

Nerevidētie starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati

Par 9 mēnešu periodu no 01.01.2020. līdz 30.09.2020.

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto
Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām

RĪGA 2020



SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Padome	6
Valde	6
Akcionāri	6
Galvenie darbības rādītāji	7
Vadības ziņojums	8
Notikumi pēc pārskata perioda beigām	15
Saīsinājumi un formulas	15
Paziņojums par Valdes atbildību	16
Finanšu pārskati	17
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	18
Apvienoto ienākumu pārskats	18
Bilance	19
Bilance (turpinājums)	20
Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	21
Naudas plūsmas pārskats	22
Finanšu pārskata pielikumi	23

Informācija par sabiedrību



Informācija par sabiedrību

Uzņēmums	Akciju sabiedrība “Conexus Baltic Grid”
Reģistrācijas numurs	40203041605
LEI kods	485100YDVP9E8GT6PJ90
Reģistrācijas datums un vieta	2017. gada 2. janvāris, Rīga
Adrese	Stigu iela 14 Rīga, LV – 1021 Latvija www.conexus.lv
Lielākie akcionāri	AS „Augstsprieguma tīkls” (68,46 %) Investments Europe Limited (29,06 %)
Finanšu pārskatu periods	2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 30. septembris

Akciju sabiedrība (AS) “Conexus Baltic Grid” (turpmāk – Sabiedrība, Conexus) ir vienotais dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas operators Latvijā, kas 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 komisi-

jas (turpmāk – SPRK, Regulators) noteiktajiem tarifiem.

Conexus ir neatkarīgs un konkurētspējīgs uzņēmums ar augstu pakalpojumu kvalitāti, kas paver attīstības iespējas gan klientiem, gan darbiniekiem.

Conexus ir 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.

Conexus vīzija, misija un vērtības




VĪZIJA (Kas mēs vēlamies būt?)	MISIJA (Kādē] mēs eksistējam?)	VĒRTĪBAS (Kas mums ir svarīgs?)
 <p>Kļūt par uzticamāko enerģijas avotu reģionā.</p>	 <p>Veicināt ilgtspējīgu enerģijas tirgus darbību reģionā, nodrošinot uzticamu dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas darbību.</p>	 <p>Droša sistēmas darbība Profesionāla un vienota komanda</p>  <p>Elastība un atvērtība caur kompetentiem risinājumiem</p>  <p>Ilgspējīga attīstība</p>

- Conexus vidēja termiņa (2019. – 2023. gadam) galvenie mērķi ir saistīti ar trīs jomām: **tirgus attīstību, infrastruktūras nodrošināšanu un darbības attīstību**. Stratēģiskie mērķi noteikti saskaņā ar Conexus vērtībām, uzņēmuma vīziju un saskaņā ar Conexus misiju – **Veicināt ilgtspējīgu enerģijas tirgus darbību reģionā, nodrošinot uzticamu dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas darbību**.

STRATĒĢISKIE MĒRĶI

<h1>1</h1> 	<p>Reģiona dabasgāzes tirgus attīstība, lai sasniegtu ilgtspējīgu Inčukalna PGK darbību tirgus apstākļos</p>	<h1>2</h1> 	<p>Nodrošināt drošu, pieejamu un tirgus apstākļiem atbilstošu infrastruktūru</p>	<h1>3</h1> 	<p>Ieviest ilgtspējīgu iekšējo un ārējo resursu darbības pārvaldību</p>
--	--	--	--	--	---

- Līdz ar stratēģiskiem mērķiem, Conexus ir identificējis trīs attīstības vadmotīvus, kas vijas cauri visām plānotajām vidēja termiņa darbībām. Šie attīstības vadmotīvi papildina noteiktos stratēģiskos mērķus un veicina to īstenošanu:

 DIGItalizācija	 CONEXUS – ENERĢIJAS KOMPĀNIJA	 SADARBĪBA AR CITIEM REĢIONA PSO
Conexus darbība tiks vērsta uz tehnoloģiju modernizēšanu, pilnveidi, kā arī aktīvu, personāla un finanšu centralizētu pārvaldību un efektīvu resursu pārvaldes modeļa ieviešanu.	Conexus vīzija ir kļūt par uzticamāko enerģijas avotu reģionā, kā rezultātā Conexus pakāpeniski plāno ieviest pakalpojumus ne tikai dabasgāzes lietotājiem, bet arī elektroenerģijas lietotājiem.	Conexus vidējā termiņā plāno veicināt sadarbību ar citiem reģiona pārvades sistēmas operatoriem, koordinējot operatīvās sadarbības darbību, kā arī ieviešot periodisku salīdzinošo analīzes sistēmu ar citiem reģiona PSO.

Padome

Pilnvaru termiņš no 2018. gada 3. janvāra līdz 2020. gada 30. aprīlim

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

Pilnvaru termiņš no 2020. gada 30. aprīļa

Ilmārs Šņucins	Padomes priekšsēdētājs
Tomohide Goto	Padomes priekšsēdētāja vietnieks
Ippei Kojima	Padomes loceklis
Jun Matsumoto	Padomes loceklis
Ilze Aleksandroviča	Padomes locekle
Zane Āboliņa	Padomes locekle
Normunds Šuksts	Padomes loceklis

Valde

Pilnvaru termiņš no 2017. gada 31. decembra

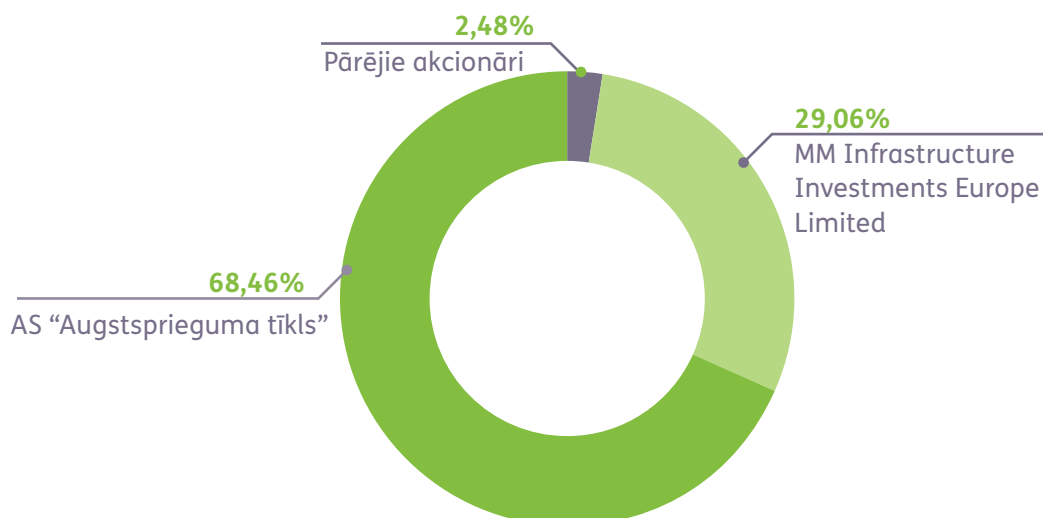
Zane Kotāne	Valdes priekšsēdētāja (līdz 2020. gada 26. jūnijam)
Gints Freibergs	Valdes loceklis
Mārtiņš Gode	Valdes loceklis

Pilnvaru termiņš no 2020. gada 27. jūnija

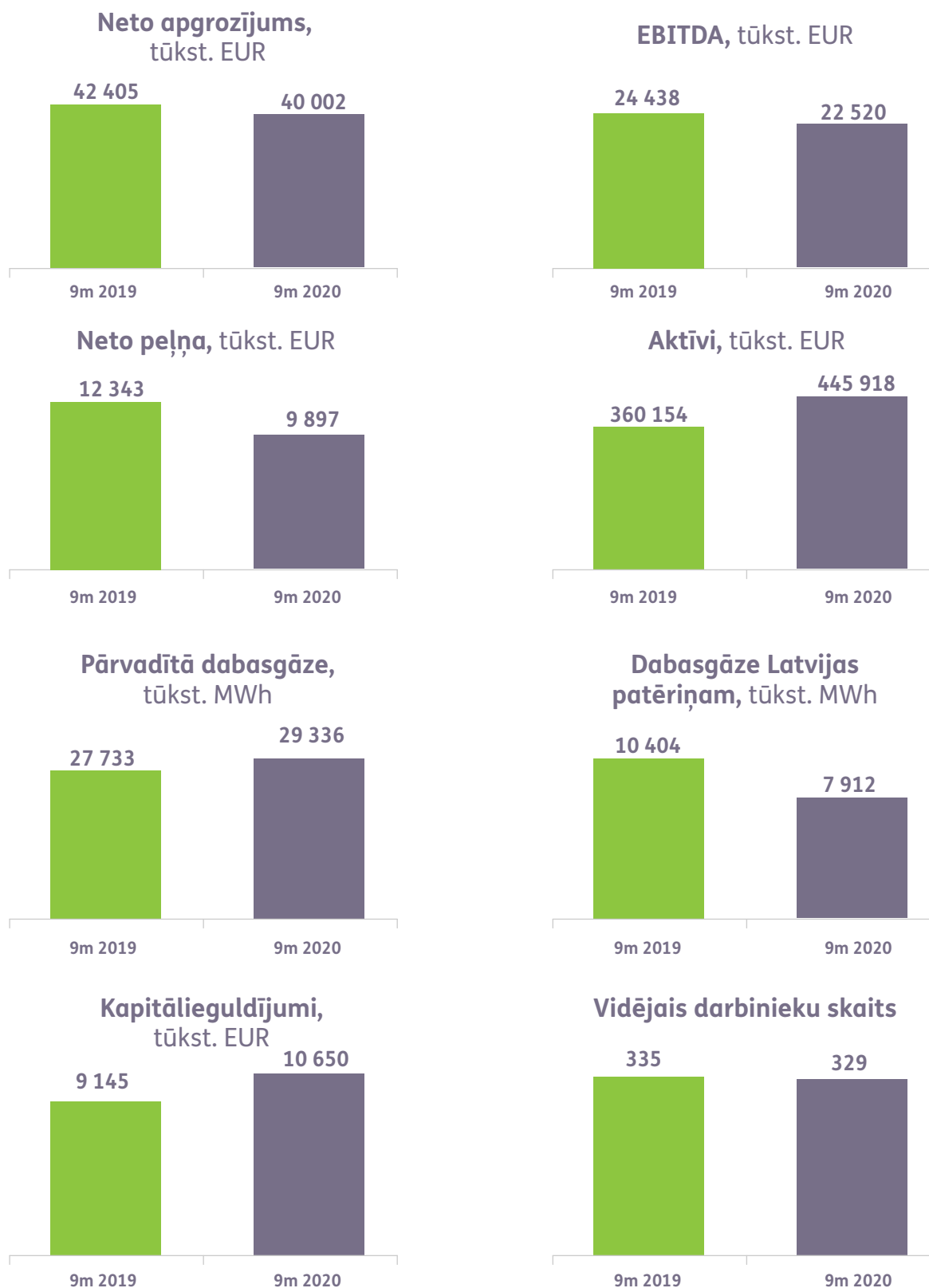
Jānis Eisaks	Valdes priekšsēdētājs (no 2020. gada 27. jūnija)
---------------------	--

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 diviem lielākajiem akcionāriem.



Galvenie darbības rādītāji



Vadības ziņojums



Vadības ziņojums

Akcionāru maiņa

- ◆ 1. aprīlī Nasdaq CSD informēja, ka 2020. gada 1. aprīlī akcionāru reģistrā tika veiktas izmaiņas, reģistrējot akciju piederības maiņu 29,0570% (11 560 645 slēgtās akciju emisijas akcijas) apjomā no Sabiedrības apmaksātā pamatkapitāla. Akciju atsavinātājs ir Marguerite Gas I S.à r.l., akciju ieguvējs ir MM Infrastructure Investments Europe Limited (reģ. Nr. 12279235);
- ◆ 2020. gada 21. jūlijā tika veiktas izmaiņas Conexus akcionāru reģistrā, reģistrējot akciju piederības maiņu 34,0991% apjomā no Sabiedrības apmaksātā pamatkapitāla. Akciju atsavinātājs ir PAS “Gazprom” (reģ. Nr. 7736050003, Krievijas Federācija), akciju ieguvējs ir AS “Augstsprieguma tīkls” (reģ. Nr. 40003575567, Latvijas Republika). Tādējādi AS “Augstsprieguma tīkls” būtiski palielināja savu līdzdalību uzņēmumā, kuram šobrīd ir 68,46% kapitāldaļas no kopējā Sabiedrības apmaksātā pamatkapitāla;
- ◆ Līdz ar notikušajām izmaiņām akcionāru sastāvā, SPRK noslēdza savu izvērtējumu par Conexus atbilstību neatkarības prasībām, atzīstot Conexus par neatkarīgu sistēmas operatoru.

Ziemai neraksturīgie laika apstākļi negatīvi ietekmē pārvadītos gāzes apjomus Latvijas lietotāju vajadzībām un finanšu rezultātus

- ◆ Pārskata periodā vidējās faktiskās gaisa temperatūras bija ievērojami virs normas, kas būtiski ietekmēja dabasgāzes pieprasījumu apkures vajadzībām, un samazināja pārvadītās gāzes apjomu Latvijas vajadzībām par 24% salīdzinājumā ar 2019. gada attiecīgo periodu, sasniedzot 7.9 TWh. Vienlaicīgi krātuves jaudu savlaicīga rezervācija izlīdzināja negatīvo laika apstākļu ietekmi uz Sabiedrības finanšu rādītājiem;
- ◆ 2020. gada 9 mēnešos Sabiedrība nodrošināja nepārtrauktu dabasgāzes piegādi Latvijas, Lietuvas, Igaunijas, Somijas un Krievijas vajadzībām. Līdz ar vienotā dabasgāzes tirgus atvēršanu 1. janvārī, ir pieaugusi interese par Inčukalna PGK, ko apliecina tirgus dalībnieku interese par krātuves rezervācijām nākamajai iesūkšanās sezonai - tā vairākkārt pārsniedza 2020./2021. gadam piedāvāto pieejamo jaudu 21.5 TWh apjomā;
- ◆ 2020. gada 9 mēnešos Sabiedrības neto apgrozījums ir 40 002 tūkst. EUR, kas ir par 6% mazāk nekā gadu iepriekš. Sabiedrība ir darbojusies ar peļņu 9 897 tūkst. EUR apmērā un sasniedza EBITDA 22 520 tūkst. EUR apmērā.

Galvenās aktivitātes

- ◆ No 1. janvāra savu darbību uzsāka vienotais dabasgāzes tirgus, stājās spēkā vienotie pārvades tarifi, kas būtiski atvieglo administratīvo slogu lietotājiem, kā arī ir izveidota caurskatāma un vienkārša tarifu sistēma, kas ilgtermiņā pozitīvi atsauksies uz dabasgāzes infrastruktūras izmantošanu. Ienākumi, kas tiek gūti uz ārējām vienotā tirgus zonas robežām, tiek sadalīti starp trīs valstīm, kas apliecina visu vienotā tirgus dalībvalstu kopīgo mērķi stiprināt enerģētisko drošību reģionā;
- ◆ SPRK 2020. gada 12. martā apstiprināja grozījumus Inčukalna PGK lietošanas noteikumos, un pieņēma lēmumu par Conexus dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojuma tarifu piemērošanas

kārtību 2020./2021.gada krātuves ciklam. Inčukalna PGK lietošanas noteikumi stājas spēkā 14. martā, tarifu vērtības stājas spēkā 14. aprīlī. SPRK apstiprinātās 2020./2021. gada Inčukalna pazemes gāzes krātuves cikla tarifu vērtības (bez PVN):

- tirgus produkta tarifa minimālā vērtība - 0.92000 EUR/MWh;
- virtuālās pretplūsmas produkta tarifs - 0.32200 EUR/MWh;
- grupētās jaudas produkta maksimālā vērtība - 1.37918 EUR/MWh;
- divu gadu grupētās jaudas produkta tarifs - 2.84741 EUR/MWh.

- ◆ Conexus ārkārtējās situācijas apstākļos saistībā ar Covid-19 izplatību nodrošināja drošu un nepārtrauktu pārvades sistēmas un Inčukalna PGK darbību;
- ◆ 2020. gadā tika veikta aktīvu pārvērtēšana, saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, ar mērķi nodrošināt to, ka uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no aktīvu patiesajām vērtībām. Pārvērtēšanai tika pakļautas šādas pamatlīdzekļu grupas: ēkas, būves, tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas, izņemot zemi, bufergāzi pazemes gāzes krātuvē, dabasgāzi pārvades sistēmas gāzesvadus un avārijas rezerves daļas;
- ◆ Trešo reizi tika organizēta izsole par aktīvās dabasgāzes daudzuma uzglabāšanu un pieejamības nodrošināšanu Inčukalna PGK 2020./2021. gada sezonā, kas nepieciešama Latvijas dabasgāzes apgādes nodrošināšanai enerģētiskās krīzes laikā vai valsts apdraudējuma gadījumā. Saņemtie piedāvājumi pārsniedza nepieciešamo izsoles apjomu aptuveni 2 reizes, salīdzinot ar 2019. gadu, tādējādi būtiski samazinot izsoles kopējās izmaksas. Izsoles izmaksas ir daļa no dabasgāzes tarifā iekļautajām izmaksām, kā rezultātā tām samazinoties, no 2020. gada 1. oktobra līdz 2021. gada 30. septembrim par 4,9% samazināsies maksa par izejas punkta izmantošanu Latvijas dabasgāzes lietotāju apgādei;

◆ 2018. gada 18. septembrī Conexus iesniedza Administratīvajā apgabaltiesā pieteikumu par Regulatora padomes 2018. gada 18. jūnija lēmuma Nr. 69 "Par akciju sabiedrības "Conexus Baltic Grid" dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifiem" apstrīdēšanu daļā par neiekļautajām izmaksām dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifu projektā un jauna administratīvā akta izdošanu, paredzot neiekļautās izmaksas iekļaut dabasgāzes pārvades sistēmas pakalpojuma tarifu projektā nākamajā periodā. Ar Administratīvās apgabaltiesas 2020. gada 7. aprīļa spriedumu Conexus pieteikums noraidīts. Par šo spriedumu 2020. gada 7. maijā Conexus iesniedza kasācijas sūdzību Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departamentā. Kasācijas sūdzība ir pieņemta, taču lietas izskatīšanas datums vēl nav nozīmēts;

◆ 2019. gada 6. jūnijā Administratīvajā apgabaltiesā tika skatīts Conexus pieteikums par Regulatora padomes 2018. gada 28. septembra lēmuma Nr. 112 "Par vienotā dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas operatora sertificēšanu" atcelšanu daļā par Lēmuma lemjošās daļas 1.1. un 1.2. apakšpunktā norādīto nosacījumu noteikšanu. Ar Administratīvās apgabaltiesas 2019. gada 2. septembra spriedumu Conexus pieteikums tika noraidīts. 2019. gada 2. oktobrī Conexus iesniedza kasācijas sūdzību Senāta Administratīvo lietu departamentā. Kasācijas sūdzība ir pieņemta, taču par tālāko lietas gaitu lēmums vēl nav pieņemts. Šobrīd nav arī zināms lietas izskatīšanas datums.

◆ SPRK padome 2020. gada 9. aprīlī pieņēma lēmumu Nr. 30 "Par akciju sabiedrības „Conexus Baltic Grid” lūgumu pagarināt sertificēšanas nosacījumu izpildes termiņu“, ar kuru atteica pagarināt sertificēšanas nosacījumu izpildes termiņu, ko Conexus lūdza, ņemot vērā, ka par Conexus akciju atsavināšanu Ministru kabinetam vēl bija jāpieņem lēmumi, un lēmumu Nr. 31 "Par pieņēmuma uzlikšanu un brīdinājumu akciju sabiedrībai „Conexus Baltic Grid”", ar kuru Conexus tika izteikts brīdinājums un noteikti jauni nosacījumi ar izpildes termiņu līdz 2020. gada 1. oktobrim.

2020. gada 13. maijā Conexus iesniedza Administratīvajā apgabaltiesā pieteikumu par šo abu lēmumu atcelšanu. Pieteikums tika skatīts Administratīvajā apgabaltiesā 2020. gada 22. oktobrī, tiesas nolēmumu paredzēts paziņot 2021. gada 12. janvārī.

- ◆ 2020. gada 15. jūlijā Conexus iesniedza Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departamentā lūgumu uzdot prejudiciālos jautājumus Eiropas Savienības Tiesai par to, vai Enerģētikas likuma 101.1 pants un 114. pants atbilst Eiropas Parlamenta un Padomes 2009. gada 13. jūlija direktīvas 2009/73/EK par kopīgiem noteikumiem attiecībā uz dabasgāzes iekšējo tirgu un par direktīvas 2003/55/EK atcelšanu tiesību normām. Par šo Conexus lūgumu Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departaments lēmumu vēl nav pieņēmis.
- ◆ 2020. gada 28. septembrī Conexus iesniedza Administratīvajā apgabaltiesā pieteikumu par Regulatora padomes 2020. gada 20. augusta lēmumu Nr.109 "Par kapitāla atdeves likmi dabasgāzes pārvades sistēmas, dabasgāzes sadales sistēmas un dabasgāzes uzglabāšanas pakalpojumu tarifu projekta aprēķināšanai" atcelšanu. Pieteikums tiesā ir pieņemts un ir ierosināta administratīvā lieta, taču lietas izskatīšanas datums vēl nav nozīmēts.
- ◆ Conexus turpina izvērtēt biometāna ražošanas iespējas Latvijā un visefektīvākos veidus to izmantošanai Conexus gāzesvadu tīklā. Minētā ietvaros 2020. gada 27. jūlijā Conexus rīkoja "Zaļās vīzijas" semināru, kurā piedalījās Ekonomikas ministrijas, Finanšu ministrijas, Pasaules Enerģijas padomes Latvijas nacionālās komitejas un AST pārstāvji. Pēc šī semināra Conexus 2020. gada 5. augustā organizēja "Zaļās vīzijas" sesiju Conexus padomes locekļiem. Rezultātā tika sagatavots ziņojuma projekts par Conexus ilgtspējīgas uzņēmējdarbības attīstības pieejamo iespēju novērtējumu;
- ◆ Piedaloties Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta veidotajā "Ilgspējas indeksa" novērtējumā, Conexus arī 2020. gadā ir ieguvis prestižo ilgtspējas sudraba kategoriju, kas ir novērtējums par Conexus pēdējā gada laikā paveikto darbu, lai pilnveidotu vides aizsardzības, darba vides, stratēģiskās plānošanas, tirgus attiecību un sabiedrības atbalsta aktivitātes;
- ◆ Ir notikušas izmaiņas Conexus Valdē - līdzšinējā valdes priekšsēdētāja Zane Kotāne, pieņemot citus profesionālos izaicinājumus, 2020. gada 27. jūnijā atstāja amatu. Amata pienākumus līdz jauna valdes priekšsēdētāja iecelšanai pildīja līdzšinējais Korporatīvās stratēģijas daļas vadītājs Jānis Eisaks;
- ◆ Akcionāriem veikta dividenžu izmaksa par 2019. gadu 16 312 tūkst. EUR apmērā jeb 0.41 EUR par vienu akciju.

Galvenie darbības rādītāji

Visi Conexus ienākumi tiek gūti no regulētiem pakalpojumiem, piemērojot Regulatora noteiktos tarifus.

Conexus darbības rādītāji		30.09.2020	30.09.2019
Pārvadītā dabasgāze	tūkst. MWh	29 336	27 733
Aktīvā dabasgāze Inčukalna PGK	tūkst. MWh	21 213	17 376
Dabasgāze Latvijas patēriņam	tūkst. MWh	7 912	10 404
Maģistrālo gāzes vadu garums	km	1 188	1 188
Darbinieku skaits	Vidējais (pēc nostrādātajām stundām)	329	335

Finanšu rezultāti

Pārskata periodā Sabiedrības neto apgrozījums ir 40 002 tūkst. EUR, kas ir par 6% mazāk nekā gadu iepriekš. Sabiedrība ir darbojusies ar peļņu 9 897 tūkst. EUR apmērā un sasniedza EBITDA 22 520 tūkst. EUR apmērā.

Sabiedrības finanšu rezultātus negatīvi ietekmēja siltie laika apstākļi, kas samazināja pieprasījumu pēc dabasgāzes pārvades pakalpojumiem ziemas mēnešos. Vienlaicīgi krātuves jaudu savlaicīga rezervācija izlīdzināja negatīvo laika apstākļu ietekmi uz Sabiedrības finanšu rādītājiem.

Savukārt, pozitīvi sabiedrības EBITDA ietekmēja uz 2020. gada deviņiem mēnešiem attiecināmās 2019. gada organizētās dabasgāzes apgādes nodrošināšanas izsoles izmaksas, kas bija ievērojami zemākas (par 1 577 tūkst. EUR) kā salīdzināmās izmaksas gadu iepriekš. Ietaupījumu izraisīja agrāka šīs izsoles organizēšana savlaicīgi apstiprināto uzglabāšanas tarifu vērtību 2019./2020. gadam dēļ, kas nodrošināja palielinātu interesi no dabasgāzes tirgotājiem un attiecīgi arī zemākas izmaksas.

Conexus finanšu rādītāji	30.09.2020	30.09.2019	+/-	%
	EUR'000	EUR'000		
Neto apgrozījums	40 002	42 405	(2 403)	-6%
EBITDA	22 520	24 438	(1 917)	-8%
Neto peļņa	9 897	12 343	(2 446)	-20%
Segmentu aktīvi	430 428	338 785	91 643	27%
Nauda un tās ekvivalenti	15 491	21 369	(5 878)	-28%
Aktīvu kopsumma	445 918	360 154	85 765	24%
Regulēto aktīvu bāze	322 444	322 444	0	0%
Neto aizņēmumi*	23 429	21 051	2 378	11%
Investīcijas	10 649	9 145	1 504	16%

*Neto aizņēmumu kopsumma ietver arī no bankas saņemto galvojumu.

Finansēšana un likviditāte

Sabiedrības rīcībā esošie finanšu aktīvi ir pietiekami, lai nodrošinātu Sabiedrības vajadzības. 2020. gada 30. septembrī Sabiedrības aizņēmums ir 22 750 tūkst. EUR ar procentu likmi 0.6% + 6 mēnešu

EURIBOR, un tā atmaksas termiņš ir 2021. gada 30. novembris. Sabiedrības esošajā aizņēmuma līgumā visi noteiktie finanšu rādītāju ierobežojumi pārskata periodā ir ievēroti.

Conexus finanšu koeficienti	30.09.2020	30.09.2019
EBITDA rentabilitāte	56%	58%
Neto peļņas rentabilitāte	25%	29%
Pašu kapitāla atdeve (ROE)	2.73%	4.00%
Pašu kapitāla pietiekamība (>50%)	90%	86%
Saistību slogs (Neto aizņēmumi / EBITDA) (<2)	0.73	0.67

Segmentu darbības rezultāti

Sabiedrības darbība ir organizēta divos darbības segmentos: dabasgāzes pārvade un dabasgāzes uzglabāšana. Dalījums veikts, pamatojoties uz Sabiedrības iekšējo organizatorisko struktūru, kas veido pamatu darbības rezultātu regulārai uzraudzīšanai, pieņemot lēmumus par segmentiem piešķirtajiem resursiem un novērtējot tā darbības sniegumu. Darbības segmentos iekļautā informācija sakrīt ar informāciju, ko izmanto persona, kura ir atbildīga par operatīvo lēmumu pieņemšanu.

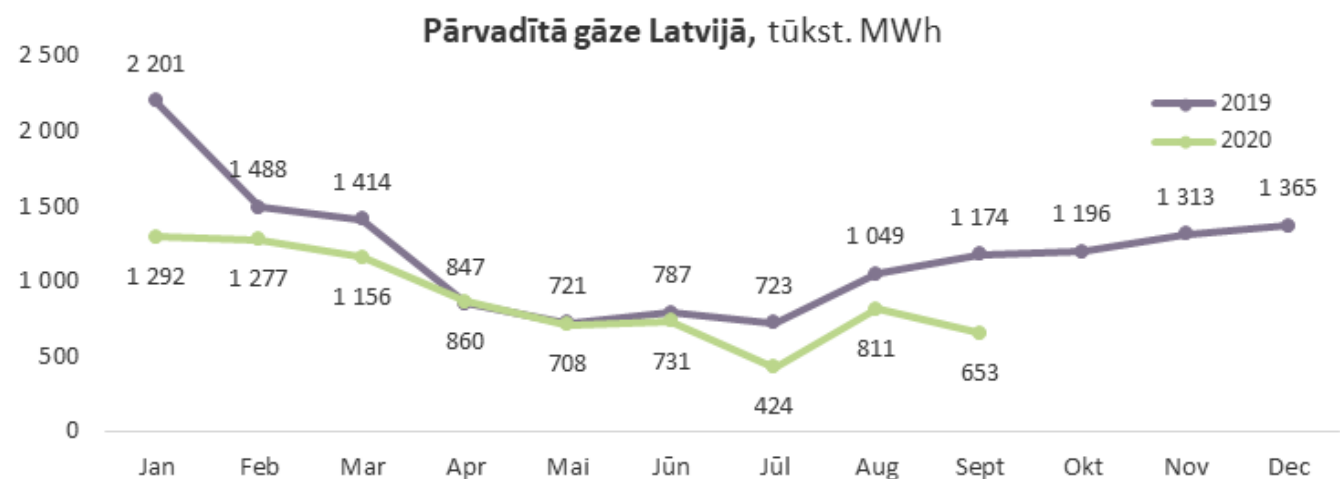
♦ Dabasgāzes **pārvades** segments nodrošina dabasgāzes transportēšanu pa augsta spiediena cauruļvadiem, lai piegādātu to Inčukalna PGK, citām valstīm un sadales sistēmai. Pārvaldes sistēmas tarifus apstiprina Regulators.

♦ Dabasgāzes **uzglabāšanas** segments nodrošina apkures sezonai un citām sistēmas lietotāju vajadzībām nepieciešamo dabasgāzes uzglabāšanu Inčukalna PGK. Arī uzglabāšanas pakalpojumu tarifus apstiprina Regulators.

Pārvade

Pārvades segments ieņēmumus gūst no jaudu tirdzniecības gan dabasgāzes patēriņam Latvijā, gan starptautiskiem dabasgāzes pārvadājumiem. Pārvades segmenta ieņēmumi pārskata periodā bija 23.7 milj. EUR un EBITDA sasniedza 12.0 milj. EUR, kas nodrošina 54% no Sabiedrības kopējās EBITDA. Pārvades segmenta peļņa sasniedza 4.7 milj. EUR (par 18% mazāk nekā gadu iepriekš).

2020. gada pirmajos deviņos mēnešos kopējais pārvadītās gāzes apjoms sasniedza 29 TWh, kas salīdzinājumā ar periodu gadu iepriekš ir palielinājies par 6%. Taču pārskata periodā par 24% samazinājušies pārvadītās gāzes apjomi Latvijas lietotāju vajadzībām, sasniedzot 50% no kopējām pārvadītajām plūsmām.



2020. gada deviņos mēnešos pārvades segmenta ieņēmumus ietekmēja siltie laika apstākļi gada sākumā, kas būtiski samazināja dabasgāzes pieprasījumu apkures vajadzībām. Faktiskās gaisa temperatūras 2020. gada ziemas mēnešos bija

ne tikai augstākas nekā 2019. gada attiecīgajos mēnešos, bet arī augstākas par normu. Rezultātā kopējā patērētāju nepieciešamība pēc gāzes apkures vajadzībām bija mazāka nekā iepriekšējā gada attiecīgajā periodā.

Gaisa temperatūra	Mēneša vidējā temperatūra	Virszem/normas
Janvāris 2019	-4 °C	(-0.8 °C)
Februāris 2019	+0.8 °C	(+4.5 °C)
Marts 2019	+2.2 °C	(+2.4 °C)
Janvāris 2020	+3.1 °C	(+6.3 °C)
Februāris 2020	+2.2 °C	(+5.9 °C)
Marts 2020	+2.9 °C	(+3.1 °C)

Pārvades segmenta aktīvi pārskata perioda beigās bija 230 milj. EUR, kas sastādīja 54% no kopējiem Sabiedrības aktīviem. Lielākās investīcijas 9

mēnešos: Atzara uz GRS Sloka kapitālais remonts (1 338 tūkst. EUR); pazemes gāzesvadu remonts (1 220 tūkst. EUR).

Pārvade	30.09.2020	30.09.2019	+/-	%
	EUR'000	EUR'000		
Neto apgrozījums	23 730	25 896	(2 166)	-8%
EBITDA	12 051	12 988	(936)	-7%
Segmenta neto peļņa	4 732	5 756	(1 023)	-18%
Segmenta aktīvi	230 257	178 652	51 605	29%
Nolietojums un amortizācija	7 218	7 144	73	1%
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	5 638	5 096	542	11%
Regulēto aktīvu bāze	171 820	171 820	-	0%

Uzglabāšana

Pārskata perioda uzglabāšanas ieņēmumi sasniedza 16.3 milj. EUR (par 1% mazāk nekā gadu iepriekš). Uzglabāšanas segmenta ieņēmumu apjoms nodrošināja EBITDA 10.3 milj. EUR apmērā un 5.2 milj. EUR peļņu.

Segmenta aktīvi pārskata perioda beigās bija 200 milj. EUR, kas sastādīja 46% no kopējiem Sabiedrības aktīviem. Lielākās investīcijas 9 mēnešu periodā: urbumu pārbūve (3 961 tūkst. EUR).

Uzglabāšana	30.09.2020	30.09.2019	+/-	%
	EUR'000	EUR'000		
Neto apgrozījums	16 273	16 509	(237)	-1%
EBITDA	10 469	11 450	(981)	-9%
Segmenta neto peļņa	5 165	6 587	(1 423)	-22%
Segmenta aktīvi	200 171	160 133	40 038	25%
Nolietojums un amortizācija	5 065	4 811	254	5%
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	5 011	4 049	962	24%
Regulēto aktīvu bāze	150 624	150 624	-	0%

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

◆ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (SPRK) 1. oktobrī apstiprināja jaunus Inčukalna gāzes krātuves lietošanas noteikumus. Izmaiņas regulējumā veiktas saistībā ar pieaugošo krātuves lomu dabasgāzes apgādē visā Baltijas reģionā. Jaunie noteikumi noteic, ka krātuves jaudas produktu – grupētās jaudas produkta, divu gadu grupētās jaudas produkta un atslēdzamās jaudas produkta – rezervēšanai izmanto izsoles procedūru, kurā ir paredzēta vienotas prēmijas noteikšana. Izsolēm ir noteikts konkrēts norises grafiks – sākot no marta vidus līdz augusta vidum. Vienlaikus jāatzīmē, ka krātu-

ves jaudas rezervēšanas izsoļu rīkošana ir atkarīga no rezervēšanai pieejamās jaudas esamības. Atslēdzamās jaudas produkts, kas aizstāj tirgus produktu, ir paredzēts gadījumiem, kad pirmajās divās izsoļu kārtās netiek izsolīta visa pieejamā grupētās jaudas produkta un divu gadu grupētās jaudas produkta jauda. Jaunā krājumu pārcelšanas produkta mērķis ir stimulēt lietotājus līdz izņemšanas sezonas beigām izņemt no krātuves pēc iespējas lielāku dabasgāzes apjomu, lai nodrošinātu krātuves ilgtspējīgu darbību. Tāpat ir precizēta jaudas produktu izmantošanas un krājumu pārcelšanas kārtība,

- kā arī veiktas citas izmaiņas. Noteikumi stājas spēkā 7. oktobrī;
- 2020. gada oktobrī Regulatoram tika iesniegts dabasgāzes uzglabāšanas tarifu projekts nākamajam regulatīvajam periodam uz 5 gadiem;
 - Ir notikušas izmaiņas Conexus Valdē - atlases konkursā par valdes priekšsēdētāju izraudzīts Uldis Bariss, un paredzēts, ka U.Bariss amata pienākumus sāks pildīt no šī gada 16.novembra.

Saīsinājumi un formulas

- MWh = megavatstundas
- TWh = teravatstundas
- EBITDA = ieņēmumi pirms procentiem, uzņēmumu ienākuma nodokļa, nolietojuma un amortizācijas
- RAB = Regulēto aktīvu bāze
- Neto aizņēmumi = aizņēmumi mīnus nauda un naudas ekvivalenti
- EBITDA rentabilitāte = EBITDA / ieņēmumi
- Neto peļņas rentabilitāte = Neto peļņa / ieņēmumi
- Pašu kapitāla atdeve (ROE) = Neto peļņa / pašu kapitāla vidējā vērtība (pārskata periodā)
- Pašu kapitāla pietiekamība = pašu kapitāls / kopējie aktīvi
- Saistību slogs = neto aizņēmumi / EBITDA (12 mēnešu periodā)

Paziņojums par Valdes atbildību

Sabiedrības Valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

Sabiedrības nerevidētie saīsinātie finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu, kas beidzas 2020.

gada 30. septembrī, ir sagatavoti atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

(paraksts*)

Jānis Eisaks

Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Gints Freibergs

Valdes loceklis

(paraksts*)

Mārtiņš Gode

Valdes loceklis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Finanšu pārskati



Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
		EUR	EUR
Ieņēmumi no pamatdarbības	1	40 002 187	42 405 214
Pārējie ieņēmumi	2	431 783	(746 707)
Materiālu un pakalpojumu izmaksas	3	(5 614 753)	(6 651 714)
Personāla izmaksas	4	(8 985 713)	(7 498 243)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	6,7	(12 493 669)	(11 955 522)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(3 313 128)	(3 069 910)
Bruto peļņa		10 026 708	12 483 118
Finanšu ieņēmumi, neto		(129 771)	(139 884)
Peļņa pirms nodokļiem		9 896 937	12 343 233
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-	-
Pārskata perioda peļņa		9 896 937	12 343 233

Pielikumi no 23. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Apvienoto ienākumu pārskats

	Pielikums	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
		EUR	EUR
Pārskata perioda peļņa		9 896 937	12 343 233
Citi apvienotie ienākumi:			
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	7	92 100 425	-
<i>Citi apvienotie ienākumi kopā</i>		92 100 425	-
Pavisam apvienotie ienākumi		101 997 361	12 343 233

Pielikumi no 23. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

(paraksts*)

Jānis Eisaks

Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Gints Freibergs

Valdes loceklis

(paraksts*)

Mārtiņš Gode

Valdes loceklis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Bilance

Aktīvi

	Pielikums	30.09.2020	31.12.2019
		EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	6	1 456 315	1 645 745
Pamatlīdzekļi	7	417 766 542	327 279 632
Ilgtermiņa nākamo periodu izdevumi		1 209 438	1 310 224
Tiesības lietot aktīvus	8	526 767	532 734
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		420 959 061	330 768 336
Approzāmie līdzekļi			
Krājumi	9	2 891 137	3 384 361
Avansa maksājumi par krājumiem		24 456	32 882
Pircēju parādi		5 886 630	6 258 202
Pārējie debitori	10	666 385	451 972
Nauda un tās ekvivalenti		15 490 645	21 504 400
Approzāmie līdzekļi kopā:		24 959 254	31 631 818
AKTĪVU KOPSUMMA:		445 918 315	362 400 153

(turpinājums nākamajā lapā)

Pielikumi no 23. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

(paraksts*)

Jānis Eisaks

Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Gints Freibergs

Valdes loceklis

(paraksts*)

Mārtiņš Gode

Valdes loceklis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Bilance (turpinājums)

Saistības un pašu kapitāls

	Pielikums	30.09.2020	31.12.2019
		EUR	EUR
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls		39 786 089	39 786 089
Pašu akcijas		(34 678)	(36 471)
Rezerves	11	226 895 708	140 629 827
Nesadalītā peļņa		134 760 443	135 341 259
Pašu kapitāls kopā:		401 407 562	315 720 704
Ilgtermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	13	11 529 939	11 124 975
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstiem un koplīguma izmaksām		1 114 516	1 114 516
Aizņēmumi no kredītiestādēm	12	19 250 000	21 875 000
Ilgtermiņa nomas saistības	8	514 074	452 827
Ilgtermiņa saistības kopā:		32 408 528	34 567 318
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	12	3 500 000	3 500 000
Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem		3 577 388	2 326 667
Pārējās saistības	14	2 438 590	908 958
Uzkrātās saistības un uzkrājumi	15	1 551 110	4 454 150
Nākamo periodu ieņēmumi	13	300 970	307 496
No pircējiem saņemtie avansi		716 890	524 232
Īstermiņa nomas saistības	8	17 275	90 628
Īstermiņa saistības kopā:		12 102 224	12 112 131
SAISTĪBU UN PAŠU KAPITĀLA KOPSUMMA:		445 918 315	362 400 153

Pielikumi no 23. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

(paraksts*)

Jānis Eisaks

Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Gints Freibergs

Valdes loceklis

(paraksts*)

Mārtiņš Gode

Valdes loceklis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Akciju kapitāls	Pašu akcijas	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākuma atlikums 01.01.2019	39 786 089	(37 783)	146 914 425	123 103 994	309 766 725
Dividendes	-	1 312	-	(11 935 827)	(11 934 515)
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums	-	-	(6 228 494)	6 228 494	-
<i>Citi apvienotie ienākumi:</i>					
Citi apvienotie ienākumi	-	-	(56 104)	-	(56 104)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	17 944 598	17 944 598
<i>Kopā citi apvienotie ienākumi</i>	-	-	(56 104)	17 944 598	17 888 494
2019. gada 31. decembrī	39 786 089	(36 471)	140 629 827	135 341 259	315 720 704
Dividendes	-	1 793	-	(16 312 296)	(16 310 503)
Pārvērtēšanas rezerves samazinājums	-	-	(5 834 544)	5 834 544	-
<i>Citi apvienotie ienākumi:</i>					
Pārvērtēšanas rezerves palielinājums	-	-	92 100 425	-	92 100 425
Pārskata gada peļņa	-	-	-	9 896 937	9 896 937
Kopā	-	1 793	86 265 881	(580 816)	85 686 858
2020. gada 30. septembrī	39 786 089	(34 678)	226 895 708	134 760 443	401 407 562

Pielikumi no 23. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

(paraksts*)

Jānis Eisaks
Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Gints Freibergs
Valdes loceklis

(paraksts*)

Mārtiņš Gode
Valdes loceklis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Naudas plūsmas pārskats

	Pielikums	01.01.2020 – 30.09.2020	01.01.2019 – 30.09.2019
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības		EUR	EUR
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		9 896 937	12 343 233
<i>Korekcijas:</i>			
- pamatlīdzekļu nolietojums	7	12 103 028	11 677 382
- nomas aktīvu nolietojums	8	63 365	8 985
- nemateriālo aktīvu amortizācija	6	390 641	269 154
- zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas		170 851	1 855 863
- līdzdalība starpvalstu pārrobežu projektā		100 786	100 786
- ES līdzfinansējuma amortizācija	13	(225 728)	(200 622)
- procentu izmaksas		129 191	139 660
<i>Izmaiņas saimnieciskajos aktīvos un saistībās:</i>			
- debitoru samazinājums/(palielinājums)		157 159	(167 621)
- avansa maksājumu par krājumiem samazinājums/ (palielinājums)		8 426	(12 976)
- krājumu samazinājums		493 224	553 924
- kreditoru palielinājums/(samazinājums)		483 610	(2 367 179)
Samaksātais uzņēmuma ienākuma nodoklis		-	(36 400)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		23 771 489	24 164 191
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu iegāde		(10 447 762)	(8 722 937)
Nemateriālo aktīvu iegāde		(201 492)	(422 019)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		(10 649 253)	(9 144 956)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Samaksātie procenti		(110 512)	(139 660)
Aizņēmumu atmaksa		(2 625 000)	(2 625 000)
Nomas maksājumi		(88 183)	-
ES dotācijas		-	2 932 000
Samaksātās dividendes		(16 312 296)	(11 885 786)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(19 135 992)	(11 718 446)
Neto naudas plūsma		(6 013 756)	3 300 789
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		21 504 400	18 068 083
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		15 490 645	21 368 872

Pielikumi no 23. līdz 38. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

(paraksts*)

Jānis Eisaks

Valdes priekšsēdētājs

(paraksts*)

Gints Freibergs

Valdes loceklis

(paraksts*)

Mārtiņš Gode

Valdes loceklis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Finanšu pārskata pielikumi

Peļņas vai zaudējumu aprēķina pielikumi

1. Ieņēmumi

	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pārvades	23 729 637	25 895 791
Ieņēmumi no uzglabāšanas	16 272 550	16 509 422
	40 002 187	42 405 214

2. Pārējie ieņēmumi

	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
	EUR	EUR
Ieņēmumi no ES līdzfinansējuma	225 728	200 622
Citi ieņēmumi	206 056	(947 329)
	431 783	(746 707)

3. Materiālu un pakalpojumu izmaksas

	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
	EUR	EUR
Dabaszāzes izmaksas	280 841	124 923
Materiālu izmaksas	744 806	889 351
Pārvades un uzglabāšanas sistēmas uzturēšanas pakalpojumi	3 945 334	5 194 996
Transporta un mehānismu uzturēšana	169 162	119 804
IT infrastruktūras uzturēšana	474 609	322 641
	5 614 753	6 651 714

4. Personāla izmaksas

	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
	EUR	EUR
Darba alga	6 898 595	5 759 784
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 690 660	1 371 935
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	387 387	354 624
Pārējās personāla izmaksas	9 072	11 900
	8 985 713	7 498 243

5. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019
	EUR	EUR
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	1 019 010	1 039 343
Nodokļi un nodevas	1 047 055	1 047 129
Biroja un citas administratīvās izmaksas	1 039 772	974 452
Nomas aktīvu nolietojums	63 365	8 985
Neto zaudējumi no pamatlīdzekļu likvidācijas	143 927	-
	3 313 128	3 069 910

Bilances pielikumi

6. Nemateriālie aktīvi

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	1 645 745	989 699
Perioda sākumā	6 988 487	5 958 882
Iegādāts	201 492	1 029 605
Norakstīts	(55 067)	-
Perioda beigās	7 134 911	6 988 487
Amortizācija		
Perioda sākumā	5 342 742	4 969 183
Amortizācija pārskata periodā	390 641	373 559
Norakstīts	(54 786)	-
Perioda beigās	5 678 596	5 342 742
Uzskaites vērtība perioda beigās	1 456 315	1 645 745

7. Pamatlīdzekļi

	Zeme, Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Avārijas rezerves daļas	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība						
31.12.2018	650 638 943	120 701 590	6 231 404	1 434 542	7 833 173	786 839 652
Iegādāts	-	177 869	746 030	-	12 576 380	13 500 279
Pārklasificēts	9 208 232	6 543 665	-	-	(15 751 897)	-
Norakstīts	(3 225 755)	(266 209)	(317 014)	-	-	(3 808 979)
Pārvietots uz krājumiem	-	-	-	(29 815)	-	(29 815)
31.12.2019	656 621 419	127 156 914	6 660 420	1 404 727	4 657 656	796 501 136
Uzkrātais nolietojums						
31.12.2018	387 129 269	63 980 363	4 048 594	-	-	455 158 226
Aprēķināts	11 205 336	3 959 734	510 752	-	-	15 675 822
Norakstīts	(1 248 970)	(207 296)	(156 279)	-	-	(1 612 545)
31.12.2019	397 085 635	67 732 801	4 403 067	-	-	469 221 504
Uzskaites vērtība 31.12.2019	259 535 784	59 424 113	2 257 352	1 404 727	4 657 656	327 279 632

Pamatlīdzekļi (Turpinājums)

	Zeme, Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Avārijas rezerves daļas	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība						
31.12.2019	656 621 419	127 156 914	6 660 420	1 404 727	4 657 656	796 501 136
Iegādāts	-	253 652	246 155	-	9 947 955	10 447 762
Pārvērtēts	108 395 378	2 721 464	69 399	-	-	111 186 241
Pārklasificēts	1 291 198	1 006 869	-	-	(2 298 066)	-
Norakstīts	(427 480)	(571 492)	(91 081)	-	-	(1 090 053)
Korekcija	36	-	-	-	-	36
30.09.2020	765 880 551	130 567 406	6 884 892	1 404 727	12 307 544	917 045 121
Nolietojums						
31.12.2019	397 085 635	67 732 801	4 403 067	-	-	469 221 504
Aprēķināts	8 225 720	3 444 234	433 073	-	-	12 103 028
Aprēķināts paātrinātais nolietojums	83 059	(309 297)	14 997	-	-	(211 241)
Pārvērtēts	32 214 500	(13 169 683)	40 999	-	-	19 085 816
Norakstīts	(300 437)	(530 977)	(89 114)	-	-	(920 527)
Pārklasificēts	-	-	-	-	-	-
30.09.2020	437 308 477	57 167 078	4 803 023	-	-	499 278 579
Uzskaites vērtība 30.09.2020	328 572 074	73 400 328	2 081 869	1 404 727	12 307 544	417 766 542

8. Noma

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Tiesības lietot aktīvus		
Atlikusī vērtība perioda sākumā	532 734	-
Sākotnējā atzīšanas vērtība 2019. gada 1. janvārī	-	431 303
Atzītas izmaiņas nomas līgumos	57 397	136 094
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītais nolietojums	(63 365)	(34 663)
Atlikusī vērtība perioda beigās	526 767	532 734
Nomas saistības		
Atlikusī vērtība pārskata perioda sākumā	543 455	-
Sākotnējā atzīšanas vērtība 2019. gada 1. janvārī	-	431 303
Atzītas izmaiņas nomas līgumos	57 397	136 094
Atzīts nomas saistību samazinājums	(88 183)	(44 057)
Atzīti nomas procentu izdevumi	18 679	20 115
Atlikusī vērtība perioda beigās	531 349	543 455
t.sk.:		
ilgtermiņa nomas saistības	514 074	452 827
īstermiņa nomas saistības	17 275	90 628

9. Krājumi

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Dabaszgāze	1 143 940	1 794 438
Materiāli un rezerves daļas	1 815 536	1 658 262
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(68 339)	(68 339)
	2 891 137	3 384 361

10. Pārējie debitori

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Ar līdzdalību starpvalstu pārrobežu projektā saistītie nākamo periodu izdevumi	100 786	100 786
Citi nākamo periodu izdevumi	457 257	213 018
Citi debitori	108 342	138 167
	666 385	451 972

11. Rezerves

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	201 946 610	115 680 729
Pēcnodarbinātības pabalstu pārvērtēšanas rezerve	301 838	301 838
Reorganizācijas rezerve	24 647 260	24 647 260
	226 895 708	140 629 827

12. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	19 250 000	21 875 000
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	3 500 000	3 500 000
	22 750 000	25 375 000

13. Nākamo periodu ieņēmumi

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa	11 529 939	11 124 975
Īstermiņa daļa	300 970	307 496
	11 830 910	11 432 471
Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	EUR	EUR
Sākuma atlikums	11 432 471	8 142 967
No EK saņemtie līdzekļi	-	3 642 771
Atzīts nākamo periodu ieņēmumos	624 167	-
Ietverts pārskata perioda ieņēmumos	(225 728)	(353 267)
Pārņests uz nākamajiem periodiem	11 830 910	11 432 471

14. Pārējās saistības

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Nekustamā īpašuma nodoklis	235 630	54
Darbinieku atalgojums	409 882	359 431
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	192 539	219 660
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	107 297	113 358
Iepriekšējo gadu neizmaksātās dividendes	190 435	121 302
Pārējās īstermiņa saistības	49 973	42 222
Dabas resursu nodoklis	149 251	24 916
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nosacīti sadalītās peļņas	2 755	28 015
Pievienotās vērtības nodoklis	1 100 827	-
	2 438 590	908 958

15. Uzkrātās saistības un uzkrājumi

	30.09.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Uzkrājumi piemaksām par gada rezultātiem	1 169 360	1 224 881
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	375 135	375 135
Uzkrātās saistības gada pārskatam	6 615	12 440
Uzkrātās saistības nesaņemtiem rēķiniem	-	2 841 694
	1 551 110	4 454 150

Finanšu risku vadība

Finanšu risku vadība

Principi un vadlīnijas vispārējai finanšu risku vadībai ir noteikti Sabiedrības finanšu risku vadības politikā. Conexus ir pakļauta šādiem finanšu riskiem: kapitāla riskam, procentu likmju riskam, valūtas riskam, kredītriskam un likviditātes riskam. Conexus finanšu aktīvu sastāvā tiek uzskaitīti pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori, nauda un naudas ekvivalenti.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir saistīts ar Sabiedrības spēju izpildīt saistības noteiktajos termiņos. Conexus uztur piesardzīgu likviditātes risku vadību, prognozējot gada, ceturkšņa un mēneša naudas plūsmas, lai nodrošinātu saimnieciskajai darbībai atbilstošu finanšu līdzekļu daudzumu. Sabiedrības likviditātes rezervi veido pašas Sabiedrības nauda un naudas ekvivalenti un kredītiestāžu piešķirtās kredītlinijas.

Tirgus risks

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks veidojas, jo likviditātes nodrošināšanai Conexus izmanto aizņemtos naudas resursus. Sabiedrība saimnieciskās darbības finansēšanai izmanto vispārēju aizņē-

mumu. Sabiedrības finanšu risku vadības politika paredz nodrošināt, lai lielākās aizņēmumu daļas procentu likme būtu mainīga.

Kredītrisks

Conexus ir pakļauta kredītriskam, t.i., riskam, ka gadījumā, ja darījuma partneris nespēs pildīt līgumsaistības, Sabiedrībai radīsies zaudējumi. Kredītrisku var radīt nauda un naudas ekvivalenti, noguldījumi kredītiestādēs un līgumos noteiktā termiņā nenokārtoti debitoru parādi.

Debitoru kredītriska ierobežošanai Conexus izmanto drošības naudas piesaisti. Kredītrisks saistīts ar lielākajiem Conexus klientiem.

Kapitāla riska vadība

Conexus kapitāla riska vadību veic ar mērķi nodrošināt Sabiedrības ilgtspējīgu darbību, uzturēt optimālu kapitāla struktūru, tādējādi samazinot kapitāla cenu. Sabiedrība veic kapitāla vadību, vadoties pēc aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu.

Valūtas risks

Conexus politika ir orientēta uz saimnieciskiem darījumiem, aktīviem vai saistībām Sabiedrības funkcionālajā valūtā, kas ir euro. Ārvalstu valūtas risks tiek vērtēts kā zems.

Grāmatvedības uzskaites politika

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Conexus finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Šie finanšu pārskati aptver periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 30. septembrim.

Finanšu pārskati sagatavoti, balstoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu. Aktīvi un saistības finanšu pārskatos novērtēti pēc sākotnējo izmaksu principa, patiesajā vērtībā ir pārvērtēti pamatlīdzekļi. Naudas plūsmas pārskats sagatavots saskaņā ar netiešo metodi. Pārskatam par finanšu stāvokli Sabiedrība lieto nosaukumu "Balance". Finanšu rādītāji Conexus finanšu pārskatos ir norādīti EUR, 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

Par nemateriāliem ieguldījumiem atzīst identificējamus ne naudas aktīvus, kuriem nav fiziskas formas un kurus Sabiedrība izmanto pakalpojumu sniegšanai vai saimnieciskām vajadzībām. 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 Inčukalna pazemes gāzes krātuvē, tehnoloģisko dabasgāzi pārvades vados un pamatlīdzekļu 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. Finanšu pārskatos pamatlīdzekļus uzrāda, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājuma norakstījumus.

Aktīvi būvniecības, montāžas 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 kapitāla

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 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.

Sākot no dienas, kad pamatlīdzeklis ir gatavs tā paredzētajai izmantošanai, tam aprēķina nolietojumu un tā vērtību pakāpeniski noraksta lietderīgās lietošanas laikā līdz aplēstai atlikušai vērtībai. Nolietojuma aprēķinu neveic zemei, avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem un nepabeigtās celtniecības objektiem un rezerves daļu avārijas rezervei, kā arī bufergāzei un tehnoloģiskajai gāzei vados.

Pamatlīdzekļiem aprēķina nolietojumu pēc lineārās metodes to aplēstā lietderīgās izmantošanas laikā:

Pamatlīdzekļu veidi	Aplēstais lietderīgās izmantošanas periods gados
Ēkas	20-100
Inženierbūves	20-65
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	5-35
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.

Noma

Jaunais standarts nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principus. Visi nomas līgumi nodrošina līzinga

ņēmējam tiesības izmantot aktīvu un, ja nomas maksājumi tiek veikti noteiktā laika periodā, iekļauj arī finansēšanas komponenti. Atbilstoši, 16. SFPS izslēdz iespēju klasificēt nomas līgumus kā operatīvo vai finanšu nomu, kā to noteica 17. SGS. Tā vietā, 16. SFPS ievieš vienotu nomnieka uzskaites modeli. Nomnieks savā uzskaitē atzīst: (a) aktīvus un saistības no visiem nomas līgumiem ar nomas termiņu vairāk nekā 12 mēneši, izņemot zemas vērtības aktīvu nomas līgumus; un (b) nomāto aktīvu nolietojuma izmaksas atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Līzinga devēju uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS ir lielā mērā līdzīga 17. SGS prasībām. Atbilstoši, līzinga devēji turpina klasificēt nomas līgumus kā operatīvās vai finanšu nomas, kā arī tiek saglabāta atšķirīga uzskaitē atkarībā no klasifikācijas.

16. SFPS ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem uzrādīta 8. piezīmē.

16. SFPS standarta sākotnējās piemērošanas rezultātā sākot no 2019. gada 1. janvāra Sabiedrība atzīst tās bilances aktīvus un saistības attiecībā uz operatīvajām nomām, kuru ietvaros Sabiedrības darbojas kā nomnieks.

SFPS 16 ļauj piemērot šo standartu retrospektīvi, ņemot vērā sākotnējās piemērošanas dienā atzītā standarta sākotnējās piemērošanas kumulatīvo ietekmi. Nomnieks nekorīgē salīdzināmo informāciju. Tā vietā nomnieks šā standarta sākotnējās piemērošanas kumulatīvo ietekmi, atzīst kā nesadalītās peļņas (vai attiecīgā gadījumā citas pašu kapitāla sastāvdaļas) sākuma bilances korekciju sākotnējās piemērošanas datumā, ja tāda ir nepieciešama (Sabiedrībai pie sākotnējās atzīšanas nebija nepieciešams atzīt korekcijas pašu kapitālā).

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. Finanšu pārskatos apgrozāmo līdzekļu sastāvā uzrāda tās nākamo periodu izmaksas, kas tiks amortizētas peļņas vai zaudējumu aprēķinā 12 mēnešu laikā, un pārējo summu uzrāda ilgtermiņa aktīvu sastāvā.

Krājumi

Finanšu pārskatos krājumus uzrāda zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības dar-

bības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

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

Novecojošu, lēna apgrozījuma vai bojātu krājumu vērtības samazinājumam ir izveidoti uzkrājumi. Uzkrājumu izveidošanas summu iekļauj pārskata perioda peļņā vai zaudējumos. Nepieciešamo uzkrājumu apjomu periodiski pārskata, bet ne retāk kā reizi pārskata periodā.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas līdzekļus un naudas ekvivalentus veido nauda Conexus norēķinu kontos bankās, 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.

Citi finanšu aktīvi

Sabiedrība pieņēma 9. SFPS 2018. gadā. 9. SFPS apskata finanšu aktīvu un saistību klasifikāciju, novērtēšanu un atzīšanu. Tas aizvietoja vadlīnijas, kas sniegtas 39. SGS “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, attiecībā uz finanšu instrumentu klasificēšanu un novērtēšanu.

Kaut arī pieļaujamas finanšu aktīvu klasifikācijas pamata kategorijas ir līdzīgas tām, kas paredzētas 39. SGS – amortizētā pašizmaksa, patiesā vērtība ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos (FVOCI) un patiesā vērtība ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL), klasifikācija attiecīgajā novērtējuma kategorijā ir balstīta uz būtiski citiem kritērijiem.

Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā pašizmaksā, ja tas atbilst diviem šādiem kritērijiem:

- aktīvi tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktas naudas plūsmas, un
- līguma noteikumi noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas veido pamatsummas maksājumus vai procentu maksājumus par atlikušo pamatsummu.

9. SFPS izmantotais vērtības samazināšanās modelis aizvieto 39. SGS izmantoto “radušos zaudējumu modeli” ar “paredzamo kredītzaudējumu” modeli, kas nozīmē to, ka uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās var atzīt neatkarīgi no tā, vai pirms tam ir bijis zaudējumu notikums. Jaunais vērtības samazinājuma modelis tiek piemērots finanšu aktīviem, kuri tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos (FVOCI), izņemot ieguldījumus kapitāla instrumentos, un līguma aktīviem.

Saskaņā ar 9. SFPS uzkrājumi zaudējumiem tiek novērtēti, balstoties vai nu uz:

- 12 mēnešu paredzamajiem kredītzaudējumiem (PKZ): PKZ, kuri izriet no iespējamajiem saistību neizpildes gadījumiem 12 mēnešu laikā no pārskata perioda beigu datuma, vai uz
- visā līguma darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem: kredītzaudējumi, kas rodas no visiem saistību neizpildes gadījumiem finanšu instrumenta līguma darbības laikā.

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sabiedrības aktīvi ietver pircēju un pārējos debitoru parādus un naudu un tās ekvivalentus. Līdzīgi kā iepriekš visi Sabiedrības īpašumā esošie finanšu aktīvi saskaņā ar 9. SFPS tiek uzskaitīti amortizētā pašizmaksā. Finanšu aktīvu klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzīšanas

brīdi. Visus Sabiedrības finanšu aktīvus sākotnēji uzrāda patiesajā vērtībā, plus tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Finanšu aktīvu, kuru aktīvus saskaņā ar noteikumiem vai tirgus konvencijām nepieciešams nodot noteiktā laikā (regulāri veikti darījumi), iegādi vai pārdošanu atzīst darījuma datumā, t.i., datumā, kad Sabiedrība apņemas pirkt vai pārdot aktīvu.

Vēlāka novērtēšana

Pēc sākotnējās novērtēšanas finanšu aktīvi tiek pēc tam novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot vērtības samazinājumu. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā iegādes diskontu vai prēmiju, kā arī maksas vai izmaksas, kas veido neatņemamu efektīvās procentu likmes sastāvdaļu.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai, ja attiecināms, finanšu aktīva daļa vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļa) atzīšana tiek pārtraukta, kad tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katrā pārskata datumā Sabiedrība novērtē, vai pastāv jebkādi objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīvu vai aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Uzkrājumi PKZ tiek noteikti, balstoties uz klienta maksātspēju, ņemot vērā vēsturisko informāciju par maksājumu raksturu, nedrošajiem parādiem, klienta kredītspēju un būtiskos ekonomiskos apstākļus. Aplēses tiek atjauninātas, ja mainās parādnieka maksātspēja. Sabiedrība ir pieņēmusi zaudējumu likmi, balstoties uz debitoru un līguma aktīvu kavēto maksājumu dienu skaita statusu. Ņemot vērā Sabiedrības finanšu aktīvu raksturu, PKZ ieviešanas ietekme ir niecīga. Sabiedrības pašreizējie debitoru parādi ir īstermiņa, turklāt tie ir klientiem, kuriem nav pagātnes zaudējumu gadījumu. Tāpat arī, ņemot vērā parādu īstermiņa raksturu, ietekme

uz naudu un tās ekvivalentiem ir novērtēta kā nebūtiska. Tāpēc nav nepieciešama būtiska papildu informācijas atklāšana finanšu pārskatos saskaņā ar 1. SGS 31. punktu.

Finanšu saistības

Attiecībā uz finanšu saistībām 9. SFPS neievieš izmaiņas klasifikācijā un novērtēšanā, izņemot attiecībā uz saistībām, kuras uzrādītas patiesajā vērtībā ar atslogojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā rezultātā izmaiņas pašu kredītriskā ir jāuzrāda pārējos visaptverošajos ienākumos.

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sabiedrības finanšu saistības ir parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, procentu likmi nesoši aizņēmumi un citas saistības.

9. SFPS ietvaros finanšu saistības ir uzrādītas kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtētas finanšu saistības. Finanšu aktīvu klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Visas finanšu saistības sākotnēji uzrāda patiesajā vērtībā, plus tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Vēlāka novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšana parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, procentu likmi nesoši aizņēmumi un citas saistības ir attiecīgi novērtēti amortizētajā pašizmaksā, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kā arī, izmantojot efektīvās procentu likmes amortizācijas procesu.

Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā iegādes diskontu vai prēmiju, kā arī maksas vai izmaksas, kas veido neatņemamu efektīvās procentu likmes sastāvdaļu. Efektīvās procentu likmes amortizācija ir iekļauta peļņas vai zaudēju-

mu postenī “finansēšanas izmaksas”.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta brīdī, kad līgumā noteiktās saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš ir beidzies.

Kad esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar citām saistībām no tā paša aizdevēja uz ievērojami atšķirīgiem nosacījumiem, vai esošu saistību nosacījumi ir būtiski mainīti, šāda apmaiņa vai noteikumu maiņa tiek uzskatīta par sākotnējo saistību atzīšanas pārtraukšanu un jaunu saistību atzīšanu, un attiecīgo uzskaites vērtību summas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu savstarpējs ieskaits

Finanšu aktīvus un saistības savstarpēji ieskaita un neto summu uzrāda pārskatā par finanšu stāvokli, tikai tādā gadījumā, ja ir spēkā esošas juridiskas tiesības veikt savstarpēju ieskaitu un atzīt summas, un pastāv nolūks veikt neto norēķinus vai pārdot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

Dividendes

Finanšu pārskatos dividendes atzīst kā saistības periodā, kurā Sabiedrības akcionāri dividendes ir apstiprinājuši.

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 par nepieciešamajām izmaksām pārskata perioda beigās. Nepieciešamie uzkrājumu summu periodiski pārskata, bet ne retāk kā reizi gadā.

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. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteiktas ārvalstu valūtā, ir pārvērtētas EUR pēc valūtas kursa pārskata gada pēdējā 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.

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

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. Conexus nerodas papildus juridiskas vai prakses noteiktas saistības, ja valsts fondēto pensiju shēma vai privātais pensiju plāns nevar nokārtot savas saistības pret Conexus darbiniekiem. 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.

Pašreizējo vērtību pabalstu saistībām nosaka diskontējot plānoto naudas plūsmu, izmantojot tirgus likmes par valdības obligācijām. Aktuāros guvumus vai zaudējumus, kas rodas no korekcijām un aktuāra pieņēmumu izmaiņām, iekļauj pašu kapitālā apvienoto ienākumu pārskatā periodā, kad tie ir radušies.

Nodokļi

Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā jaunais Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas paredz konceptuāli jaunu nodokļa maksāšanas režīmu. Nodokļu likme 20% taksācijas periods ir mēnesis, ar nodokli apliekamā bāze ietver:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām).

Līdzfinansējums

Kapitālieguldījumiem saņemtais līdzfinansējums tiek sākotnēji atzīti nākamo periodu ienākumos, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par līdzfinansējumu iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Līdzfinansējumu izdevumu segšanai atzīst ieņēmumos tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi, ja ir izpildīti visi ar līdzfinansējuma saņemšanu saistītie nosacījumi. Sabiedrība ir saņēmusi līdzfinansējumu no ES kā līdzfinansējumu kapitālieguldījumiem.

Ieņēmumi

15. SFPS, kuru Sabiedrība pieņēma 2018. gadā apskata ieņēmumu atzīšanu un nosaka principus lietderīgas informācijas ziņošanai finanšu sistēmas lietotājiem par ieņēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību. Lai noteiktu, kad un kādā apmērā atzīt ieņēmumus, uzņēmumiem izmanto piecu soļu modeli. Jaunais modelis paredz, ka ieņēmumus atzīst brīdī, kad Sabiedrība nodod klientam kontroli pār precēm vai pakalpojumiem, un tādā summā, kādu Sabiedrība paredz saņemt par to. Atkarībā no tā, vai ir izpildīti konkrēti kritēriji, ieņēmumus atzīst:

- laika gaitā, atspoguļojot Sabiedrības darbības finanšu rezultātus; vai
- brīdī, kad klientam tiek nodota kontrole pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS ir noteikti principi, kas Sabiedrībai būtu jāievēro, lai uzrādītu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas finanšu pārskatu lietotājiem sniegtu lietderīgu informāciju par ieņēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību.

Ir analizētas iekšējo ieņēmumu atzīšanas politikas dažādiem līgumu veidiem ar klientiem, nosakot izpildes saistības, šo saistību izpildes kalendāra noteikšanu, darījuma cenu un tās piešķiršanu, lai noteiktu iespējamās atšķirības attiecībā uz ieņēmumu atzīšanas modeli saskaņā ar jauno standartu. Būtiskas atšķirības starp tiem nav konstatētas. 15. SFPS paredz, ka aktīvs jāatzīst par papildu izmaksām, kas radušās, iegūstot šādus līgumus ar klientiem un attiecībā uz kurām ir iespējams paredzēt, ka tās tiks atgūtas. Pašreizējā Conexus piemērotā prakse nozīmē, ka nav kapitalizējama līguma izmaksu.

Ieņēmumi, kas gūti no līgumiem ar klientiem, ir jāatzīst, pamatojoties uz saistību izpildes ar

klientiem ievērošanu. Ieņēmumi atspoguļo preču vai pakalpojumu nodošanu klientiem par summu, kas atspoguļo atlīdzību, kuru Conexus paredz saņemt apmaiņā pret šādām precēm vai pakalpojumiem. Balstoties uz šo atzīšanas modeli, pārdošana tiek atzīta, kad klientam tiek sniegti pakalpojumi un ja klients tos ir akceptējis, pat ja par tiem nav izrakstīts rēķins, un pastāv iespēja, ka ar darījumu saistītie saimnieciskie labumi tiks novirzīti Sabiedrībā. Sabiedrības galveno ieņēmumu veidu uzskaites politikas ir izklāstītas zemāk.

Ieņēmumi no pārvades

Pārvades pakalpojums tiek uzskatīts par vienu izpildes pienākumu saskaņā ar 15. SFPS. 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, kas pēc pakalpojuma būtības nozīmē pārvades infrastruktūras nodrošināšanu un atbilstoši izvēlētajam produktam nemainās laika gaitā katrai jaudas vienībai, peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīst par katru pārskata mēnesi proporcionāli lietotāja rezervētajam attiecīgā pārvades jaudas produkta periodam.

Ieņēmumi no uzglabāšanas

Uzglabāšanas pakalpojums tiek uzskatīts par vienu izpildes pienākumu saskaņā ar 15. SFPS. Inčukalna pazemes gāzes krātuves jaudas tirdzniecības pakalpojumu Conexus sniedz pa apstiprinātiem tarifiem krātuves lietotājiem, kuri rezervējuši dabasgāzes krātuves jaudu glabāšanas sezonā. Ieņēmumus no uzglabāšanas jaudu tirdzniecības, kas pēc pakalpojuma būtības nozīmē Inčukalna pazemes gāzes krātuves infrastruktūras nodrošināšanu un nemainās uzglabāšanas sezonas laika gaitā, 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 termiņ-depozītiem 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.

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 (balansēšanas izpildes pienākums ir vienāds katrai pārvadātas gāzes apjoma vienībai). Ieņēmumus no balansēšanas atzīst par katru pārskata mēnesi, kad pārvades sistēmas lietotājam veidojas negatīvs nebalanss, kas radījis dabasgāzes iztrūkumu pārvades sistēmā.

Finanšu pārskatos ieņēmumi no balansēšanas tiek uzrādīti pārējo ieņēmumu sadaļā neto vē-

tībā (no ieņēmumiem atskaitot izmaksas par periodiem, kad balanss ir pozitīvs).

Ja tirgus dalībnieki izraisa atšķirības un ja Conexus nav pieejamu pietiekamu gāzes resursu, lai nodrošinātu gāzes pārvades sistēmas atbilstošu darbību, Conexus iegādājas attiecīgus balansējošas gāzes daudzumus.

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. Pārvērtēšanas 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

Sabiedrībā uzskaita pārvērtētajā vērtībā šādas pamatlīdzekļu grupas: ēkas un būves un tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas, izņemot zemesgabalus un bufergāzi pārvades vadus un Inčukalna

PGK. Grāmatvedības politika paredz, ka pamatlīdzekļu pārvērtēšanu veic regulāri, bet ne retāk kā reizi trijos vai piecos gados. Sabiedrības vadība, izvērtējot informāciju par būvniecības izmaksām un tirgus cenām, pieņēma lēmumu veikt aktīvu pārvērtēšanu uz 2020. gada 1. janvāri.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanu veica neatkarīgi sertificēti vērtētāji, nosakot aizvietošanas vērtību: sākotnējo, uzkrāto nolietojumu un atlikušo vērtību katram vērtētajam pamatlīdzeklim. Pārvērtēšanā tika izmantota izmaksu pieejas metode, pamatojoties uz vidējām būvniecības un iegādes izmaksām Latvijā.

Pārvērtēšanas rezultātā pārvērtējamo aktīvu atlikusī vērtība uz 2020. gada 1. janvāri tika palielināta par 92 311 tūkst. EUR. Pārvērtēšanas rezerve tika palielināta par 92 100 tūkst. EUR, ietekme uz peļņas un zaudējumu aprēķinu ir ieņēmumi 211 tūkst. EUR.

Pārvērtēšanas laikā tika veiktas aplēses par pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku un, balstoties uz pieredzi un nozares praksi, tas tika paga-

rināts šādām pamatlīdzekļu grupām: dabasgāzes vadiem, urbumiem, gāzes regulēšanas iekārtām un specializētām tehnoloģiskām iekārtām.

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 (avots: Valsts kase). 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 2015. gadā publicēto statistiku (Centrālās statistikas pārvalde).

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

(paraksts*)

Aija Martinsone-Stāge
Finanšu uzskaites daļas vadītāja

* DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU