

Nerevidēti starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati

par periodu no 01.01.2018. līdz 30.09.2018

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
Galvenie darbības rādītāji	9
Segmentu darbības rezultāti	10
Notikumi pēc pārskata perioda beigām	11
Paziņojums par Valdes atbildību	11
Finanšu pārskati	12
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	13
Bilance	14
Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	16
Naudas plūsmas pārskats	17
Finanšu pārskata pielikumi	18

Informācija par sabiedrību



Informācija par sabiedrību

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

Conexus klientiem piedāvā dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas pakalpojumus atbilstoši Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk-SPRK, Regulators) noteiktajiem tarifiem.

“Conexus” mērķi

- ♦ reģiona dabasgāzes tirgus attīstība, lai sasniegtu ilgtspējīgu Inčukalna PGK darbību tirgus apstākļos;
- ♦ nodrošināt drošu, pieejamu un tirgus apstākļiem atbilstošu infrastruktūru;
- ♦ ieviest ilgtspējīgu iekšējo un ārējo resursu darbības pārvaldību.

“Conexus” misija

- ♦ veicināt ilgtspējīgu enerģijas tirgus darbību reģionā, nodrošinot uzticamu dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas darbību.

“Conexus” vīzija

- ♦ veicinot pārvades sistēmas attīstību un izmantojot pazemes gāzes krātuves potenciālu kļūt par uzticamāko enerģijas avotu reģionā.

“Conexus” vērtības

- ♦ **droša sistēmas darbība** – mēs rūpējamies par drošu infrastruktūras darbību, veicot regulāru infrastruktūras monitoringu;
- ♦ **elastība un atvērtība caur kompetentiem risinājumiem** – mēs atbalstam tirgus attīstību un esam atvērti jauniem risinājumiem, kuri atbalsta tirgus attīstību;
- ♦ **ilgtspējīga attīstība** – lai pasargātu iedzīvotājus un vidi no iespējamajiem drošības riskiem, mēs regulāri ieguldām gāzes sistēmas modernizācijā un drošības paaugstināšanā, kā arī tehnoloģiskās sistēmas attīstīšanā;
- ♦ **profesionāla un vienota komanda** – mēs augsti vērtējam profesionalitāti it visā, un uz mums var paļauties gan kolēģi, gan klienti, gan sadarbības partneri.

Ilgospēja

- ♦ 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.septembris

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

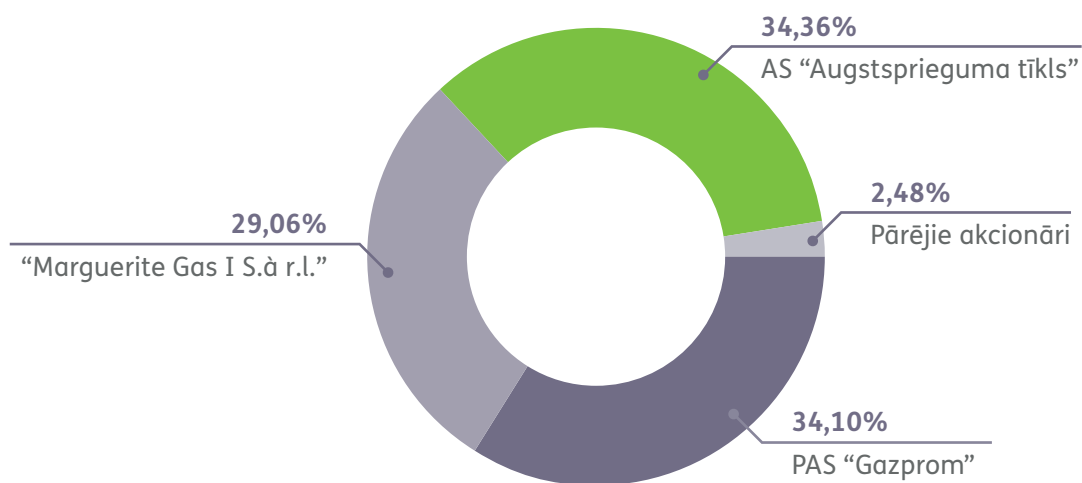
Pilnvaru termiņš no 2017. gada 31. decembra

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. 45 % no kopējām pārvadītajām plūsmām bija Latvijas tirgus vajadzībām.

2018. gada 9 mēnešos pārvadītās gāzes apjoms sasniedza 23 574 GWh, kas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ir palielinājies par 27%. Pārskata periodā ir pieauguši pārvadītās gāzes apjomi citu valstu vajadzībām, kā arī par 13% lielāks ir pārvadītās gāzes apjoms Latvijas lietotāju vajadzībām.

Sabiedrība organizē četras izsoles par dabasgāzes pieejamības nodrošināšanu pārvades sistēmas starpsavienojumā ar krātuvi 2018./2019. gada krātuves ciklam

- ◆ 2018. gada 18. maijā Ministru kabinets pieņem grozījumus 2011. gada 19. aprīļa noteikumos Nr.312 "Enerģijas lietotāju apgādes un kurināmā pārdošanas kārtība izsludinātās enerģētiskās krīzes laikā un valsts apdraudējuma gadījumā", pamatojoties uz kuriem pārvades sistēmas operatoram ir jānodrošina, ka laika posmā no dabasgāzes iesūkņēšanas sezonas beigām līdz nākamā gada 1. martam Inčukalna pazemes gāzes krātuvē atrodas aktīvās dabasgāzes daudzums, kas nav mazāks par 3160 tūkst. MWh (300 milj. m³);
- ◆ Lai enerģētiskās krīzes laikā nodrošinātu diennaktī nepieciešamo jaudu dabasgāzes izņemšanai no Inčukalna pazemes gāzes krātuves, un ir paredzēts Latvijas dabasgāzes apgādes nodrošināšanai, Sabiedrība 2018. gadā organizēja 4 izsoles.

Regulators sertificē Conexus kā neatkarīgu pārvades un uzglabāšanas sistēmas operatoru

- ◆ 25. jūlijā Eiropas Komisijas sniedza atzinumu par SPRK lēmuma projektu par AS "Conexus Baltic Grid" sertificēšanu. Eiropas Komisija atzinumā norāda, ka piekrīt SPRK secinājumam, ka PAS "Gaz-

prom" un Marguerite Fund dalība nav saderīga ar Gāzes direktīvas 9. panta prasībām;

- ◆ SPRK 28. septembrī pieņēma gala lēmumu, ar kuru sertificēja vienoto dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas operatoru AS "Conexus Baltic Grid" un apstiprināja dabasgāzes pārvades sistēmas operatoru AS "Conexus Baltic Grid", vienlaikus nosakot nosacījumus, kas izpildāmi līdz 2020. gada 1. janvārim;
- ◆ SPRK uzdod "Conexus Baltic Grid" līdz 2020. gada 1. janvārim nodrošināt, ka energoapgādes komersantam, kas nodarbojas ar dabasgāzes tirdzniecību, nav iespēju tieši vai netieši kontrolēt AS "Conexus Baltic Grid" un ka finanšu institūciju un īpašam mērķim dibināto komersantu tieša vai netieša darbība AS "Conexus Baltic Grid" nerada nekādu interešu konfliktu starp AS "Conexus Baltic Grid" un energoapgādes komersantu, kas nodarbojas ar dabasgāzes vai elektroenerģijas ražošanu vai tirdzniecību;
- ◆ AS "Conexus Baltic Grid" ir pienākums reizi divos mēnešos no lēmuma pieņemšanas dienas informēt SPRK par nosacījumu izpildes gaitu un turpmāk plānotajām darbībām, iesniedzot rakstisku ziņojumu un to pamatojošos dokumentus.

Conexus iesniedz pieteikumu Administratīvajā tiesā par SPRK apstiprināto pārvades tarifu projektu

- ◆ 2018. gada 30. jūlijā Administratīvā apgabaltiesa pieņēma Conexus pieteikumu un ierosināja administratīvo lietu saistībā ar apstiprināto pārvades tarifu projektu. Sabiedrība pieteikumā lūdz daļēji atcelt pieņemto tarifu lēmumu un iekļaut visas faktiskās 2017./2018. gada apkures sezonā radušās izmaksas par pārvades sistēmas spiediena nodrošināšanu, kas ļāva Conexus Latvijas tirgum nodrošināt licencē un Enerģētikas likumā noteikto nepārtrauktās apgādes pienākumu. SPRK tarifu metodikā un pārvades tarifu lēmumā nav atzinis izmaksas pilnā apjomā, kā rezultātā pārvades operatora faktiskās izmaksas 3 miljonu EUR apmērā netiek paredzēts segt no pakalpojumu tarifiem.

Kapitāla atdeves likme dabasgāzes nozarē apstiprināta 4,22% apmērā

- ◆ Regulators apstiprina kapitāla atdeves likmi jeb peļņas normu dabasgāzes nozarē, ko dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas operators piemēro, izstrādājot tarifu projektus. Kapitāla atdeves likme dabasgāzes nozarē apstiprināta 4,22% apmērā, kas ir zemāka par iepriekšējā gadā noteikto.

Atbalsts ES līdzfinansējuma piesaistei

- ◆ 4. oktobrī SPRK pieņem lēmumu, ar kuru dod atbalstu, lai Conexus būtu iespēja piesaistīt Eiropas Savienības (ES) līdzfinansējumu IPGK darbības atbilstībai. Pieņemtais lēmums nozīmē, ka Sabiedrībai ir iespēja pieteikties ES līdzfinansējumam, lai uzsāktu realizēt kopīgo interešu projektu „Inčukalna pazemes gāzes krātuves darbības uzlabošana”. Gala lēmumu par to, kādā apmērā līdzfinansējums tiks piešķirts, nolems Eiropas Komisija;
- ◆ Projekta „Inčukalna pazemes gāzes krātuves darbības uzlabošana” mērķis ir paplašināt krātuves darbību, lai Inčukalna pazemes gāzes krātuve va-

rētu saglabāt savu funkcionalitāti pēc spiediena palielināšanas Baltijas pārvades sistēmā. Galvenais ieguvums no projekta īstenošanas ir spēja samazināt izņemšanas jaudas atkarību no gāzes rezervju apjoma Inčukalna pazemes gāzes krātuvē;

- ◆ Vienlaikus SPRK lēmumā noteikts, ka ja Projekta īstenošanas gaitā vidējā ietekme par periodu no 2019. līdz 2026. gadam uz dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma izmaksām pārsniedz 18%, salīdzinot tās ar 2018. gada dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma izmaksām atbilstoši dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma tarifiem, tad projekta īstenošana ir jāpārskata

Inčukalna pazemes gāzes krātuvei -50

9.augustā vienam no ievērojamākajiem enerģētikas infrastruktūras objektiem Latvijā - Inčukalna pazemes gāzes krātuvei - aprit 50 gadi. Pateicoties nozīmīgajām investīcijām un augstajai uzņēmuma speciālistu profesionalitātei, Inčukalna pazemes gāzes krātuve kļuvusi par vienu no modernākajām Eiropā tehnoloģiskajā un vides aizsardzības ziņā.

Galvenie darbības rādītāji

Sabiedrības saimnieciskā darbība noris pārvades un uzglabāšanas segmentos, kuri ir regulēti darbības veidi un pakalpojumus piedāvā atbilstoši SPRK noteiktajiem un apstiprinātajiem tarifiem.

Pārskata periodā Conexus ieņēmumi sasniedza 43 922 tūkst. EUR, kas, salīdzinot ar iepriekšējā gada periodu, pieauga par 29%, EBITDA sasniedza 21 866 tūkst. EUR, kas ir par 5% lielāka, savukārt peļņa ir 10 233 tūkst. EUR.

Galvenie finanšu rādītāji	30.09.2018	30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	43 922	34 151
EBITDA	21 866	20 853
EBITDA, %	50%	61%
Neto peļņa	10 233	17 573
Neto rentabilitāte, %	23%	51%
Segmentu aktīvi	339 381	343 497
Nauda un tās ekvivalenti	12 831	16 473
Aktīvu kopsumma	352 212	359 970

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

Galvenie darbības rādītāji	30.09.2018	30.09.2017
Pārvadītā dabasgāze, tūkst. MWh	23 574	18 634
Aktīvā dabasgāze Inčukalna PGK, tūkst. MWh	12 447	11 966
Dabasgāze Latvijas patēriņam, tūkst. MWh	10 505	9 283
Maģistrālo gāzes vadu garums, km	1 188	1 191
Darbinieku skaits, vidējais	336	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, iesūknējot vai izņemot dabasgāzi no Inčukalna PGK. Pārvades segmenta ienākumi pārskata

periodā bija 30 milj. EUR. un EBITDA sasniedza 13,2 milj. EUR, kas nodrošina 61% no Sabiedrības kopējās EBITDA. Pārvades segmenta peļņa sasniedza 6,1 milj. EUR. Pārvades segments ir lielākais segments pēc aktīvu apjoma. Segmenta aktīvi 2018. gada 30. septembrī bija 179 milj. EUR un sastādīja 53 % no kopējiem Sabiedrības aktīviem.

Uzglabāšanas segments pārskata periodā darbojās ar 13,8 milj. EUR ienākumiem, kas nodrošināja EBITDA 8,6 milj. EUR apmērā un 4,1 milj. EUR peļņu. Segmenta aktīvi pārskata perioda beigās bija 160,5 milj. EUR. .

Segmentu informācija

Gāzes pārvade	30.09.2018	30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	30 082	17 812
Segmenta peļņa pirms nodokļiem	6 115	2 661
Segmenta aktīvi	178 843	182 507
Tarifu projektā apstiprinātā regulējamo aktīvu bāze	173 772	180 864
Nolietojums un amortizācija	7 048	8 051
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	3 467	4 535
EBITDA	13 255	10 804

Gāzes glabāšana	30.09.2018	30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums	13 840	16 339
Segmenta peļņa pirms nodokļiem	4 118	4 010
Segmenta aktīvi	160 538	160 990
Tarifu projektā apstiprinātā regulējamo aktīvu bāze	150 624	102 616
Nolietojums un amortizācija	4 443	5 956
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	4 897	6 860
EBITDA	8 611	10 049

Finanšu pārskati



Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	01.01.2018 – 30.09.2018	04.01.2017 – 30.09.2017
		EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no pamatdarbības	1	43 922	34 151
Pārējie ieņēmumi	2	237	265
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	3	(11 803)	(4 979)
Personāla izmaksas	4	(7 222)	(6 187)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	6, 7	(11 491)	(14 007)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(3 268)	(2 397)
Bruto peļņa		10 375	6 846
Finanšu ieņēmumi, neto		(142)	(175)
Peļņa pirms nodokļiem		10 233	6 671
Uzņēmumu ienākuma nodoklis			10 902
Pārskata perioda peļņa		10 233	17 573

Pielikumi no 18. līdz 27. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Zane Kotāne
Valdes priekšsēdētāja

Gints Freibergs
Valdes loceklis

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

Bilance

Aktīvi

	Pielikums	30.09.2018	31.12.2017
		EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	6	857	1 038
Pamatlīdzekļi	7	329 447	333 883
Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi		1 411	1 513
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		331 715	336 434
Aprozāmie līdzekļi			
Krājumi	8	1 522	2 277
Avansa maksājumi par krājumiem		1	12
Pircēju parādi		5 415	5 959
Pārējie debitori	9	728	420
Nauda un tās ekvivalenti		12 831	17 886
Aprozāmie līdzekļi kopā:		20 497	26 554
AKTĪVU KOPSUMMA:		352 212	362 988

Pielikumi no 18. līdz 27. 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	30.09.2018	31.12.2017
		EUR'000	EUR'000
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls		39 786	39 786
Pašu akcijas		(38)	(39)
Rezerves	10	148 440	153 004
Nesadalītā peļņa		118 537	117 666
Pašu kapitāls kopā:		306 725	310 417
Ilgtermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	12	7 867	8 068
Darbinieku labumu saistības		1 040	1 040
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	26 250	28 875
Ilgtermiņa saistības kopā:		35 157	37 983
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	3 500	3 500
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 255	2 814
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		1	1 103
Pārējās saistības	13	5 050	6 707
Nākamo periodu ieņēmumi	12	362	327
No pircējiem saņemtie avansi		162	137
Īstermiņa saistības kopā:		10 330	14 588
SAISTĪBU UN PAŠU KAPITĀLA KOPSUMMA:		352 212	362 988

Pielikumi no 18. līdz 27. 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	-		(4 564)	4 564	-
Dividendes	-	1		(13 926)	(13 925)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	10 233	10 233
Kopā	-	1	(4 564)	871	(3 692)
2018. gada 30. septembrī	39 786	(38)	148 440	118 537	306 725

Pielikumi no 18. līdz 27. 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– 30.09.2018	04.01.2017– 30.09.2017
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības		EUR'000	EUR'000
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		10 233	6 671
<i>Korekcijas:</i>			
pamatlīdzekļu nolietojums		11 207	13 494
nemateriālo aktīvu amortizācija		284	514
zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas		199	105
līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā		101	-
ES dotāciju amortizācija		(201)	-
kredīta procenti		141	155
<i>Izmaiņas saimnieciskajos aktīvos un saistībās, izslēdzot reorganizācijas ietekmi:</i>			
debitoru palielinājums		237	(5 954)
avansa maksājumu par krājumiem palielinājums		11	(10)
krājumu palielinājums		754	557
kreditoru palielinājums		(3 269)	3 705
Samaksātais uzņēmuma ienākuma nodoklis		(1 103)	-
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		18 594	19 237
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu iegāde		(6 990)	(11 319)
Nemateriālo aktīvu iegāde		(103)	(85)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ienākumi		21	-
Pašu akciju iegāde			(39)
Līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā		-	(1 713)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		(7 072)	(13 156)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Samaksātie kredīta procenti		(141)	(155)
Samaksāts kredīts		(2 625)	(1 750)
ES dotācijas		35	-
Samaksātās dividendes		(13 846)	-
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(16 577)	(1 905)
Neto naudas plūsma		(5 055)	4 176
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		17 886	12 297
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		12 831	16 473

Pielikumi no 18. līdz 27. 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

	01.01.2018–30.09.2018	04.01.2017 –30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no pārvades	30 082	17 812
Ieņēmumi no uzglabāšanas	13 840	16 339
	43 922	34 151

2. Pārējie ieņēmumi

	01.01.2018–30.09.2018	04.01.2017–30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no ES līdzfinansējuma	201	201
Citi ieņēmumi	36	54
Pamatlīdzekļu likvidācijas pārvērtēšanas rezerves ieņēmumi	-	10
	237	265

3. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

	01.01.2018–30.09.2018	04.01.2017–30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Pārvades un uzglabāšanas sistēmas uzturēšanas pakalpojumi	9 447	918
Dabasgāzes izmaksas	1 229	3 044
Materiālu izmaksas	716	700
Transporta un mehānismu uzturēšana	149	130
IT infrastruktūras uzturēšana	262	187
	11 803	4 979

4. Personāla izmaksas

	01.01.2018–30.09.2018	04.01.2017–30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Darba alga	5 557	4 794
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 317	1 089
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	327	289
Pārējās personāla izmaksas	21	15
	7 222	6 187

5. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2018–30.09.2018	04.01.2017–30.09.2017
	EUR'000	EUR'000
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	1 056	977
Biroja un citas administratīvās izmaksas	1 049	534
Nodokļi un nodevas	963	886
Pamatlīdzekļu likvidācijas izdevumi	200	-
	3 268	2 397

Bilances pielikumi

6. Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vērtība		
Perioda sākumā	5 712	-
Saņemts reorganizācijas rezultātā	-	5 352
Iegādāts	103	373
Norakstīts	(7)	(13)
Perioda beigās	5 808	5 712
Amortizācija		
Perioda sākumā	4 674	-
Saņemts reorganizācijas rezultātā	-	4 017
Amortizācija pārskata periodā	284	663
Norakstīts	(7)	(6)
Perioda beigās	4 951	4 674
Atlikusī vērtība perioda beigās	857	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	-	-	-	-	6 991	6 991
Pārklasificēts	7 232	9 647	653	-	(17 532)	-
Norakstīts	(959)	(339)	(59)	-	-	(1 357)
Pārvietots	-	-	-	-	-	-
30.09.2018	645 660	119 247	6 116	1 608	8 748	781 379
Nolietojums						
31.12.2017	377 393	60 827	3 642	-	-	441 862
Aprēķināts	8 072	2 777	358	-	-	11 207
Norakstīts	(778)	(300)	(59)	-	-	(1 137)
30.09.2018	384 687	63 304	3 941	-	-	451 932
Atlikusī bilances vērtība 30.09.2018	260 973	55 943	2 175	1 608	8 748	329 447

8. Krājumi

	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Materiāli un rezerves daļas	1 523	1 366
Dabaszāģe	68	980
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(69)	(69)
	1 522	2 277

9. Pārējie debitori

	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Nākamo periodu izdevumi	536	245
Citi debitori	192	175
	728	420

10. Rezerves

	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	123 403	127 967
Pēcnodarbinātības pabalstu pārvērtēšanas rezerve	390	390
Reorganizācijas rezerve	24 647	24 647
	148 440	153 004

11. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Aizņēmumi no kredītiestādēm	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	26 250	28 875
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	3 500	3 500
	29 750	32 375

12. Nākamo periodu ieņēmumi

	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa daļa	7 867	8 068
Īstermiņa daļa	362	327
	8 229	8 395

Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	01.01.2018 – 30.09.2018	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	(201)	(267)
Pārņemts uz nākamajiem periodiem	8 229	8 395

13. Pārējās saistības

Pārējās saistības	30.09.2018	31.12.2017
	EUR'000	EUR'000
Uzkrājumi saistībām	1 449	4 040
Pievienotās vērtības nodoklis	1 035	339
Uzkrātās izmaksas prēmijām	1 032	772
Uzkrātās neizmanto atvaļinājumu izmaksas	515	515
Darbinieku atalgojums	259	281
Nekustamā īpašuma nodoklis	240	-
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	180	382
Dabas resursu nodoklis	144	62
Pārējās īstermiņa saistības	106	85
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	89	231
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	1	
	5 050	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 aizņemtus 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.

Pamatlīdzekli 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 pamatlīdzekli atsavina, likvidē vai vērtības palielinājumam saskaņā ar vadības novērtējumu vairs nav pamata. Finanšu pārskatos norakstīto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves atlikumu ie-

skaita 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 amor-tizēto 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 likvidi 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

