 714	1 608	22 649	779 457
Nolietojums						
31.12.2017	377 393	60 827	3 642	-	-	441 862
Aprēķināts	5 417	2 276	240	-	-	7 933
Norakstīts	(49)	(106)	(17)	-	-	(172)
30.06.2018	382 761	62 997	3 865	-	-	449 623
Atlikusī bilances vērtība 30.06.2018	256 690	47 038	1 849	1 608	22 649	329 834

8. Krājumi

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Materiāli un rezerves daļas	1 543	1 366
Dabaszāze	980	980
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(69)	(69)
	2 454	2 277

9. Pārējie debitori

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Nākamo periodu izdevumi	662	245
Citi debitori	191	175
	853	420

10. Rezerves

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	124 901	127 967
Pēcnodarbinātības pabalstu pārvērtēšanas rezerve	390	390
Reorganizācijas rezerve	24 647	24 647
	149 938	153 004

11. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Aizņēmumi no kredītiestādēm	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	27 125	28 875
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	3 500	3 500
	30 625	32 375

12. Nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa daļa	7 934	8 068
Īstermiņa daļa	362	327
	8 296	8 395

Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	01.01.2018 – 30.06.2018	04.01.2017 – 31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Sākuma atlikums	8 395	-
Pārņemts reorganizācijas rezultātā		8 602
No EK saņemtie līdzekļi	35	60
Ietverts pārskata perioda ieņēmumos	(134)	(267)
Pārņemts uz nākamajiem periodiem	8 296	8 395

13. Pārējās saistības

Pārējās saistības	30.06.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Uzkrājumi nesaņemtiem rēķiniem	-	4 040
Uzkrātās neizmanto to atvaļinājumu izmaksas	515	515
Nekustamā īpašuma nodoklis	480	-
Uzkrātās izmaksas prēmijām	346	772
Pievienotās vērtības nodoklis	313	339
Darbinieku atalgojums	198	281
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	195	382
Pārējās īstermiņa saistības	115	85
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	101	231
Dabas resursu nodoklis	10	62
	2 273	6 707

Finanšu risku vadība

“Conexus” ir pakļauta kredītriskam attiecībā finanšu aktīviem un likviditātes riskam attiecībā finanšu saistībām. Saimnieciskie darījumi pārsvarā tiek veikti euro valūtā, tāpēc nepastāv būtisks ārvalstu valūtas risks. “Conexus” izmanto vispārēju aizņēmumu, tāpēc pastāv procentu likmju risks.

“Conexus” finanšu aktīvu sastāvā tiek uzskaitīti pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori, nauda un naudas ekvivalenti. Finanšu saistību sastāvā uzskaita aizņēmumus, parādus piegādātājiem un pārējiem kreditoriem.

Likviditātes risks

Likviditātes risks saistīts ar spēju izpildīt saistības noteiktajos termiņos. “Conexus” nodrošina piesardzīgu likviditātes risku vadību. Finanšu resursus pieejamību plāno, izmantojot naudas plūsmas plānošanas rīkus un izveidojot gada, ceturkšņa un mēneša naudas plūsmas, lai noteiktu pieprasījumu pēc operatīvās naudas plūsmas.

Tirgus risks

Procentu likmju risks

Procentu zīmju risks veidojas, jo likviditātes nodrošināšanai izmanto aizņemtās naudas resursus. “Conexus” saimnieciskās darbības finansēšanai izmanto vispārēju aizņēmumu. Sabiedrības īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem ir mainīgas procentu likmes. Sabiedrības politika paredz nodrošināt, lai lielākās aizņēmumu daļas procentu likme būtu mainīga. Pārējiem finanšu aktīviem un saistībām nav noteikti procenti.

Tā kā Sabiedrība uzskaita visus finanšu aktīvus un saistības amortizētajā iegādes vērtībā, tā nav pakļauta patiesās vērtības procentu likmju riskam

Kredītrisks

“Conexus” ir pakļauta kredītriskam, t.i., riskam, ka gadījumā, ja darījuma partneris nespēs pildīt līgumsaistības, radīsies zaudējumi. Kredītrisks veidojas no naudas un tās ekvivalentiem un no savlaicīgi nenokārtotiem debitoru parādiem. Kredītriska ierobežošanai “Conexus” izmanto drošības naudas piesaisti. Kredītrisks saistīts ar lielākajiem “Conexus” klientiem.

Visas kredītiestādes, ar kurām tiek veikta vai tiek plānota sadarbība, tiek periodiski, bet ne retāk kā reizi ceturksnī vērtētas pēc to finanšu un nefinanšu rādītājiem. Iekšējā novērtējuma ietvaros Sabiedrība arī analizē konkrētas kredītiestādei vai tās gala mātesuzņēmumam piešķirto Moody’s Investor Services kredītreitingu.

Kapitāla riska vadība

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla riska vadību ir nodrošināt Sabiedrības spēju turpināt tās darbību, dodot atdevi tās īpašniekam un sniedzot labumus citām ieinteresētajām pusēm, kā arī uzturēt optimālu kapitāla struktūru, tādējādi samazinot kapitāla cenu. Sabiedrība veic kapitāla vadību, vadoties pēc aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu. Šis rādītājs tiek aprēķināts kā Sabiedrības kopējo saistību attiecība pret tās kopējo kapitālu. Saistības iekļauj visas ilgtermiņa un īstermiņa saistības, savukārt kopējais kapitāls iekļauj visas Sabiedrības saistības un pašu kapitālu. Šis rādītājs tiek pielietots, lai novērtētu Sabiedrības kapitāla struktūru, kā arī tās maksātspēju. Sabiedrības stratēģija ir nodrošināt, ka minētā attiecība nav lielāka par 50%.

Grāmatvedības uzskaites politika

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

“Conexus” finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Šie finanšu pārskati ietver pārskata periodu no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 30. jūnijam.

Finanšu pārskati sagatavoti, balstoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu. Aktīvi un saistības finanšu pārskatos novērtētas pēc sākotnējo izmaksu principa, patiesajā vērtībā ir pārvērtēti pamatlīdzekļi. Naudas plūsmas pārskats sagatavots saskaņā ar netiešo metodi. Finanšu rādītāji “Conexus” finanšu pārskatos ir norādīti tūkstošos euro, ja vien nav norādīts citādi.

Sagatavojot “Conexus” finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, finanšu pārskatu posteņu atlikumi iespējami precīzi ir novērtēti, pamatojoties uz vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem, un darbībām, balstoties uz pieņēmumiem un aplēsēm.

Grāmatvedības un uzskaites novērtēšanas pamatprincipi, kas izklāstīti šajā sadaļā, ir konsekventi piemēroti visā pārskata periodā.

Nemateriālie ieguldījumi

“Conexus” nemateriālie aktīvi, galvenokārt, sastāv no programmatūras licencēm un patentiem. Nemateriālo ieguldījumu amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, norakstot tā vērtību aplēstajā lietošanas laikā. Nemateriālo ieguldījumu vidējais lietošanas laiks ir 5 gadi.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir materiāli aktīvi, kurus paredzēts izmantot vairāk nekā vienā periodā, lai veiktu pakalpojumu sniegšanu un preču piegādi vai saimnieciskām vajadzībām. “Conexus” galvenās pamatlīdzekļu grupas ir ēkas, pārvades gāzesvadi un ar tiem saistītās tehnoloģiskās iekārtas, Inčukalna pazemes gāzes krātuves būves, iekārtas un mašīnas.

Ēkas un būves un tehnoloģiskās iekārtas finanšu pārskatos ir uzrādītas pārvērtētajā vērtībā. Pārvērtēšanu veic pietiekami regulāri, lai nodrošinātu, ka šo aktīvu uzskaites vērtība būtiski neatšķirtos no tās, kas tiktu noteikta, izmantojot patieso vērtību pārskata perioda beigās. Pārējos pamatlīdzekļus, tai skaitā, zemi, bufergāzi un tehnoloģisko dabasgāzi vadus un rezerves daļu avārijas rezervi uzskaita iegādes vērtībā.

Pamatlīdzekļi atzīst kā aktīvu, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks saņemti ar šo aktīvu saistītie nākotnes saimnieciskie labumi un aktīva izmaksas var ticami noteikt. Aktīvi būvniecības vai uzstādīšanas procesā, kas iegādes brīdī vēl nav gatavi paredzētajam pielietojumam, finanšu pārskatos ir uzrādīti nepabeigto celtniecības objektu sastāvā. Turpmākās izmaksas iekļauj aktīva bilances vērtībā, balstoties uz aktīva atzīšanas kritērijiem. Pamatlīdzekļu uzturēšanas vai kārtējo remontu izmaksas iekļauj pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurās tās ir radušās.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums ir uzrādīts pašu kapitālā postenī „Rezerves”. Pārvērtēšanas rezervi samazina, ja pārvērtēto pamatlīdzekļi atsavina, likvidē vai vērtības palielinājumam saskaņā ar vadības novērtējumu vairs nav pamata. Finanšu pārskatos norakstīto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves atlikumu

ieskaita pašu kapitālā uzkrātās peļņas sastāvā. Pārvērtētā aktīva lietošanas laikā katrā pārskata periodā daļu no pārvērtēšanas rezerves, ko aprēķina kā starpību starp nolietojumu no aktīva pārvērtētās uzskaites vērtības un nolietojumu no aktīva sākotnējās izmaksu vērtības, atzīst pašu kapitālā uzkrātās peļņas sastāvā.

Finanšu pārskatos pamatlīdzekļus uzrāda, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājuma norakstījumus.

Pamatlīdzekļiem aprēķina nolietojumu pēc lineārās metodes to derīgās izmantošanas laikā:

	gadi
Ēkas	20-100
Būves, ieskaitot pārvades sistēmu	20-60
Iekārtas un mašīnas	5-30
Pārējie pamatlīdzekļi	3-10

Gadījumos, ja pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Peļņu vai zaudējumus no pamatlīdzekļu izslēgšanas aprēķina kā starpību starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pamatlīdzekļa pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem. Izslēdzot pārvērtētu pamatlīdzekli, tā pārvērtēšanas rezerves atlikumu iekļauj pašu kapitālā nesadalītās peļņas sastāvā.

Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi

Par ilgtermiņa nākamo periodu izdevumiem klasificē “Conexus” veiktos maksājumus, kas pēc to ekonomiskās būtības attiecas uz nākamajiem periodiem, kas sāksies pēc vairāk nekā viena gada pēc bilances datuma.

Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumiem nosaka amortizācijas periodu un tos pakāpeniski atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstoši to ekonomiskajai būtībai.

Krājumi

Finanšu pārskatos krājumus uzrāda zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Krājumu sastāvā uzskaitītās dabasgāzes, materiālu un rezerves daļu krājumus novērtē vidējās svērtajās cenās. Krājumus atzīst izdevumos peļņas vai zaudējuma aprēķinā pārskata periodā, kad tie ir izlietoti.

Novecojošu, lēna apgrozījuma vai bojātu krājumu vērtības samazinājumam ir izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamo apjomu periodiski pārskata, bet ne retāk kā reizi pārskata periodā.

Debitori

Debitoru parādu finanšu uzskaitē sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā un turpmāk novērtē amortizēto izmaksu vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmi un atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi debitoru parādu vērtības samazinājumam veido debitora parādam, kuram nav nodrošinājuma un ir pamatoti pierādījumi, ka "Conexus" sākotnēji noteiktajā atmaksas termiņā nevarēs saņemt parādu pilnā apjomā.

Uzkrājumu debitoru parādu iespējamam vērtības samazinājumam aprēķina kā starpību starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, diskontējot ar efektīvo procentu likmi.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļus un naudas ekvivalentus veido nauda norēķinu kontos bankās un pieprasījuma depozīti bankās, kā arī īstermiņa, augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām, kas viegli pārvēršami naudā un nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Dividendes

Finanšu pārskatos dividenžu izmaksu atzīst kā saistības periodā, kurā dividendes apstiprina "Conexus" akcionāri.

Kreditori

Kreditoru saistības finanšu uzskaitē sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā un turpmāk novērtē pēc amortizēto izmaksu vērtības, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Kreditoru saistības klasificē pēc maksājuma termiņa.

Uzkrājumi

Uzkrājumus saistībām atzīst, ja pagātnes notikumu rezultātā "Conexus" pastāv juridisks vai prakses radīts pašreizējs pienākums un pastāv varbūtība, ka pienākuma izpilde prasīs noteiktu resursu aizplūdi. Uzkrājumus atzīst, ja izmaksu summa ir ticami nosakāma. Uzkrājumus neveido nākotnes darbības zaudējumiem. Uzkrājumus vērtē pēc pašreizējās vērtības saskaņā ar iespējami precīzāko aplēsi. Nepieciešamo uzkrājumu summu periodiski pārskata, bet ne retāk kā reizi gadā.

Uzkrātās atvaļinājumu izmaksas

Darbinieku neizmantoto atvaļinājumu izmaksas atzīst kā uzkrātās izmaksas, aplēšot izmaksu summu kā reizinājumu starp darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos un pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Aizņēmumi un procentu izmaksas

Aizņēmumus sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā, atskaitot darījuma izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumus atzīst amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Aizņēmumu izmaksas, kas radušās saistībā ar vispārējiem aizņēmumiem vai tieši attiecas uz ilgtermiņa aktīvu iegādi vai izveidošanu, uzkrāj aktīvu izveidošanas izmaksās līdz brīdim, kad aktīvi ir sagatavoti paredzamajai izmantošanai.

Naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti EUR, kas ir "Conexus" ekonomiskās darbības vides funkcionālā valūta un oficiālā valūta Latvijas Republikā. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas centrālās bankas valūtas kursa attiecīgo darījumu norises dienā. Ienākumi vai zaudējumi no ārvalstu valūtu pārvērtēšanas ir iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Darbinieku labumi

"Conexus" atzīst uzkrājumus darbiniekiem gadījumā, ja tas izriet no līguma vai pastāv pagātnes prakse, kas rada pamatotas saistības.

Saistības un izmaksas par prēmijām ir atzītas pamatojoties uz formulu, kas ņem vērā "Conexus" akcionāriem pienākušos peļņu pēc noteiktiem labojumiem.

Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas valsts fondēto pensiju shēmā "Conexus" veic Latvijas Republikas normatīvos aktos noteiktā apjomā. Papildus "Conexus" veic iemaksas ārējā fiksēto iemaksu privāto pensiju plānā. Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas atzīst kā izmaksas pēc uzkrājuma principa un iekļauj darbinieku izmaksās.

Pēcnodarbinātības un citi labumi

Saskaņā ar koplīgumu "Conexus" darbiniekiem, kuru nodarbinātības nosacījumi atbilst noteiktiem kritērijiem, nodrošina noteiktus labumus darba attiecību izbeigšanas gadījumā un pārējā dzīves laikā. Pēcnodarbinātības pabalstu saistības aprēķina, ņemot vērā esošo algas līmeni, darbinieku skaitu, kuriem ir, vai nākotnē radīsies tiesības saņemt šos pabalstus, kā arī aktuāra pieņēmumus. Pabalstu saistības aprēķina reizi gadā, diskontējot plānoto naudas plūsmu, izmantojot tirgus likmes par valdības obligācijām.

Nodokļi

Sākot ar 2018. taksācija gadu, uzņēmumu ienākuma nodokli aprēķina par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama dalībniekiem [akcionāriem]). Uzņēmumu ienākuma nodokli par sadalīto peļņu aprēķina brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki [akcionāri] pieņem lēmumu par peļņas sadali.

Citus nodokļus aprēķina un uzskaita saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu normatīvajiem aktiem un uzrāda bilancē kā saistības par valsts budžetā maksājamām summām.

Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Dotācijas izdevumu segšanai atzīst ieņēmumos tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi, ja ir izpildīti visi ar dotācijas saņemšanu saistītie nosacījumi. Sabiedrība ir saņēmumi dotācijas no ES kā līdzfinansējumu kapitālieguldījumiem.

Ieņēmumi

Ieņēmumus novērtē saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā. Summas, ko uzrāda ieņēmumos, neietver atlaides un summas, kas iekasētas trešo pušu vārdā. Sabiedrība atzīst ieņēmumus, kad to summu var ticami novērtēt un pastāv liela varbūtība, ka nākotnes ekonomiskie labumu ieplūdīs Sabiedrībā. Sabiedrības galveno ieņēmumu veidu uzskaites politikas ir izklāstītas zemāk.

Ieņēmumi no pārvades

Pārvades jaudu produktu tirdzniecība ir regulēts pakalpojums, kuru "Conexus" sniedz pārvades sistēmas lietotājiem, piemērojot apstiprinātos tarifus. Tiek piedāvāti īstermiņa (ceturkšņa, mēneša, dienas un pašreizējās dienas jaudas) un ilgtermiņa pārvades jaudas (gada jaudas) produkti. Ieņēmumus no pārvades jaudas tirdzniecības produktiem peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīst par katru pārskata mēnesi proporcionāli lietotāja rezervētajam attiecīgā pārvades jaudas produkta periodam.

Ieņēmumi no balansēšanas

"Conexus" uztur informāciju par pārvades sistēmas lietotāju pārvades sistēmā ievadīto un no pārvades sistēmas izvadīto dabasgāzes daudzumu un aprēķina nebalansu. Dienas nebalansa daudzums ir ievades uz izvades starpība. Gadījumos ja pārvades sistēmas lietotājam veidojas negatīvs nebalanss, tiek aprēķināta maksa par nebalansa apjomu katrai dienai, aprēķināto daudzumu reizinot ar noteiktā kārtībā publicēto dienas balansēšanas dabasgāzes pārdošanas cenu. Ieņēmumus no balansēšanas pakalpojumu sniegšanas atzīst par katru pārskata mēnesi, kad pārvades sistēmas lietotājam veidojas nebalanss, kas radījis dabasgāzes iztrūkumu pārvades sistēmā.

Ieņēmumi no uzglabāšanas

Inčukalna pazemes gāzes krātuves jaudas tirdzniecības pakalpojumu "Conexus" sniedz pa apstiprinātiem tarifiem krātuves lietotājiem, kuri rezervējuši dabasgāzes krātuves jaudu uzglabāšanas sezonā. Ieņēmumus no uzglabāšanas jaudu tirdzniecības atzīst par katru pārskata mēnesi atbilstoši uzglabāšanas tarifam un proporcionāli atlikušajiem mēnešiem līdz uzglabāšanas sezonas beigām.

Procentu ienākumi

Procentu ienākumus atzīst, izmantojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumus no termiņdepozītiem klasificē kā citus ienākumus. Procentu ienākumus no naudas līdzekļiem – finanšu ienākumus.

Ienākumi no soda naudām

Līgumsodus un nokavējuma naudas par kavētiem norēķiniem ieņēmumos atzīst, kad ir skaidri zināms, ka “Conexus” saņems ekonomiskos labumus, t.i., ieņēmumu atzīšana parasti sakrīt ar brīdi, kad līgumsods ir saņemts.

Citi ienākumi

Citus ieņēmumus no pakalpojumu sniegšanas atzīst periodā, kad tie tiek sniegti. Citus ieņēmumus no materiālu pārdošanas atzīst tad, kad pircējs ir tos akceptējis.

Būtiskas aplēses un spriedumi

Finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši SFPS, izmantojot būtiskas vadības aplēses un spriedumus. Pieņēmumi un grāmatvedības aplēses ietekmē aktīvu un pasīvu summas uz finanšu pārskatu datumu un ieņēmumu un izdevumu summas pārskata periodā. Faktiskie rezultāti var atšķirties no aplēsēm un pieņēmumiem attiecībā uz nākotnes notikumu iznākumu.

Vadība ir noteikusi šādas finanšu pārskatu jomas, attiecībā uz kurām ir bijušas nepieciešamas nozīmīgas aplēses vai spriedumi: pamatlīdzekļu pārvērtēšanas biežuma un pamatlīdzekļu aizvietošanas vērtības novērtēšana, pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laika aplēse.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki

Nemateriālo ieguldījumu amortizāciju un pamatlīdzekļu nolietojumu nosaka, piemērojot apstiprinātus lietderīgās lietošanas laikus, kuri noteikti, balstoties uz iepriekšēju pieredzi un nozares praksi. Pārvērtēša-

nas procesa ietvaros tiek noteikts arī pārvērtējamo pamatlīdzekļu atlikušais lietderīgas kalpošanas laiks, ko parasti pagarina, salīdzinot ar iepriekšējo aplēsi tehnoloģisko jauninājumu ietekmē. Šāda prakse saskan ar nozarē pieņemto.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

“Conexus” grāmatvedības uzskaites politika paredz periodiski veikt pamatlīdzekļu pārvērtēšanu, ja iegādes cenas un vidējās būvniecības izmaksas ir būtiski mainījušās. Pārvērtēto pamatlīdzekļu aizvietošanas vērtību un lietderīgās lietošanas laiku nosaka, atbilstoši nekustamā īpašuma vērtēšanas standartiem, neatkarīgi sertificēti vērtētāji.

Pēdējā ēku, būvju, tehnoloģisko iekārtu pārvērtēšana notika 2016. gadā, pirms AS “Latvijas Gāze” reorganizācijas. Pārvērtēto pamatlīdzekļu atlikumi tika pārnesti uz Sabiedrību reorganizācijas rezultātā to iepriekšējās uzskaites vērtībās. Vadības aplēsi, ka pārvērtēto pamatlīdzekļu uzskaites vērtības būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības veic ne retāk kā vienu reizi pārskata gadā.

Darbinieku labumu saistības

Vadības iespējami labākās aplēses par darbinieku labumu saistību summu ir balstītas uz veikto galveno finansiālo un demogrāfisko pieņēmumu novērtējumu, izmantojot periodisku padomu saņemšanu no aktuāra.

Shēmas saistību diskontēšanai izmantotā likme atspoguļo valdības obligāciju ar sākotnējo termiņu 5 gadi un vairāk vidējo peļņas likmi, kas noteikta pēdējās divās izsolēs. Inflācijas likmi nosaka, atsaucoties uz Centrālās statistikas pārvaldes datiem attiecīgā gada 12 mēnešos, un tā atspoguļo vidējās patēriņa cenu izmaiņas %, salīdzinot ar iepriekšējo periodu. Pieņēmumi par mirstību tiek noteikti atbilstoši aktuāra padomiem, saskaņā ar statistiku.

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Dace Freimane

Finanšu uzskaites daļas vadītāja

