



2016.GADA PĀRSKATS

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto
Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām

Rīga, 2017

SATURS

PADOME	3
VALDE	4
STRATĒĢIJA UN MĒRKI	5
MŪSU MĒRKIS	5
MŪSU MISIJA	5
MŪSU VĪZIJA	5
UZNĒMUMA FOKUSS	5
AKCIJAS UN AKCIONĀRI	6
SKAITLÌ UN FAKTI	8
KORPORATĪVĀ SOCIĀLĀ ATBILDĪBA	11
VADĪBAS ZIŅOJUMS	13
PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	17
FINANŠU PĀRSKATI	18
KORPORATĪVĀ INFORMĀCIJA	18
PEŁNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS	19
APVIENOTĀS PĀRĒJO IENĀKUMU PĀRSKATS	19
BILANCE	20
PĀRSKATS PAR IZMAINĀM PAŠU KAPITĀLĀ	22
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	23
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	24
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	48

PADOME

(Pilnvaru termiņš no 2016. gada 22. marta līdz 2019. gada 22. martam)



Kirils Selezņovs (Кирилл Селезнев),
1974
Padomes priekšsēdētājs

No 2003. gada - Gāzes un šķidro oglūdenražu tirdzniecības un apstrādes departamenta vadītājs, PAS Gazprom



Juris Savickis, 1946
Padomes priekšsēdētāja vietnieks

No 1996. gada SIA "ITERA Latvija", prezidents



Olivers Gīze (Oliver Giese), 1967
Padomes priekšsēdētāja vietnieks

No 2011. gada vecākais viceprezidents infrastruktūras pārvaldības jautājumos E.ON Global Commodities SE/E.ON Ruhrgas, Diseldorf/Esene, Vācija



Jorgs Tumats (Jörg Tumat), 1969
Padomes loceklis

No 2013. līdz 2016. gadam valdes loceklis E.ON Russia



Gijoms Rivrons (Guillaume Rivron), 1972
Padomes loceklis

No 2010. gada investīciju direktors, Marguerite Adviser S.A. (Francija)



Nikolass Merigo Kuks (Nicolàs Merigó Cook), 1963
Padomes loceklis

No 2010. gada galvenais izpilddirektors, Marguerite Adviser S.A. (Luksemburga)



Hanss Pēters Florens (Hans-Peter Floren), 1961
Padomes loceklis

No 2014. gada galvenais izpilddirektors, FAKT Energy AG (Esene, Vācija)



Nikolajs Dubiks (Николай Дубик), 1971
Padomes loceklis

No 2008. gada, valdes loceklis, Juridiskā departamenta vadītājs, PAS Gazprom



Vitālijs Hatjkovs (Виталий Хатьков), 1969
Padomes loceklis

No 2015. gada cenu veidošanas un ekonomiskās analīzes departamenta vadītājs, PAS Gazprom



Jeļena Mihailova (Елена Михайлова), 1977
Padomes locekle

No 2012. gada valdes locekle, Aktīvu pārvaldības un korporatīvo attiecību departamenta vadītāja, PAS Gazprom



Oļegs Ivanovs (Олег Иванов), 1974
Padomes loceklis

No 2014. gada Gāzes biznesa plānošanas, efektivitātes vadības un attīstības departamenta direktors, PAS "HK "Rosneft'"'

Padomes loceklji - pilnvaru termiņš līdz 2016. gada 22. martam:

Matiass Kolenbahs (Matthias Kohlenbach)
Damians Banjans (Damian Bunyan)
Jeļena Karpelē (Елена Карпель)

Uve H. Fips (Uwe H. Fip)
Vlada Rusakova (Влада Русакова)

VALDE

(Pilnvaru termiņš no 2015. gada 16. augusta līdz 2018. gada 15. augustam)



Aigars Kalvītis, 1966
Valdes priekšsēdētājs

Latvijas Lauksaimniecības universitāte -
Maģistra grāds ekonomikā



Aleksandrs Frolovs (Александр Фролов),
1980
Valdes priekšsēdētāja vietnieks

Darījumu administrēšanas maģistrs (MBA)
pēc programmas „Naftas un gāzes
korporācijas vadība globālā vidē”, pabeigta
Sanktpēterburgas valsts ekonomikas
universitāte (Ekonomikas augstskola),
Sanktpēterburga



Sebastians Grēblinghofs, 1979
Valdes priekšsēdētāja vietnieks
(pilnvaru termiņš no 2016. gada 1. septembra līdz
2019. gada 31. augustam)

Māstrihtas Universitāte / Nīderlande
Maģistra grāds ekonomikā



Zane Kotāne, 1977
Valdes locekle

Rīgas Biznesa skola Maģistra grāds
biznesa vadībā



Gints Freibergs, 1959
Valdes loceklis

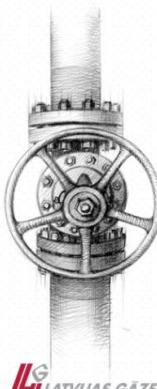
Rīgas Politehniskais Institūts, inženieris -
rūpniecības siltumenerģētikis

Valdes locekļi - pilnvaru termiņš līdz 2016. gada 31. augustam:

Mario Nullmeiers (Mario Nullmeier)

STRATĒGIJA UN MĒRKI

Pēc 2016. gadā veiktās reorganizācijas AS "Latvijas Gāze" ir kļuvusi par integrētu dabasgāzes sadales un tirdzniecības uzņēmumu, nodrošinot dabasgāzes piegādi 443 tūkstošiem klientu Latvijā.



MŪSU MĒRKIS

Stiprināt Latvijas Gāzes līderpozīcijas Latvijas un Baltijas enerģijas tirgū, kļūstot par klientu pirmo izvēli starp dabasgāzes piegādātājiem un nodrošinot stabilāko dabasgāzes apgādi visam reģionam.

MŪSU MISIJA

Dot piennesumu Baltijas reģiona ekonomikai, nodrošinot uzticamu, drošu un elastīgu dabasgāzes piegādi mājsaimniecībām un uzņēmumiem par konkurētspējīgām cenām.

MŪSU VĪZIJA

Uzlabot cilvēku dzīvi, piegādājot dabasgāzi dažādiem mērķiem dažādos segmentos, un veicināt dabasgāzes izvirzišanos par nozīmīgu energijas avotu sabiedrības labumam.

UZNĒMUMA FOKUSS

Gāzapgādes drošība

Ar drošību gāzes sadales tīklā mēs saprotam gan infrastruktūras fizisko drošību, gan nepieciešamās jaudas nodrošināšanu. Komerciālajā aspektā mēs koncentrējamies uz uzticamu, drošu un elastīgu gāzes piegāžu nodrošināšanu par konkurētspējīgām cenām. Lielu uzmanību pievēršam arī sabiedrības izglītošanai par drošu dabasgāzes lietošanu, avārijas dienesta darbam un tīklu monitoringam.

Ilgspējīgas investīcijas

Investīcijas gāzapgādes drošībā ir cieši saistītas ar efektivitātes uzlabošanu un vides faktoriem. Augsto sistēmas diagnostikas standartu uzdevums ir samazināt avāriju risku un metāna emisiju.

Efektīva pārvaldība

Mēs īstenojam uzņēmuma vadību saskaņā ar labas korporatīvās pārvaldības principiem, nodrošinot visu akcionāru vienlīdzību, profesionālu uzraudzību un caurspīdīgumu. Uzņēmuma attīstība un finanšu vadība norit saskaņā ar attiecīgu risku vadības politiku. Būtiska loma mūsu uzņēmējdarbībā ir IT sistēmām, kas palīdz efektīvi pārvaldīt gan sadales infrastruktūru, gan dabasgāzes pārdošanas un tirdzniecības uzņēmējdarbību.

Profesionāls personāls

Mūsu uzņēmumam ir liels kolektīvs ar daudzu nozaru speciālistiem. Nenot vērā gāzapgādes drošības prioritāti, mēs veltām lielu uzmanību tehnisko speciālistu kvalifikācijai un darba drošībai. Esam radījuši saviem darbiniekiem mūsdienīgus darba apstākļus un strādājam saskaņā ar mūsu personāla politiku, lai nodrošinātu efektīvu darbu un personāla piesaisti.

Produkta kvalitāte

Dabasgāze ir nemainīgi augstas kvalitātes produkts ar zemāko videi kaitīgu izmešu saturu, salīdzinot ar visiem citiem fosilā kurināmā veidiem. Mūsu mērķis ir panākt augsti efektīvu apkures sistēmu un koģenerācijas plašāku izmantošanu, tādējādi radot mazāku kaitējumu videi un ietaupot mūsu klientu līdzekļus.

Pakalpojumu kvalitāte

Mūsu uzņēmums nemitīgi strādā, lai uzlabotu sniegto pakalpojumu kvalitāti un pieejamību klientiem. Lai kļūtu klientiem vēl pieejamāki, esam ieviesuši iespēju ar mums sazināties gan sociālos tīklos, gan sarakstes veidā klientu apkalpošanas portālā. Regulāri tiek veikti uzlabojumi uzņēmējdarbības un pārdošanas procesā ar mērķi padarīt produktu un pakalpojumu sniegšanu ātrāku un vienkāršāku.

Cenu konkurētspēja

Mēs pastāvīgi strādājam pie tā, lai uzlabotu savus dabasgāzes iepirkšanas nosacījumus un izmaksu efektivitāti attiecībā uz produktu un pakalpojumu sniegšanu. Mūsu mērķis ir piedāvāt konkurētspējīgas un pieejamas dabasgāzes cenas visiem klientiem arī pēc Latvijas dabasgāzes tirgus atvēršanas 2017. gada 3. aprīlī.

Tīklu attīstība un klientu piesaiste

Esam atgriezušies pie aktīvas gazifikācijas, pieslēdzot dabasgāzi lielam skaitam mājsaimniecību un uzņēmumu, kā arī attīstot jaunus apdzīvotu vietu gazifikācijas projektus.

AKCIJAS UN AKCIONĀRI

Akcijas un akcionāri

Kopš 1999. gada 15. februāra Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" (turpmāk – Sabiedrība) akcijas tiek kotētas Nasdaq Riga biržā, un tās akciju tirdzniecības kods no 2004. gada 1. augusta ir GZE1R. Kopējais vērtspapīru skaits nav mainījies kopš 1999. gada.

Sabiedrības akcijas cena, OMX Riga GI un OMX Baltic GI indeksu izmaiņas (01.01.2014. – 31.12.2016.)

ISIN	LV0000100899	Vērstspapīru skaits publiskā	
Biržas kods	GZE1R	apgrozībā	25 328 520
Saraksts	Otrs saraksts	Likviditātes nodrošinātāji	Nav
Nominālvērtība	1,40 EUR		
Kopējais vērtspapīru skaits	39 900 000		

Avots: Nasdaq Riga

Sabiedrības akcijas ir iekļautas četros Baltijas valstu industrijas indeksos, kas iekļauj sabiedrisko pakalpojumu sniedzējus - B7000GI, B7000PI, B7500GI, B7500PI, kā arī trijos ģeogrāfiskajos indeksos - OM XBGI, OM XBPI, OM XRGFI.



OMX RIGA - visu akciju vietējais indekss. Tā grozu veido "Nasdaq Riga" biržas Oficiālā un Otrā saraksta akcijas. Indekss atspoguļo pašreizējo stāvokli un izmaiņas "Nasdaq Riga" biržā.

OMX BALTIC - visu akciju Baltijas līmeņa indekss. Tā grozu veido Baltijas biržu Oficiālā un Otrā saraksta akcijas. Indekss atspoguļo pašreizējo stāvokli un izmaiņas Baltijas tirgū kopumā.

Sabiedrība ieņēma 1.vietu starp Nasdaq Riga kotētiem uzņēmumiem un 6.vietu starp Nasdaq Baltic kotētiem uzņēmumiem pēc akciju tirgus kapitalizācijas. Sabiedrības kapitalizācijas vērtība 2016. gadā sasniedza 350,32 milj. EUR – par 39,08 milj. EUR mazāk nekā iepriekšējā pārskata gadā.

2016. gada 2. septembrī Sabiedrības akcionāru sapulcē tika pieņemts lēmums nodalīt no Sabiedrības vienoto dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas sistēmas operatoru, nodibinot māsas akciju sabiedrību "Conexus Baltic Grid". 2016. gada 5. septembrī, tirgum reaģējot uz pieņemto lēmumu, Sabiedrības akciju cena biržā samazinājās par 25,14%. Straujās akciju cenu izmaiņas skaidrojamas ar faktu, ka iegādājoties Sabiedrības akcijas pēc 2016. gada 2. septembra, akcionāram vairs nebija tiesības klūt par jaundibināmā vienotā pārvades un uzglabāšanas operatora akcionāru. Tomēr, neskatoties uz neto aktīvu samazinājumu, nodalot infrastruktūru, tirgus pozitīvi novērtēja AS "Latvijas Gāze" turpmāko darbību, un akciju cena pieauga un gada nogalē bija aptuveni 8-9 EUR.

Sabiedrības akcijas cenas un apgrozījuma izmaiņas (01.01.2014.-31.12.2016.)

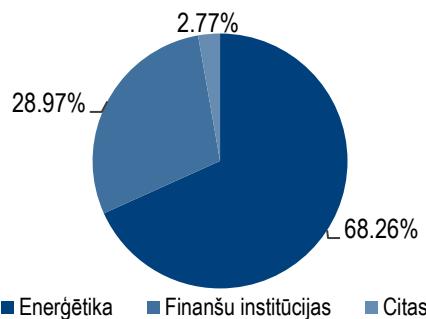


Avots: Nasdaq Riga

Informācija par akciju tirdzniecību (01.01.2014.-31.12.2016.)

	2014	2015	2016
Akcijas cena (EUR):			
Pirmā	9.4	9.1	9.8
Augstākā	10.4	10.4	11.1
Zemākā	8.9	9.1	5.6
Vidējā	9.5	9.6	9.5
Pēdējā	9.1	9.8	8.8
Izmaiņas	-3.09%	6.78%	-10.11%
Darījumu skaits	1,290	1,283	2,240
Tirgoto akciju skaits	118,685	136,627	229,363
Apgrozījums (milj. EUR)	1.12	1.31	2.17
Kapitalizācija (milj.EUR)	364.69	389.42	350.32

Aкционāru sastāvs atbilstoši pārstāvētajām nozarēm 31.12.2016

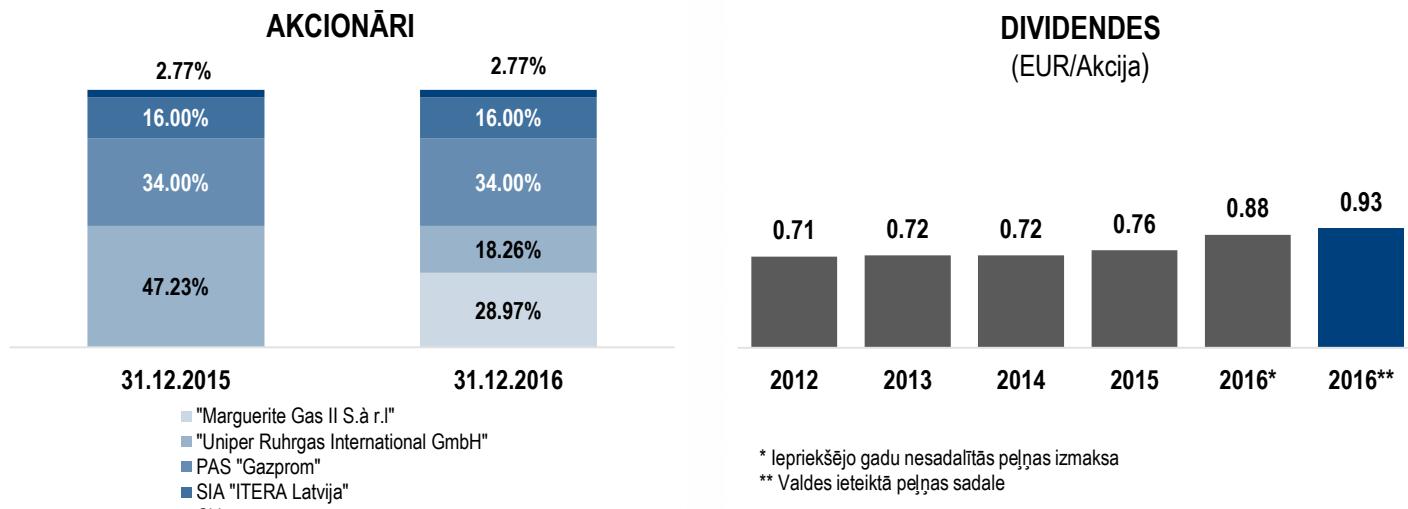


Pārvaldes struktūrām piederošas akcijas

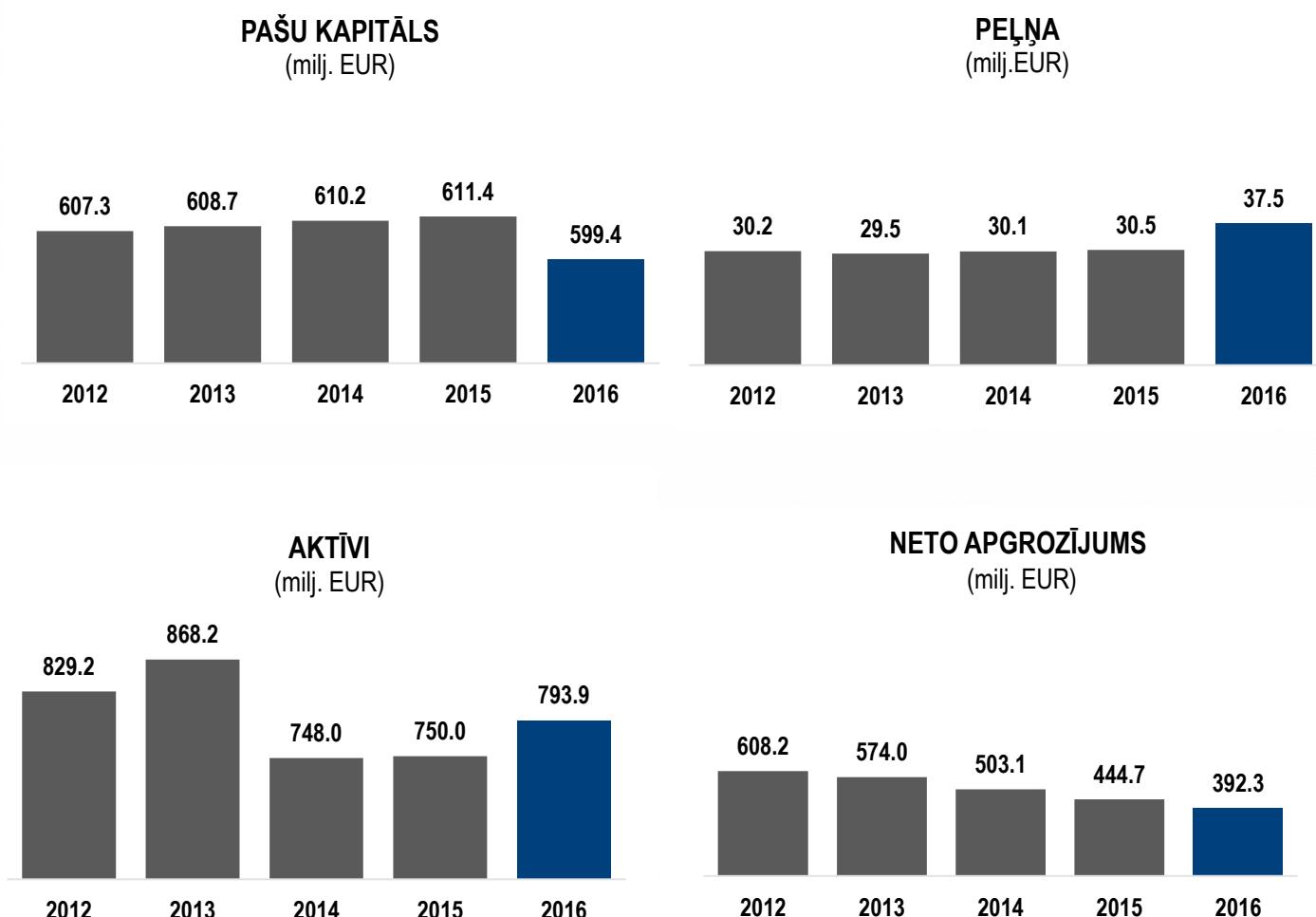
Valde	Finanšu pārskatu parakstīšanas dienā	Akciju skaits
		Nav
Valdes priekšsēdētājs	Aigars Kalvītis	Nav
Valdes priekšsēdētāja vietnieks	Aleksandrs Frolovs	Nav
Valdes priekšsēdētāja vietnieks	Sebastians Grēblinghofs	Nav
Valdes loceklis	Gints Freibergs	416
Valdes locekle	Zane Kotāne	Nav
Padome		
Padomes priekšsēdētājs	Kirils Seļežņovs	Nav
Padomes priekšsēdētāja vietnieks	Juris Savickis	Nav
Padomes priekšsēdētāja vietnieks	Olivers Gīze	Nav
Padomes loceklis	Jorgs Tumats	Nav
Padomes loceklis	Nikolajs Dubiks	Nav
Padomes loceklis	Vitālijs Hatjikovs	Nav
Padomes loceklis	Oļegs Ivanovs	Nav
Padomes loceklis	Nikolass Merigo Kuks	Nav
Padomes loceklis	Gijoms Rīvrongs	Nav
Padomes loceklis	Hanss Pēters Florens	Nav
Padomes locekle	Jeļena Mihailova	Nav

SKAITLI UN FAKTI

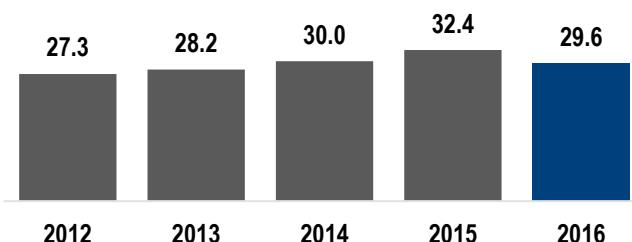
Akcijas un dividendes



Finanšu rādītāji

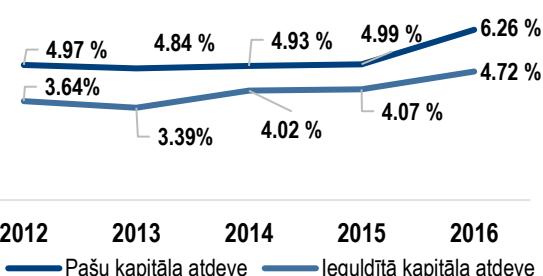


INVESTĪCIJAS (milj. EUR)

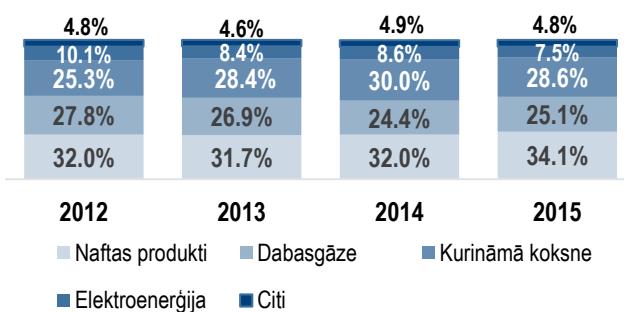


Dabasgāzes tirdzniecība

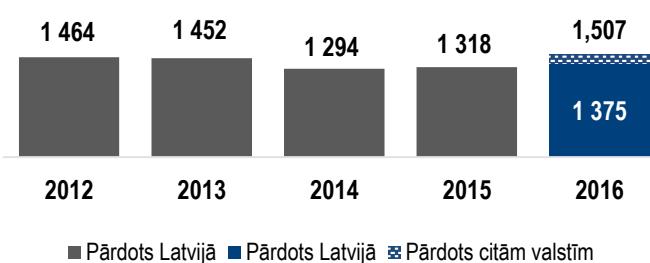
GALVENIE FINANŠU RĀDĪTĀJI



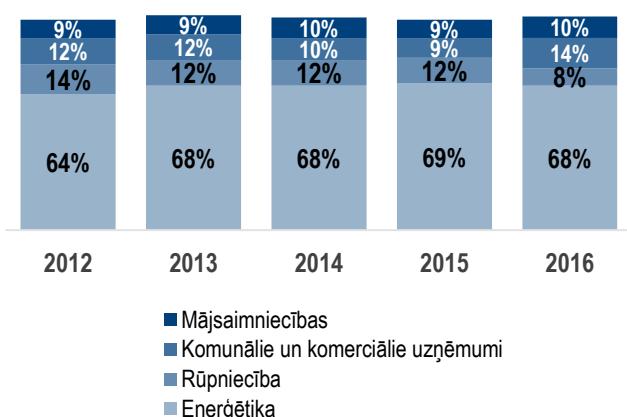
PRIMĀRO ENERGORESURSU PATĒRIŅŠ LATVIJĀ (CSP dati)



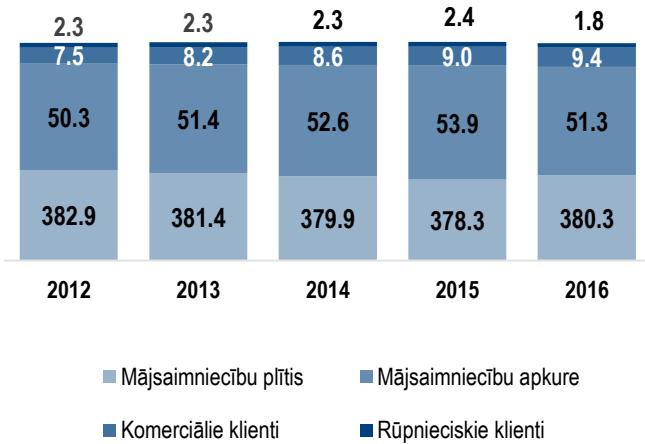
PĀRDOTĀ DABASGĀZE (milj.m³)



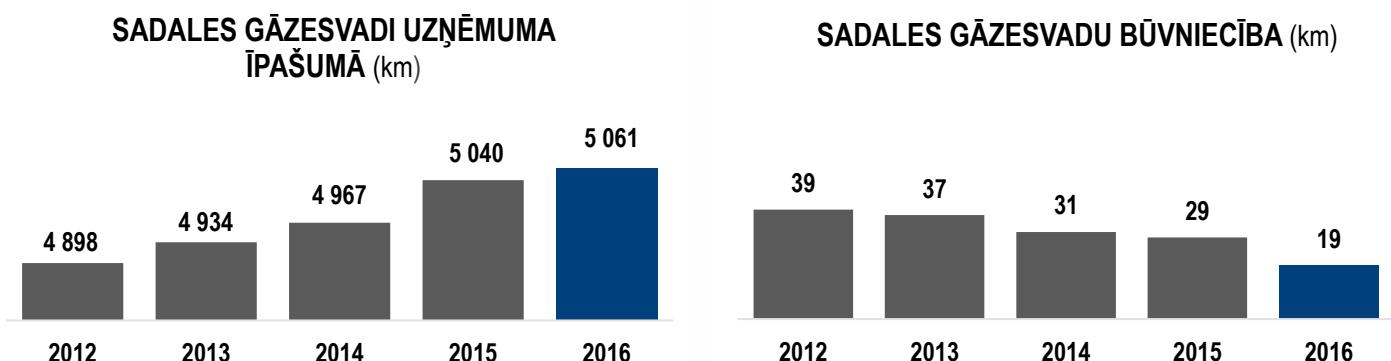
DABASGĀZES TIRDZNIECĪBA LATVIJĀ PA NOZARĒM



KLIENTU SKAITS (tūkst.)



Sadales sistēma



Darbinieki



KORPORATĪVĀ SOCIAŁĀ ATBILDĪBA

Latvijas Gāze vienmēr ir pievērsusi nozīmīgu uzmanību jautājumiem, kas skar Sabiedrības ietekmi uz apkārtējo vidi un sabiedrību, kā arī mērķtiecīgi un metodiski realizē dažādas politikas - piemēram, vides politiku, personāla politiku, korporatīvās pārvaldības principus, darba drošību u.c. Neskatoties uz to, ka Sabiedrība nepiemēro kādu specifisku korporatīvās sociālās atbildības standartu, tai ir definētas galvenās korporatīvās darbības riska grupas - tās ir vide un drošība, darba drošība un personāls, bet vienlaikus tiek domāts arī par citām riska grupām, kas potenciāli var radīt negatīvas sekas sabiedrībai.

Virzieni un principi

Vide

Dabasgāzes kā videi draudzīga kurināmā ar zemākajiem CO₂, pelnu un citu vielu izmešiem lietošana. Energoefektīvas aparatūras un apkures risinājumu virzīšana tirgū. Investīcijas dabasgāzes un citu vielu zudumu samazināšanā. Energoefektivitātes paaugstināšana uzņēmuma objektos.

Drošība

Investīcijas infrastruktūras fiziskās drošības un kapacitātes paaugstināšanā. Darbs ar sabiedrību par drošu dabasgāzes lietošanu. Regulārs infrastruktūras monitorings un efektīvs avārijas dienests. Avārijas dienesta darbinieku un cita personāla apmācība un treniņi. Mācību centra darbība, apmācot uzņēmuma un citus gāzes nozares speciālistus.

Personāls

Augsti darba drošības principi. Atbalsts izglītībai un kvalifikācijas celšanai. Atalgojuma politika un darbs ar arodbiedrībām. Uzlabojumi darba vidē un kolektīvā.

Cilvēktiesības

Uzņēmums darbojas Eiropas Savienības tirgos, kur ir augsti cilvēktiesību un darbinieku tiesību ievērošanas principi.

Darbības rezultāti

Vide: pārskata gadā ieviesta energopārvaldības sistēma atbilstoši LVS EN ISO 500001:2012 prasībām (paredz pasākumus un kontroli ēku energoefektivitātē, elektroenerģijas un degvielas patēriņā, darbinieku apmācībā u.c.); veikti pasākumi enerģijas ietaupījumam klientu gala patēriņā (izglītojošie pasākumi Mācību centrā, energoefektivitātes bukleti un sadaļa uzņēmuma mājaslapā u.c.).

Sabiedrība un valsts

Viens no lielākajiem nodokļu maksātājiem valstī. Sadarbība ar dažādām valsts institūcijām vides, drošības, plānošanas u.c. jomās. Likumdošanas iniciatīvas. Darbība starptautiskās gāzapgādes sadarbības un plānošanas organizācijās.

Pretkorupcijas pasākumi

Četru acu princips lēmumu pieņemšanā. Darbošanās saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likumu. Iepirkumu procedūras ir noteiktas Statūtos un iepirkumu nolikumā, paredzot būtiskiem iepirkumiem vairāku personu iesaisti, komisiju izveidi un reglamentētu iepirkumu procedūru. Tādi preventīvās kontroles mehānismi kā ētikas kodekss, ziņošana par valdes un padomes locekļu saistīto pušu darījumiem u.c.

Korporatīvā pārvaldība

Līdzdalība biržā "Nasdaq Riga", nodrošinot augstus uzņēmuma pārvaldības standartus. Caurspīdīgums un atklātība. Vienlīdzība visiem uzņēmuma akcionāriem.

Sabiedrība un valsts: Sabiedrība aktīvi līdzdarbojās nozarei svarīgu likumu izstrādē, akcionāru un klientu tiesību aizstāvībā; Sabiedrība pārskata gadā bija 4. lielākais nodokļu maksātājs Latvijā, dažādos nodokļos kopumā samaksājot 112 milj. EUR.

Drošība: pārskata gadā sadales sistēmā bija viena avārija (iepriekšējā gadā 3 avārijas), savukārt neatliekamo izsaukumu skaits uz 1000 gazificētiem objektiem samazinājās no 9,9 izsaukumiem 2015. gadā līdz 8,6 izsaukumiem 2016. gadā, kopumā sasniedzot 3 711 izsaukumus; Sabiedrības darbinieki pārskata gadā 945 reizes izgāja apmācību dažādās mācību programmās (vienna persona var apmeklēt vairākas programmas), kurās tai skaitā māca par drošības jautājumiem, savukārt citu organizāciju pārstāvji izgāja apmācību 816 reizes; Sabiedrība piedalījās dažādās aktivitātēs un izstādēs, kurās bērniem tika mācīts par drošu dabasgāzes lietošanu.

Pretkorupcijas pasākumi: pārskata gadā nebija darba tiesiskie strīdi vai ierosinātas lietas pret darbiniekiem par koruptīviem nodarījumiem.

Labdarība

Labdarība ir viens no veidiem, kā uzņēmums redz iespēju dot ieguldījumu ne vien sev svarīgās jomās, bet arī sabiedrībai kopumā svarīgās jomās. Latvijas Gāze ilgtermiņā ir ziedojuusi līdzekļus sportam, kultūrai, izglītībai un zinātnei, kā arī bērnu sociālajām programmām. 2016. gadā sniegts atbalsts vairāk nekā 100 dažādām organizācijām un pasākumiem.

Vides aizsardzība

Sabiedrības darbībā vides jautājumiem ir atvēlēta svarīga loma, ķemot vērā vides aizsardzības nozīmi pasaulei un mūsu uzņēmuma kā sadales sistēmas operatora specifiku. Dabasgāzes sadales sistēmā tehnoloģiskie procesi paredz vairāku ķīmisko vielu emisiju apkārtējā vidē. Būtiskākā no tām ir metāna jeb pašas dabasgāzes emisija gan ekspluatējot sistēmu, gan notiekot avārijām. Pateicoties iepriekšējo 20 gadu laikā veiktajiem mērķtiecīgajiem ieguldījumiem sistēmas modernizēšanā - šobrīd sadales sistēma darbojas efektīvi gan energopatēriņa, gan tehnoloģisko zudumu ziņā. Tādēļ šobrīd galvenie pasākumi ir saistīti ar avāriju risku samazināšanu un ilgtspējas paaugstināšanu.

Mēs īstenojam tādu vides politiku, lai:

- sasniegstu ilgtspējīgus vides aizsardzības un saimnieciskās darbības rādītājus;
- uzturētu ciešas, uz savstarpēju sapratni balstītas komunikācijas saites ar valsts un pašvaldību institūcijām, kā arī sabiedrību kopumā;
- aktīvi veicinātu personāla izaugsmi;
- savlaicīgi identificētu saimnieciskās darbības ietekmi uz vidi, izanalizētu tās cēlonus un novērtētu problēmas;
- uzturētu normatīvo aktu prasību apzināšanu, analīzi un ievērošanu;
- nodrošinātu ārkārtas situācijām atbilstošu rīcību.

Personāls: pārskata gadā vidējais strādājošo skaits bija 1 271; neskatoties uz veikto uzņēmuma reorganizāciju, Sabiedrība spēja nodrošināt, ka darbinieku stāvoklis abos uzņēmumos nepasliktinās; pārskata gadā tika risināts viens darba tiesiskais strīds (nesaistīts ar reorganizāciju); pārskata gadā bija viens nelaimes gadījums, darbiniekam pildot darba pienākumus.

Korporatīvā pārvaldība: pārskata gadā veiksmīgi veikta Sabiedrības reorganizācija bez kādiem tiesiskiem strīdiem no akcionāru puses; uzlabota korporatīvās pārvaldības principu ievērošana, padarot pieejamāku Sabiedrības pārvaldības dokumentāciju akcionāriem un uzlabojot pārvaldes pārstāvju dalību akcionāru sapulcēs.

Cilvēktiesības: Sabiedrība nav saņēmusi sūdzības par savu darbinieku, kā arī piegādātāju vai sadarbības partneru cilvēktiesību pārkāpumiem.

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Galvenie rādītāji

2016. gadā Sabiedrība nodrošināja dabasgāzes piegādi 442,7 tūkstošiem klientu Latvijā. Apkures sezonā no Inčukalna pazemes gāzes krātuves dabasgāzes piegāde tika nodrošināta Igaunijai, Krievijas ziemeļrietumu daļai un Lietuvai. Paplašinot Sabiedrības pārdotās dabasgāzes noieta tirgu, tika uzsākta dabasgāzes tirdzniecība arī kaimiņvalstīm.

2016. gads bija pēdējais gads, kad Sabiedrība bija vertikāli integrēts dabasgāzes pārvades, uzglabāšanas, sadales un tirdzniecības operators. Nākamajā gadā Sabiedrība savu darbību turpinās kā vienots dabasgāzes sadales operators un tirgotājs. Svarīgi atzīmēt, ka 2016. gads bija pēdējais gads pirms Latvijas dabasgāzes tirgus atvēšanas, kas iaus juridiskām personām izvēlēties dabasgāzes tirgotāju.

Aizgājušā finanšu gada galvenais Sabiedrības mērķis bija, izpildot Enerģētikas likuma prasības, veikt Sabiedrības reorganizācijas sagatavošanas darbus, nodalot saimnieciskās darbības virzienus, aizstāvot akcionāru intereses. Reorganizācija tika veiksmīgi paveikta, un 2017. gada sākumā, nodalot pārvades un glabāšanas darbības virzienus, tika reģistrēta AS "Conexus Baltic Grid".

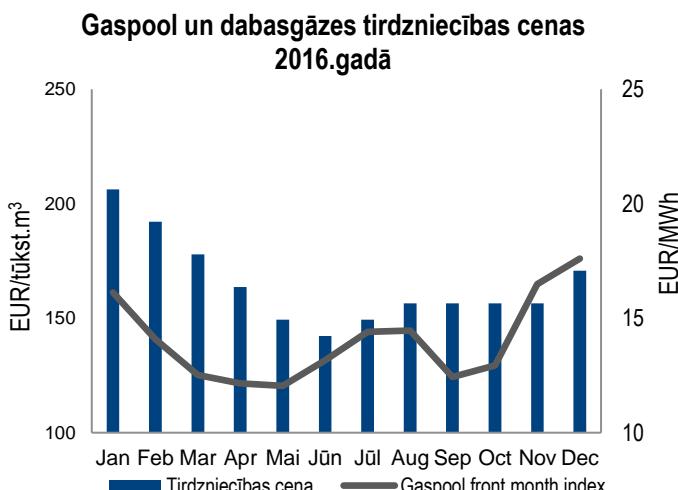
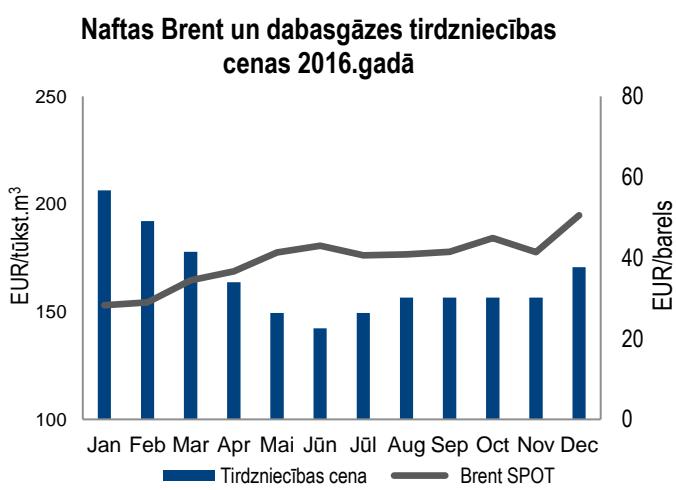
Galvenie darbības rādītāji	2016	2015
Dabasgāzes realizācija, tūkst. m ³	1,507	1,318
Klientu skaits (adreses), tūkst.	443	444
Darbinieku skaits, vidējais	1,271	1,264
Sadales līniju garums, km	5,061	5,040

Galvenie finanšu rādītāji (tūkst. EUR)	2016	2015
Neto apgrozījums	392,266	444,686
EBITDA	76,525	68,457
EBITDA, %	19.5	15.4
EBIT	44,221	34,701
EBIT, %	11.3	7.8
Neto peļņa	37,506	30,517
Neto rentabilitāte, %	9.6	6.9
Peļņa uz akciju, EUR	0.940	0.765
P/E	9.36	12.76

EBITDA - Peļņa pirms ienākumu nodokļa, procentiem, nolietojuma un amortizācijas

EBIT – Peļņa pirms ienākumu nodokļa un procentiem

P/E – akcijas pēdējā cena/peļņa uz akciju



Avots: eia.gov un AS "Latvijas Gāze"

Avots: Argus Media Ltd un AS "Latvijas Gāze"

Darbības vides raksturojums



2016. gadā dabasgāzes iepirkuma cena bija cieši saistīta gan ar naftas cenu pasaules tirgos, gan Gaspool tirgus cenu. Gaspool ietekmēja cenas 2016. gada nogalē, kamēr pārējā gada laikā primāri cenu noteica naftas produktu cenas. Kopumā pagājušajā gadā tirgū bija zems cenu līmenis, kas atstāja ietekmi gan uz Sabiedrības vidējo dabasgāzes iepirkumu cenu, gan arī uz 2016. gada ienēmumiem.



Lai arī pasaules tirgos bija vērojama augšupejoša tendence naftas un gāzes cenās, Latvijas patērtāji šīs izmaiņas sāka sajust 2016. gada nogalē. Nākotnes finanšu instrumentu cenas norāda uz iespējamu arī turpmāku cenu kāpumu naftas un gāzes tirgos.



Sabiedrības tirdzniecības apjoms Latvijā pieauga par 4,0% salīdzinot ar 2015. gadu, kas skaidrojams ar zemāku vidējo temperatūru gada pirmajos mēnešos. Pateicoties dabasgāzes tirdzniecības uzsākšanai citām Baltijas valstīm, kopējais Sabiedrības tirdzniecības apjoms sasniedza 1 507 milj. m³.



2016. gadā Sabiedrības EBITDA bija 76,5 milj. EUR. Lai arī apgrozījums, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, ir kritis, EBITDA marža pieaugusi un ir 19,5%, salīdzinot ar 15,4% 2015. gadā.

**2016. GADA
DABASGĀZES
TIRDZNIECĪBAS
APJOMS PIEAUDZIS
PAR 14,4%**

Segmentu darbības rezultāti

Sabiedrībai bija četri darbības segmenti: gāzes pārvade (ietver dabasgāzes transportēšanu pa augsta spiediena vadiem, lai piegādātu to krātuvei, citām valstīm, sadales sistēmai vai tieši lietotājiem), gāzes glabāšana (dabasgāzes uzglabāšana Inčukalna pazemes gāzes krātuvē), gāzes sadale (ietver dabasgāzes transportēšanu pa augsta, vidēja un zema spiediena vadiem līdz gala patērtājam) un gāzes tirdzniecība (kas ietver dabasgāzes iepirkšanu pārdošanai un pārdošanu dabasgāzes lietotājiem). Darbības segmentos iekļautā informācija sakrīt ar informāciju, ko izmanto persona, kura ir atbildīga par operatīvo lēmumu pieņemšanu.

Pēc aktīvu apjoma lielākais darbības segments ir sadales segments, kura aktīvi 2016. gadā bija 238,5 milj. EUR jeb 38,7% no kopējiem Sabiedrības aktīviem. Sadale ir lielākais segments arī pēc nodarbināto personu skaita – tajā strādā 62,1% no Sabiedrības darbiniekiem. Sadales segmenta EBITDA 2016. gadā bija 27,2 milj. EUR, un šim segmentam bija lielākais EBITDA īpatsvars visā

Sabiedrībā, sastādot 35,5% no kopējās Sabiedrības EBITDA. Sadales segmenta apgrozījumu un ienesīgumu ietekmē Latvijā pārdotās dabasgāzes apjoms, kā arī klientu īpatsvars dažādās patēriņa grupās.

Pārvades segments ieņemumus gūst gan no dabasgāzes patēriņa Latvijā, gan no starptautiskiem dabasgāzes pārvadājumiem, gan arī no dabasgāzes kustības, iesūknējot vai izsūknējot dabasgāzi no Inčukalna pazemes gāzes krātuvēs. Pārvades segmenta EBITDA 2016. gadā bija 14,0 milj. EUR, un tās īpatsvars kopējā Sabiedrības EBITDA bija 18,3%. Pārvades segments ir otrs lielākais segments pēc aktīvu apjoma. Segmenta aktīvi 2016. gadā bija 182,9 milj. EUR un sastādīja 29,7% no kopējiem Sabiedrības aktīviem.

Glabāšanas darbības segmenta EBITDA 2016. gadā bija 12,1 milj. EUR, un tas ir trešais lielākais segments pēc EBITDA rādītājiem. Segmenta aktīvi 2016. gadā bija 159,2 milj. EUR, kas sastādīja 25,8% no kopējiem Sabiedrības aktīviem.

Dabasgāzes tirdzniecības segments ir lielākais segments no neto apgrozījuma viedokļa. Segmenta ieņēmumi sastādīja 292,9 milj. EUR, un to īpatsvars Sabiedrības kopējos ieņēmumos bija 74,7%. Līdz ar dabasgāzes

tirdzniecības cenas samazinājumu arī segmenta ieņēmumi samazinājās par 14,5% salīdzinājumā ar 2015. gadu. Segmenta EBITDA, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, palielinājās par 10,8 milj. EUR, un tas saistīts ar pārdotās dabasgāzes apjoma pieaugumu Latvijā, gan dabasgāzes tirdzniecības uzsākšanu citām valstīm.

Finanšu risku pārvaldība

2016. gadā Sabiedrība turpināja īstenot un pilnveidot kontroles mehānismus, lai mazinātu kredītriska, kas skar tās finanšu aktīvus, un likviditātes riska, kas saistīts ar dabasgāzes realizācijas izteikto sezonalitāti, ietekmi uz tās finanšu rezultātiem.

Pārskata gadā Sabiedrība turpina būt pakļauta augstam klientu koncentrācijas riskam – pieci klienti kopā sastādīja 49% no 2016. gada pārdošanas apjoma. Lielākajiem klientiem tiek izmantotas individuālas kredītriska pārvaldības politikas, kas ietver vairākas prakses, piemēram, sākotnēju kredītlimita novērtējumu, detalizētu finanšu rādītāju uzraudzību, kā arī biežus norēķinus, lai novērstu parāda uzkrāšanos. Darījumos ar mazākiem klientiem sabiedrība seko apstiprinātām detalizētam kredītriska pārvaldības politikām, kurās aprakstīti pamatsoli progresu uzraudzībai un nepieciešamās saziņas ar klientiem kontrolei. Finanšu aktīvu politikas

ietvaros, ar naudas un tās ekvivalentiem saistītā kredītriska pārvaldībai Sabiedrība reizi ceturksnī veica visu korporatīvo kreditiestāžu novērtējumu, nesmot vērā to finanšu un nefinanšu rādītājus.

Sabiedrības likviditātes risks, kas saistīts ar būtisko dabasgāzes patēriņa atkarību no ārējās gaisa temperatūras, tika pārraudzīts, izmatojot dažādu termiņu naudas plūsmas plānošanas rīkus.

Balstoties uz darbības modeli 2016. gadā, Sabiedrība netika pakļauta būtiskam tirgus riskam. Lielākā daļa Sabiedrības darījumu notika euro valūtā, tādēļ tie netika pakļauti būtiskam ārvalstu valūtu kursu riskam. Pārskata gadā visas Sabiedrības darbības tika finansētas no pašu līdzekļiem, līdz ar to nebija procentu likmju vai tirgus risku. 2016. gada nogalē apstiprinātais kredīts, reorganizācijas rezultātā nokļūs AS "Conexus Baltic Grid" īpašumā, kuras uzdevums būs izstrādāt nepieciešamos tirgus riska kontroles mehānismus.

Ieteiktā peļņas sadale

	2016 EUR
Pārskata gada peļņa (Saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu)	40,388,139
Sadalei nepieejamā peļņas daļa (saistībā ar pamatlīdzekļu pārvērtēšanu)	(2,882,382)
Sadalāmā peļņas daļa	37,505,757
Ieteiktā peļņas sadale	
Dividendes akcionāriem (91.8%)	37,107,000
Dividendes par vienu akciju (EUR/1 akcija)	0.93
leskaitīt rezervēs	3,281,139

Nākotnes perspektīva

Nākamajā finanšu gadā Sabiedrībai jāturpina reorganizācijas process un jāveic nepieciešamie sagatavošanās darbi veiksmīgai sadales un tirdzniecības segmentu nodalīšanai ar 2018. gada 1. janvāri. Pārmaiņas tirdzniecības segmentā gaidāmas ar 2017. gada 3. aprīlī Latvijas dabasgāzes tirgus atvēršanu. Lai arī klientu skaits, kas nokļūs atvērtā tirgū, ir salīdzinoši

neliels – tikai 2% no kopējā klientu skaita, šo klientu dabasgāzes patēriņš 2016. gadā bija 91% no kopēja Sabiedrības pārdošanas apjoma. Tirgus atvēršana radīs iespējas izstrādāt individuālkus piedāvājumus klientiem, kā arī iespējas paplašināt dabasgāzes noieta tirgu paver jau uzsāktā tirdzniecība ārpus Latvijas.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2017. gada 23. martā Marguerite Gas II S.à r.l. saņēma visas Marguerite Gas I.S.à r.l. piederošās akcijas, kļūstot par 28,97% Sabiedrības akciju īpašnieku. Abiem uzņēmumiem ir viena un tā pati kontrolējošo īpašnieku

ķēde - "MARGUERITE HOLDINGS S.à r.l." un "2020 European Fund for Energy, Climate Change and Infrastructure".

Vadības ziņojumu 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un to Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

PAZINOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) Valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

2016. gada finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Sabiedrības 2016. gada finanšu pārskati tika apstiprināti Valdē 2017. gada 25. aprīlī.

Pārskatus 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekssēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

FINANŠU PĀRSKATI

Sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām

KORPORATĪVĀ INFORMĀCIJA

Uzņēmums	AS Latvijas Gāze, akciju sabiedrība
LEI kods	097900BGMO0000055872
Reģistrācijas numurs, datums un vieta	Vienotais reģistrācijas numurs 40003000642 Rīga, 1991. gada 25. marts, pārreģistrēta Uzņēmumu reģistrā 2004. gada 20. decembrī
Adrese	Vagonu iela 20, Rīga, LV-1009, Latvija www.lg.lv
Lielākie akcionāri	PAS Gazprom (34,0%) Marguerite Gas I.S.a.r.ll. (28,97%) Uniper Ruhrgas International GmbH (18,26%) ITERA Latvija SIA (16,0%)
Korporatīvās pārvaldības ziņojums	www.lg.lv
Finanšu pārskatu periods	2016. gads

PEŁŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikums	2016	2015 (Koriģēts)
		EUR'000	EUR'000
Ienēmumi no pamatdarbības	2	343,792	390,888
Pārējie ienēmumi	3	5,827	3,004
Materiālu izmaksas	4	(271,250)	(328,352)
Personāla izmaksas	5	(20,047)	(19,654)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums		(12,488)	(12,441)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(7,914)	(7,128)
Bruto peļņa		37,920	26,317
Finanšu ienēmumi, neto		47	90
Peļņa pirms nodokļiem		37,967	26,407
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(5,544)	(3,074)
Peļņa no turpmākās darbības		32,423	23,333
Peļņa no pārtrauktās darbības	9	5,083	7,184
Pārskata gada peļņa		37,506	30,517
		EUR	EUR
Peļņa uz vienu akciju (pamata un koriģēta)	19	0.940	0.765
Peļņa no turpmākās darbības (pamata un koriģēta)	19	0.813	0.585

APVIENOTAIS PĀRĒJO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2016	2015 (Koriģēts)
		EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda peļņa		37,506	30,517
Pārējie apvienotie ienākumi – posteņi, kas turpmākos periodos netiks pārnesti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu			
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana		94	197
Atlikais nodoklis no pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem		(14)	(30)
Pēcnodarbinātības pabalstu pārvērtēšana	17	108	(549)
Neto ienēmumi no turpmākās darbības, kas tieši atzīti pārējo ienākumu pārskatā		188	(382)
Neto ienēmumi no pārtrauktās darbības	9	15,273	(186)
Kopā neto ienēmumi		15,461	(568)
Pavisam pārskata perioda apvienotie ienākumi		52,967	29,949

Pielikumi no 24. līdz 47. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Svetlana Selena
Finanšu uzskaites
departamenta vadītāja

BILANCE

	Pielikums	31.12.2016	31.12.2015
		EUR'000	EUR'000
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	10	2,182	2,282
Pamatlīdzekļi	11	237,519	557,450
Pārējie debitori	13	8	8
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		239,709	559,740
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	12	3,902	56,519
Avansa maksājumi par krājumiem		1,236	24,228
Debitori	13	28,285	27,873
Pārskata perioda Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa	20	988	1,956
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	14	540	492
Nauda un tās ekvivalenti		167,630	79,207
Aktīvi, kas turēti sadalīšanai	18	351,668	-
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		554,249	190,275
AKTĪVU KOPSUMMA:		793,958	750,015

Pielikumi no 24. līdz 47. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Svetlana Selena
Finanšu uzskaites
departamenta vadītāja

BILANCE (turpinājums)

	Pielikums	31.12.2016	31.12.2015
		EUR'000	EUR'000
PASĪVS			
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls	19	55,860	55,860
Akciju emisijas uzcenojums		20,376	20,376
Rezerves	19	485,624	504,650
Pārskata gada nesadalītā peļņa		37,506	30,517
Pašu kapitāls kopā:		599,366	611,403
Ilgtermiņa saistības			
Nākamo periodu ieņēmumi	15	19,195	27,948
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām	17	3,731	5,233
Atliktā nodokļa saistības	8	24,423	52,398
Ilgtermiņa saistības kopā:		47,349	85,579
Īstermiņa saistības			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		2,392	11,794
Nākamo periodu ieņēmumi	15	974	1,213
Neizmaksātās dividendes		35,112	-
Pārējās saistības	16	31,183	40,026
Saistības, kas turētas sadalīšanai	18	77,582	-
Īstermiņa saistības kopā:		147,243	53,033
PASĪVU KOPSUMMA:		793,958	750,015

Pielikumi no 24. līdz 47. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Svetlana Selena
Finanšu uzskaites
departamenta vadītāja

PĀRSKATS PAR IZMAINĀM PAŠU KAPITĀLĀ

	Akciju kapitāls EUR'000	Akciju emisijas uzcenojums EUR'000	Rezerves EUR'000	Pārskata gada nesadalītā peļņa EUR'000	Kopā EUR'000
2014. gada 31. decembrī	55,860	20,376	503,877	30,069	610,182
<i>Darījumi ar akcionāriem</i>					
Dividendes	-	-	-	(28,728)	(28,728)
<i>Kopā darījumi ar akcionāriem</i>				(28,728)	(28,728)
leskaitīts rezervēs / korekcija starp posteņiem	-	-	1,341	(1,341)	-
<i>Citi apvienotie ienākumi</i>					
Citi apvienotie ienākumi	-	-	(568)	-	(568)
<i>Pārskata gada peļņa</i>				30,517	30,517
<i>Kopā citi apvienotie ienākumi</i>			(568)	30,517	29,949
2015. gada 31. decembrī	55,860	20,376	504,650	30,517	611,403
<i>Darījumi ar akcionāriem</i>					
Dividendes	-	-	-	(30,324)	(30,324)
leskaitīts neizmaksātajās dividendēs	-	-	(35,112)	-	(35,112)
<i>Kopā darījumi ar akcionāriem</i>			(35,112)	(30,324)	(65,436)
leskaitīts rezervēs / korekcija starp posteņiem	-	-	625	(193)	432
<i>Citi apvienotie ienākumi</i>					
Citi apvienotie ienākumi	-	-	15,461	-	15,461
<i>Pārskata gada peļņa</i>				37,506	37,506
<i>Kopā citi apvienotie ienākumi</i>			15,461	37,506	52,967
2016. gada 31. decembrī	55,860	20,376	485,624	37,506	599,366

Pielikumi no 24. līdz 47. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Svetlana Selena
Finanšu uzskaites
departamenta vadītāja

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	31.12.2016	31.12.2015 (Korīgēts)
		EUR'000	EUR'000
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa no turpmākās darbības		37,967	26,407
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa no pārtrauktās darbības	9	6,252	8,384
<i>Korekcijas:</i>			
- pamatlīdzekļu nolietojums		31,275	32,685
- nemateriālo aktīvu amortizācija		1,084	1,071
- uzkrājumu veidošana		(7,429)	(1,354)
- ienākumi no līdzdalības		(1,219)	(1,191)
- zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		1,277	2,460
<i>Izmaiņas saimnieciskās darbības aktīvos un saistībās:</i>			
- debitoros		(3,490)	23,848
- avansa maksājumos par krājumiem		22,992	(24,165)
- krājumos		47,482	23,670
- kreditoros		(8,084)	4,858
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(5,312)	(7,544)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		122,795	89,129
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu iegāde		(5,506)	(6,651)
Nemateriālo aktīvu iegāde		(1,663)	(807)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ienākumi		70	102
Pārtrauktās darbības pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu iegāde		(22,349)	(24,962)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		(29,448)	(32,318)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Pārtrauktās darbības (sanemts aizņēmums)	18	35,000	-
Samaksātās dividendes		(30,324)	(28,728)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		4,676	(28,728)
Neto naudas plūsma		98,023	28,083
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		79,207	51,124
Pārtrauktās darbības rezultātā nodalāmā nauda	18	(9,600)	-
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		167,630	79,207

Pielikumi no 24. līdz 47. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2017. gada 25. aprīlī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Aigars Kalvītis
Valdes priekšsēdētājs

Zane Kotāne
Valdes locekle

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Svetlana Selena
Finanšu uzskaites
departamenta vadītāja

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

Segmentu informācija

2016. gadā Sabiedrībai bija četri darbības segmenti: gāzes pārvade, glabāšana, sadale un tirdzniecība. Saskaņā ar Latvijas dabasgāzes tirgus regulējumu Latvijas patērtājiem rēķini tika izrakstīti pēc gala tarifa, ietverot maksas par visiem sniegtajiem pakalpojumiem, bet nenorādot tarifus par katru pakalpojumu atsevišķi. Šī iemesla dēļ ārējie ieņēmumi no pārdotās dabasgāzes Latvijas patērtājiem sākotnēji tiek attiecināti uz

tirdzniecības segmentu un vēlāk iekšēji pārklasificēti uz segmentu, kas sniedzis attiecīgo pakalpojumu. Ārējie ieņēmumi no pārdotās dabasgāzes krātuvē un ar to saistītajiem pakalpojumiem, ka arī gāzes pārvades un uzglabāšanas ieņēmumi no klientiem ārpus Latvijas uzreiz tiek attiecināti atbilstošajā segmentā.

Darbības segmentos iekļautā informācija sakrīt ar informāciju, ko Valde izmanto operatīvo lēmumu pieņemšanā un resursu sadalē.

1. Segmentu informācija

31.12.2016	Gāzes pārvade	Gāzes glabāšana	Gāzes sadale	Gāzes tirdzniecība	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums no pārdošanas ārējiem klientiem	1,933	9,111	943	380,279	392,266
<i>t.sk. Latvijai</i>	-	380	943	357,715	359,038
<i>citām valstīm</i>	1,933	8,731	-	22,564	33,228
Iekšējie ieņēmumi/izdevumi	22,340	15,090	49,939	(87,369)	-
Neto apgrozījums kopā	24,273	24,201	50,882	292,910	392,266
EBITDA	14,020	12,097	27,196	23,212	76,525
Nolietojums un amortizācija	11,672	8,191	11,872	617	32,352
Segmentu peļņa pirms nodokļiem	2,348	3,904	15,391	22,576	44,219
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	7,235	14,984	6,425	953	29,597
Segmentu aktīvi	182,879	159,189	238,496	36,164	616,728

31.12.2015 (Koriģēts)	Gāzes pārvade	Gāzes glabāšana	Gāzes sadale	Gāzes tirdzniecība	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Neto apgrozījums no pārdošanas ārējiem klientiem	4,620	13,363	1,029	425,674	444,686
<i>t.sk. Latvijai</i>	-	-	1,029	425,674	426,703
<i>citām valstīm</i>	4,620	13,363	-	-	17,983
Iekšējie ieņēmumi/izdevumi	21,392	14,422	47,466	(83,280)	-
Neto apgrozījums kopā	26,012	27,785	48,495	342,394	444,686
EBITDA	15,016	14,682	26,371	12,387	68,457
Nolietojums un amortizācija	14,116	7,199	11,734	707	33,756
Segmentu peļņa pirms nodokļiem	901	7,483	14,727	11,680	34,791
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	11,691	13,619	6,377	733	32,420
Segmentu aktīvi	187,301	146,068	251,131	86,308	670,808

*Koriģēts attiecībā pret 2015. gada pārskatu, precīzēta segmentu izmaksu attiecināšanas metodika.

Segmentu informācijas salīdzināšana

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Segmentu aktīvi	616,728	670,808
Nauda	177,230	79,207
Aktīvi kopā	793,958	750,015

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

2. Ienēmumi

Ienēmumi no pamatdarbības	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Dabasgāzes tirdzniecība	342,801	389,818
Citi pamatdarbības ienēmumi	991	1,070
	343,792	390,888

3. Pārējie ienēmumi

Pārējie ienēmumi	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
lePRIekšējo periodu uzkrājumu samazinājums*	3,728	-
Ienēmumi no līdzdalības gāzesvadu celtniecībā	956	928
Soda naudas	714	924
Citi ienēmumi	429	715
Uzkrājumi bezcerīgajiem debitoriem, neto**	-	437
	5,827	3,004

* Uzkrājumu samazinājums par klientu pieteikumu uz tiesvedībām un paredzētajām apmaksām.

** 2016. gadā uzkrājumu bezcerīgajiem debitoriem neto palielinājums 70 tūkst. EUR apmērā ir iekļauts pārējās saimnieciskās darbības izmaksās.

4. Materiālu izmaksas

Materiālu izmaksas	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Pārdotās dabasgāzes iegādes izmaksas	267,470	323,761
Dabasgāze tehnoloģiskām vajadzībām	2,193	2,580
Materiālu, rezerves daļu un degvielas izmaksas	1,587	2,011
	271,250	328,352

5. Personāla izmaksas

Personāla izmaksas	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Darba alga	15,301	15,126
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3,526	3,274
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	953	968
Pārējās personāla izmaksas	267	286
	20,047	19,654
tai skaitā Valdes un Padomes atalgojums		
- atlīdzība par darbu	3,078	2,696
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	636	148
- dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	93	127
- citas personāla izmaksas	21	11
	3,828	2,982
Vidējais darbinieku skaits gadā no turpmākās darbības	936	971

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Pārdošanas un reklāmas izmaksas	1,503	1,092
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	1,471	1,587
Ziedojumi, finansiālais atbalsts	1,240	1,471
Biroja un citas administratīvās Izmaksas	1,197	797
Nodokļi un nodevas	883	829
IT sistēmu uzturēšanas, sakaru un transporta izmaksas	726	693
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	459	300
Citas izmaksas	400	333
Gada pārskata obligātā revīzija	26	26
Citu revīzijas uzdevumu veikšana	9	-
	7,914	7,128

7. Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	6,279	6,057
Atliktais nodoklis	434	(1,783)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no pārtrauktās darbības	(1,169)	(1,200)
	5,544	3,074

8. Atliktais uzņēmumu ienākumu nodoklis

Paskaidrojums atšķirībai starp peļņu pirms nodokļiem un nodokļa izdevumiem	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Peļņa pirms nodokļiem	44,219	37,586
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	6,633	5,638
Nodokļu ietekme:		
Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu, neto	1,261	(176)
Nodokļu atlaide ziedojuumiem	(1,181)	(1,188)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no pārtrauktās darbības	(1,169)	(1,200)
Nodokļu izdevumi	5,544	3,074

Atlikta nodokļa aprēķins	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Atlikta nodokļa saistības pārskata gada sākumā	52,398	54,644
Atlikta nodokļa saistību palielinājums no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas (attiecināts pret pašu kapitālu)	2,709	30
Atlikta nodokļa saistību samazinājums (ietverts peļņas vai zaudējumu aprēķinā)	434	(1,783)
Atliktais nodoklis par izslēgtajiem pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem (attiecināts pret pašu kapitālu)	(432)	(493)
Atlikta nodokļa saistības pārskata gada beigās	55,109	52,398
Atlikta nodokļa pagaidu atšķirības:		
Pamatlīdzekļu nolietojuma atšķirība (izlīdzināsies 12 mēnešu laikā)	840	1,020
Pamatlīdzekļu nolietojuma atšķirība (izlīdzināsies ilgāk kā 12 mēnešu laikā)	57,282	55,381
Uzkrājumu slikto un šaubīgo debitoru vērtības samazinājumam atšķirība (izlīdzināsies 12 mēnešu laikā)*	(1,534)	(1,528)
Uzkrāto izmaksu neizmantotiem atvaiņinājumiem un prēmijām atšķirība (izlīdzināsies 12 mēnešu laikā)	(559)	(1,015)
Uzkrājumu pēcnodarbinātības pabalstiem un citām saistībām pret darbiniekiem atšķirība (izlīdzināsies ilgāk kā 12 mēnešu laikā)	(684)	(663)
Citu uzkrāto saistību atšķirība (izlīdzināsies 12 mēnešu laikā)	(178)	(734)
Uzkrājumu lēnas aprites un novecojušu krājumu vērtības samazinājumam atšķirība (izlīdzināsies 12 mēnešu laikā)	(58)	(63)
Atlikta nodokļa saistības no pārtrauktās darbības	(30,686)	-
Atlikta nodokļa saistības, neto	24,423	52,398

* Aprēķinā ir ieķauti uzkrājumi to slikto un šaubīgo debitoru vērtības samazinājumam, kuri būs atskaitāmi uzņēmumu ienākuma nodokļa mērķiem tuvākajā nākotnē. Minētie debitori atrodas sabiedrību likvidācijas stadijā.

9. Peļņa no pārtrauktās darbības

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no pamatdarbības	48,474	53,798
Pārējie ieņēmumi	446	437
Materiālu izmaksas	(4,185)	(6,200)
Personāla izmaksas	(11,428)	(9,561)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	(19,864)	(21,315)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(7,189)	(8,775)
Bruto peļņa	6,254	8,384
Finanšu ieņēmumi, neto	(2)	-
Peļņa pirms nodokļiem	6,252	8,384
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(1,169)	(1,200)
Peļņa no pārtrauktās darbības	5,083	7,184
Pārskata gada peļņa	5,083	7,184

APVIENOTAIS PĀRĒJO IENĀKUMU PĀRSKATS	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda peļņa	5,083	7,184
Pārējie apvienotie ienākumi – posteņi, kas turpmākos periodos netiks pārnesti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu		
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	17,967	-
Atliktais nodoklis no pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem	(2,695)	-
Pēcnodarbinātības pabalstu pārvērtēšana	1	(186)
Neto ieņēmumi no pārtrauktās darbības, kas tieši atzīti pārējo ienākumu pārskatā	15,273	(186)
Pavisam pārskata perioda apvienotie ienākumi	20,356	6,998

Pārtrauktās darbības ir dabasgāzes pārvades un glabāšanas funkcijas. 2016. gads bija pēdējais gads, kad Sabiedrība bija vertikāli integrēts dabasgāzes pārvades, uzglabāšanas, sadales un tirdzniecības operators. Reorganizācijas rezultātā Sabiedrība savu darbību 2017. gadā turpinās kā vienots dabasgāzes sadales operators un tirgotājs.

Vidējais darbinieku skaits 2016. gadā Gāzes pārvades un Gāzes glabāšanas segmentā bija 335, 2015. gadā - 293.

Bilance

10. Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Sākotnējā vērtība		
Perioda sākumā	14,346	13,346
legādāti	2,320	1,124
Norakstīti	(8)	(124)
Nemateriālie aktīvi, kas turēti sadalīšanai	(5,352)	-
Perioda beigās	11,306	14,346
Amortizācija		
Perioda sākumā	12,064	11,117
Amortizācija pārskata gadā	1,084	1,071
Par norakstīto	(7)	(124)
Nemateriālie aktīvi, kas turēti sadalīšanai	(4,017)	-
Perioda beigās	9,124	12,064
Atlikusī vērtība perioda 31. decembrī	2,182	2,282

Nemateriālo aktīvu sastāvā ietilpst pilnībā nolietoti nemateriālie aktīvi ar kopējo sākotnējo vērtību 7,689 tūkstoši EUR (31.12.2015.: 7,597 tūkstoši EUR). Lielāko daļu Sabiedrības nemateriālo aktīvu veido programmatūra darbības segmentu vajadzībām.

11. Pamatlīdzekļi

Zeme	Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamat- līdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība					
31.12.2015	11,961	1,077,534	135,018	20,961	12,482
legādāts	-	307	1,137	1,200	24,554
Pārklasificēts	-	20,558	8,818	(5,225)	(24,151)
Pārvērtēts	-	16,749	(5,469)	-	-
Norakstīts	-	(4,585)	(2,976)	(650)	(3)
Aktīvi, kas turēti sadalīšanai	(10,427)	(624,839)	(105,659)	(4,331)	(12,419)
31.12.2016	1,534	485,724	30,869	11,955	463
Nolietojums					
31.12.2015	-	607,880	77,319	15,307	-
Aprēķināts	-	21,308	7,001	2,153	-
Pārvērtēts	-	3,618	(9,587)	-	(5,969)
Norakstīts	-	(3,436)	(2,789)	(640)	-
Pārklasificēts	-	1,726	3,297	(5,023)	-
Aktīvi, kas turēti sadalīšanai	-	(366,126)	(55,994)	(2,988)	-
31.12.2016	-	264,970	19,247	8,809	-
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2016	1,534	220,754	11,622	3,146	463
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2015	11,961	469,654	57,699	5,654	12,482
					557,450

11. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

	Zeme	Ēkas, būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamat- līdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība						
31.12.2014	11,961	1,054,386	133,904	20,956	16,739	1,237,946
legādāts	-	-	-	-	31,543	31,543
Pārklasificēts	-	32,069	2,507	1,212	(35,788)	-
Pārvērtēts	-	195	2	-	-	197
Norakstīts	-	(9,116)	(1,395)	(1,207)	(12)	(11,730)
31.12.2015	11,961	1,077,534	135,018	20,961	12,482	1,257,956
Nolietojums						
31.12.2014	-	589,655	71,954	14,662	-	676,271
Aprēķināts	-	24,205	6,655	1,837	-	32,697
Norakstīts	-	(5,980)	(1,290)	(1,192)	-	(8,462)
31.12.2015	-	607,880	77,319	15,307	-	700,506
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2015.	11,961	469,654	57,699	5,654	12,482	557,450
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2014.	11,961	464,731	61,950	6,294	16,739	561,675

Pamatlīdzekļu sastāvā ietilpst pilnībā nolietoti pamatlīdzekļi ar kopējo sākotnējo vērtību 11,725 tūkstoši EUR (31.12.2015.: 18,141 tūkstoši EUR).

Pārskata gadā Sabiedrība ir kapitalizējusi nolietojumu 8 tūkstošu EUR apmērā (2015. gadā: 12 tūkstoši EUR).

Pārvērtēšanas ietekme

2016. gada laikā Sabiedrība veica Pārvades un Uzglabāšanas ēku un būvju un tehnoloģisko iekārtu un ierīču pārvērtēšanu. Nemot vērā aktīvu unikālo būtību un pielietojumu, pārvērtēšanas veikšanai tika izmantoti trešā līmeņa dati, kas nosaka, ka dati nav brīvi novērojami attiecīgam aktīvu veidam. Šī ir atkārtota pārvērtēšana, un izmantoto pienēmumu datu līmenis nav mainīts.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1.līmenī, 2.līmenī un 3.līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenim ir jābūt noteiktam kā zemākajam līmenim, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1.Klasificēt katra līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;

2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja tā vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1.līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekoriģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena atspoguļo faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. līmenis

Vērtēšanas tehnikā 2.līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantotie tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i. cena), vai netieši (t.i. tiek iegūti no cenas).

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. līmenis

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskaitīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Pārvērtēšanu veica ārējais eksperts, izmantojot amortizēto aizvietošanas izmaksu metodi. Saskaņā ar šo metodi, tiek noteikta aktīvu sākotnējā vērtība, saskaņā ar novērtēšanas brīža cenām un prasībām, un pielietojamiem materiāliem. Galvenie pieņēmumi pārvērtēšanas procesā saistās ar izmantoto materiālu izmaksām un vidējām celtniecības cenām pārvērtēšanas veikšanas brīdī. Vērtību noteikšanai tiek izmantoti arī Sabiedrībai pieejami dati par līdzīgu objektu izbūvēm pēdējo gadu laikā. Būtisku sadāļu no pārvērtēšanas veido pazemes gāzes vadu pārvērtēšana. Atkarībā no diametra un cauruļvada atrašanās vietas, veicot pārvērtēšanu pieņemts, ka tērauda caurules cena var būt robežās no 65 EUR/m līdz 621 EUR/m. Kopējais pārvades sistēmas cauruļvadu garums ir 1191 km. Ja palielinās vidējās celtniecības izmaksas valstī vai būtiski palielinās izmantoto materiālu izmaksas, arī aktīvu vērtība palielināsies. Ja attiecīgi celtniecības izmaksas krīt vai samazinās materiālu izmaksas, arī aktīvu vērtība samazināsies.

Paralēli sākotnējai vērtībai tiek noteikts arī katras aktīva uzkrātais nolietojumus, kā galvenos faktorus šeit nemot vērā aktīva fizisko, funkcionālo un tehnisko nolietojumu. Ja pārvērtētie aktīvi tiek būtiski savādāk izmantoti, vai tie ir funkcionāli nolietoti, pārvērtēto aktīvu vērtība var būtiski samazināties.

Pārvērtēšanas rezultātā aktīvu bruto vērtība tika palielināta par 11,280 tūkst. EUR, un uzkrātais nolietojums samazināts par 5,969 tūkst. EUR. Pārvērtēšanas rezultātā apvienoto pārējo ienēmumu pārskatā atzīti ienēmumi 18,061 tūkst. EUR apmērā, bet peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļauti neto zaudējumi 812 tūkst. EUR apmērā.

Tāpat pamatlīdzekļu uzskaites ietvaros Sabiedrība veic aktīvu vērtības samazinājuma aplēses. 2016. gada beigās šādas aplēses tika veiktas sadales segmenta pamatlīdzekļiem ar bilances vērtību 235,178 tūkst EUR, jeb 98% no kopējiem ilgtermiņa ieguldījumiem. Galvenie pieņēmumi, veicot vērtības samazinājuma aplēsi, ir saistīti ar prognozēto dabasgāzes patēriņu valstī kā arī kapitālieguldījumiem, kas nepieciešami aktīvu uzturēšanai. Veicot aplēses, Sabiedrība pieņem, ka sadale saglabāsies kā regulēts darbības segments, un spēkā esošais regulācijas režīms paredzēs iespēju atgūt saimnieciski pamatošas sadales sistēmas uzturēšanas izmaksas. Aktīvu vērtības samazināšanas aplēses nerada izmaksas 2016. gadā.

Citu segmentu ēku un būvju un iekārtu un aprīkojuma vērtēšana vēl notiek. Pēc vadības aplēsēm nav sagaidāmas būtiskas atšķirības attiecībā uz vērtējamo aktīvu patieso vērtību un to uzskaites vērtību. Vadības aplēses ir balstītas uz neatkarīga sertificēta vērtētāja veikta TOP 21 aktīva un vienā no deviņiem gāzes sadales iecirkņiem atrodošos aktīvu novērtējuma provizoriskajiem rezultātiem.

Tabulā zemāk ir apkopotas vērtības pārvērtētajām aktīvu grupām Gāzes sadales un Tirdzniecības segmentā, pieņemot, ka aktīvi tiktu uzskaitīti sākotnējā vērtībā:

Sākotnējā vērtība	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Ēkām un būvēm	107,937	108,050
Tehnoloģiskām iekārtām un ierīcēm	10,219	10,367

12. Krājumi

Krājumi	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Dabasgāze un degviela	2,593	52,592
Materiāli un rezerves daļas	1,607	4,348
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(298)	(421)
	3,902	56,519

Uzkrājumi lēnas aprites un novecojušu krājumu vērtības samazinājumam	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Uzkrājumi gada sākumā	421	438
Ienēmumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā no turpmākās darbības	(19)	(11)
Ienēmumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā no pārtrauktās darbības	(11)	-
Norakstīti	(7)	(9)
Izmaksas, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	3
Aktīvi, kas turēti sadalīšanai	(86)	-
Uzkrājumi perioda beigās	298	421

13. Debitori

Debitori	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa debitori uzskaites vērtībā	11	11
Uzkrājumi ilgtermiņa debitoru vērtības samazinājumam	(3)	(3)
	8	8
Īstermiņa debitori uzskaites vērtībā	41,379	37,967
Uzkrājumi īstermiņa debitoru vērtības samazinājumam	(10,131)	(10,094)
Aktīvi, kas turēti sadalīšanai	(2,963)	-
Uzkrājumi perioda beigās	28 285	27 873

Uzkrājumi slikto un šaubīgo debitoru vērtības samazinājumam	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Uzkrājumi gada sākumā	10,190	10,722
Izmaksas, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā no turpmākās darbības	1,567	1,708
Ienēmumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā no turpmākās darbības	(1,496)	(2,145)
Neto izmaiņas, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā	71	(437)
Norakstīti bezcerīgi parādi	(37)	(95)
Uzkrājumi gada beigās	10,224	10,190

Uzkrājumi parādiem tika izveidoti, balstoties uz atsevišķu klientu grupu finansiālā stāvokļa un saimnieciskās darbības novērtējumu. Galīgie zaudējumi var atšķirties no pašreizējā novērtējuma, jo konkrētās summas tiek periodiski pārskatītas un izmaiņas tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

14. Pārējie apgrozāmie līdzekļi

Pārējie apgrozāmie līdzekļi	31.12.2016 EUR'000	31.12.2015 EUR'000
Nākamo periodu izdevumi	424	391
Citi debitori	223	193
Aktīvi, kas turēti sadalīšanai	(18)	-
	629	584
Uzkrājumi slikto un šaubīgo debitoru vērtības samazinājumam	(89)	(92)
	540	492

15. Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi	31.12.2016 EUR'000	31.12.2015 EUR'000
<i>Ieņēmumi no iedzīvotāju un sabiedrību līdzdalības daļas gāzes vadu celtniecībā:</i>		
Ilgtermiņa daļa	19,195	19,344
Īstermiņa daļa	974	946
	20,169	20,290
<i>Ieņēmumi no EK līdzfinansējuma:</i>		
Ilgtermiņa daļa	-	8,604
Īstermiņa daļa	-	267
	-	8,871
<i>Nākamo periodu ieņēmumi kopā:</i>		
Ilgtermiņa daļa	19,195	27,948
Īstermiņa daļa	974	1,213

Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Atlikums gada sākumā	29,161	29,526
Saņemts no iedzīvotājiem un sabiedrībām pārskata gadā	562	827
leverts pārskata gada ieņēmumos	(951)	(1,192)
Saistības, kas turētas sadalīšanai	(8,603)	-
Pārnests uz nākamajiem periodiem	20,169	29,161

16. Pārējās saistības

Pārējās saistības	31.12.2016 EUR'000	31.12.2015 EUR'000
Saņemtās priekšapmaksas	12,273	12,153
Pievienotās vērtības nodoklis	7,852	9,066
Uzkrātās izmaksas	3,088	5,877
Akcīzes nodoklis	2,636	2,519
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	1,553	888
Pārējās īstermiņa saistības	1,016	6,897
Uzkrātās neizmantoto atvaijinājumu izmaksas	1,002	1,245
ledzīvotāju ienākuma nodoklis	899	554
Darbinieku atalgojums	828	781
Dabas resursu nodoklis	36	29
Nekustamā īpašuma nodoklis	-	17
	31,183	40,026

17. Uzkrājumi nodarbinātības un pēcnodarbinātības pabalstiem

Uzkrājumi nodarbinātības un pēcnodarbinātības pabalstiem	2016	2015
	EUR'000	EUR'000
Uzkrājumi pārskata gada sākumā	5,233	4,486
Atzīti peļnas vai zaudējumu aprēķinā no turpmākās darbības	39	132
Atzīti peļnas vai zaudējumu aprēķinā no pārtrauktās darbības	328	27
Izmaksāti	(222)	(147)
Pārvērtējumi aktuāra pieņēmumu izmaiņu rezultātā – aizstāti pašu kapitālā	(108)	735
Saistības, kas turētas sadalīšanai	(1,539)	-
Uzkrājumi pārskata gada beigās	3,731	5,233

Uzkrājumu aprēķiniem izmantotie pieņēmumi	2016	2015
Diskonta likme, %	0.24%	0.53%
Darbinieku rotācijas koeficients, %	3.40%	3.00%
Darbinieku pensionēšanās vecums, gadi	62.75	62.50
Atalgojuma pieaugums, %	4.00%	4.00%
Iemaksas privātajā pensiju fondā, %	5.00%	5.00%
VSAOI (darbiniekiem), %	23.59%	23.59%
VSAOI (pensionāriem), %	19.90%	19.86%

Uzkrājumu aprēķiniem izmantotie pieņēmumi	Pieņēmumu izmaiņu ietekme uz uzkrājumu apjomu		
	Izmaiņas pieņēmumos	2016	2015
Diskonta likme	+ 0.5%	Uzkrājums samazinās par	5.30% 5.18%
Darbinieku rotācijas koeficients	+ 0.5%	Uzkrājums samazinās par	4.78% 4.45%
Darbinieku pensionēšanās vecums	+1 gads	Uzkrājums samazinās par	2.40% 2.34%
Atalgojuma pieaugums	+0.5%	Uzkrājums pieaug par	4.46% 4.02%
Iemaksas privātajā pensiju fondā	+0.5%	Uzkrājums pieaug par	0.34% 0.31%
VSAOI	+0.5%	Uzkrājums pieaug par	0.34% 0.31%

Uzkrājumu aprēķiniem izmantotie pieņēmumi	Pieņēmumu izmaiņu ietekme uz uzkrājumu apjomu		
	Izmaiņas pieņēmumos	2016	2015
Diskonta likme	-0.5%	Uzkrājums pieaug par	5.88% 5.73%
Darbinieku rotācijas koeficients	-0.5%	Uzkrājums pieaug par	5.24% 4.88%
Darbinieku pensionēšanās vecums	-1 gads	Uzkrājums pieaug par	2.20% 2.55%
Atalgojuma pieaugums	-0.5%	Uzkrājums samazinās par	4.08% 3.68%
Iemaksas privātajā pensiju fondā	-0.5%	Uzkrājums samazinās par	0.34% 0.31%
VSAOI	-0.5%	Uzkrājums samazinās par	0.34% 0.31%

18. Aktīvi un saistības, kas turētas sadalīšanai

Aktīvs	Pielikums	31.12.2016
AKTĪVS		EUR'000
Ilgtermiņa ieguldījumi		
Nemateriālie aktīvi	10	1,335
<i>Pamatlīdzekļi</i>		
Zeme		10,427
Ēkas, būves		258,713
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		49,665
<i>Pārējie pamatlīdzekļi</i>		1,343
Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		12,419
<i>Pamatlīdzekļi kopā:</i>	11	332,567
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		333,902
Apgrozāmie līdzekļi		
Krājumi		5,138
Debitori		3,028
Nauda un tās ekvivalenti		9,600
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		17,766
AKTĪVU KOPSUMMA:		351,668
Pasīvs	Pielikums	31.12.2016
PASĪVS		EUR'000
Pašu kapitāls:		
Nodalāmās rezerves	19	274,086
Pašu kapitāls kopā:		274,086
Ilgtermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm		32,375
Nākamo periodu ieņēmumi		8,335
Uzkrājumi pēc nodarbinātības pabalstu saistībām		1,539
Atliktā nodokļa saistības		30,686
Ilgtermiņa saistības kopā:		72,935
Īstermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm		2,625
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		312
Nākamo periodu ieņēmumi		267
Pārējās saistības		1,443
Īstermiņa saistības kopā:		4,647
PASĪVU KOPSUMMA:		351,668

Reorganizācijas rezultātā jaundibinātajai akciju sabiedrībai "Conexus Baltic Grid" (vienotais reģistrācijas Nr. 40203041605, juridiskā adrese: Aristida Briāna iela 6, Rīga, LV-1001) tika nodots Akciju sabiedrības Latvijas Gāze dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas saimnieciskās darbības virziens, pilnajā ekonomiskajā sastāvā, kas ietver aktīvus un pasīvus. Akciju sabiedrība "Conexus Baltic Grid" ir ieguvusi visas atļaujas un licences, kas tai ir nepieciešamas dabasgāzes uzglabāšanas un pārvades saimnieciskās darbības veidu

nodrošināšanai. Atbilstoši Komerclikuma 20.panta pirmajai daļai, kā arī 351.panta otrajai un trešajai daļai, akciju sabiedrība "Latvijas Gāze" ir atbildīga par akciju sabiedrībai "Conexus Baltic Grid" reorganizācijas celā nodoto dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas saimniecisko darbības virzienu saistībām (kas radušas pirms reorganizācijas) 5 gadus pēc akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" reorganizācijas spēkā stāšanās. Reorganizācija stājās spēkā 2017. gada 2. janvārī (reģistrācijas diena komercregistrā).

19. Akcijas un akcionāri

Pašu kapitāls	31.12.2016 % no kopējā akciju kapitāla	31.12.2016 Akciju skaits	31.12.2015 % no kopējā akciju kapitāla	31.12.2015 Akciju skaits
Pašu kapitāls				
Vārda (slēgto akciju emisiju) akcijas	36.52	14,571,480	36.52	14,571,480
Uzrādītāja (publisko akciju emisiju) akcijas	63.48	25,328,520	63.48	25,328,520
	100.00	39,900,000	100.00	39,900,000
Aкционāri				
Uniper Ruhrgas International GmbH (ietverot vārda (slēgto akciju emisiju) akcijas 7,285,740)	18.26	7,285,740	47.23	18,846,385
Marguerite Gas I S. à r.l.	28.97	11,560,645	-	-
Itera Latvija SIA	16.00	6,384,001	16.00	6,384,001
PAS "Gazprom" (ietverot vārda (slēgto akciju emisiju) akcijas 7,285,740)	34.00	13,566,701	34.00	13,566,701
Valstij piederošās akcijas*	0.00	117	0.00	117
Uzrādītāja (publisko akciju emisiju) akcijas	2.77	1,102,796	2.77	1,102,796
	100.00	39,900,000	100.00	39,900,000

*Valstij piederošās akcijas nodotas Latvijas Republikas Ekonomikas ministrijas turējumā.

Reģistrētais, parakstītais un apmaksātais akciju kapitāls 2016. gada 31. decembrī sastāv no 39,900,000 parasto akciju, ar nominālvērtību 1,40 EUR katru. Visām akcijām ir vienādas balsošanas tiesības un tiesības uz dividendēm. Sabiedrība atrodas PAS Gazprom, Itera Latvija SIA un Uniper Ruhrgas International GmbH kopīgā kontrolē. Sabiedrībai nav peļņu mazinošu potenciālo parasto akciju, tādēļ mazinātā peļņa par akciju ir tāda pati kā pamatpeļņa par akciju. Maksājamās dividendes netiek uzskaitītas, kamēr nav izziņotas ikgadējā akcionāru kopsapulcē. 2017. gada kopsapulcē vadība ierosinās par 2016. gadu izmaksāt

dividendes 0.93 EUR apmērā par vienu akciju. Šajos finanšu pārskatos šīs maksājamās dividendes nav atspoguļotas, bet tās tiks uzskaitītas akcionāru pašu kapitālā 2017. gada finanšu pārskatos kā nesadalītās peļņas apropiācija par 2016. gadu. 2016. gadā dividendes par 2015. gadu tika izmaksātas 30,324 tūkstošu EUR apmērā (0.76 EUR par akciju). Papildus 2016. gada apstiprinātās, bet neizmaksātās dividendes 35,112 tūkst. EUR apmērā ir uzrādītas bilancē īstermiņa saistību sastāvā.

Peļņa par akciju	Peļņa par akciju		Peļņa par akciju no turpmākās darbības	
	2016	2015	2016	2015
Uz akcionāriem attiecināmā neto peļņa (a) EUR tūkst.	37,506	30,517	32,423	23,333
Parastās akcijas uz 1. janvāri (Skaits, tūkst.)	39,900	39,900	39,900	39,900
Parastās akcijas uz 31. decembri (Skaits, tūkst.)	39,900	39,900	39,900	39,900
Vidējais svērtais gada laikā apgrozībā esošo parasto akciju skaits tūkst. (b)	39,900	39,900	39,900	39,900
Pamatpeļņa par akciju gadā (a/b) EUR	0.940	0.765	0.813	0.585

Pamatpeļņu par akciju aprēķina, dalot uz akcionāriem attiecināmo neto peļņu ar vidējo svērtu gada laikā apgrozībā esošo parasto akciju skaitu.

Rezerves	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Pārvērtēšanas rezerve	176,564	373,517
Darbinieku pabalstu pārvērtēšanas rezerve	(503)	(815)
Citas rezerves un nesadalītā peļņa	35,477	131,948
Nodalāmās rezerves	274,086	-
	485,624	504,650

19. Akcijas un akcionāri (turpinājums)

Dividenžu sadale un līdzekļu pārnese uz citām rezervēm notiek atbilstoši peļņai un nesadalītajai peļņai saskaņā ar likumā noteiktajiem finanšu pārskatiem, kas sagatavoti pēc Latvijas grāmatvedības noteikumiem.

Izmaiņas citās rezervēs var veikt tikai ar akcionāru lēmumu. Pārvērtēšanas rezervi un akciju emisijas uzcenojumu nevar sadalīt kā dividendes akcionāriem.

20. Nodokļi

Nodokļu kustība	Saistības 31.12.2015	Pārmaksa 31.12.2015	Aprēķināts 2016	Samaksāts 2016	Saistības 31.12.2016	Pārmaksa 31.12.2016
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pievienotās vērtības nodoklis	9,066	-	70,660	(71,874)	7,852	-
Akcīzes nodoklis	2,519	-	20,959	(20,842)	2,636	-
Sociālās apdrošināšanas maksājumi	888	-	8,622	(7,957)	1,553	-
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	-	1,956	6,279	(5,311)	-	988
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	554	-	4,899	(4,555)	898	-
Nekustamā īpašuma nodoklis	17	-	1,158	(1,175)	-	-
Dabas resursu nodoklis	29	-	259	(252)	36	-
	13,073	1,956	112,836	(111,966)	12,975	988

21. Saistīto personu darījumi

Neviens atsevišķs uzņēmums nekontrolē Sabiedrību. Sabiedrībai ir bijuši darījumi ar šādiem uzņēmumiem, kam pieder vai piederēja vairāk kā 20% akciju, kas varētu nodrošināt būtisku ietekmi Sabiedrībā.

Uzņēmumi vai izdevumi	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Izdevumi par dabasgāzes iegādi		
PAS "Gazprom"	7,817	15,140
Izdevumi par pakalpojumu iegādi no saistīto uzņēmumu kontrolētiem uzņēmumiem		
PAS "Gazprom" kontrolētie uzņēmumi	203,034	289,422
Prasības un saistības pret saistītām personām		
Saistīto uzņēmumu parādi par dabasgāzes tranzītu		
PAS "Gazprom"	-	35
Avansa maksājums saistītam uzņēmumam par pakalpojumiem		
PAS "Gazprom"	1,236	24,122
PAS "Gazprom" kontrolētie uzņēmumi	-	460
	1,236	24,582
Parādi pret saistītiem uzņēmumiem par dabasgāzi un pakalpojumiem		
PAS "Gazprom"	1	7,893
PAS "Gazprom" kontrolētie uzņēmumi	-	1,390
	1	9,283

Uzņēmumi vai izdevumi	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Izdevumi par dabasgāzes iegādi		
PAS "Gazprom"	7,817	15,140
Izdevumi par pakalpojumu iegādi no saistīto uzņēmumu kontrolētiem uzņēmumiem		
PAS "Gazprom" kontrolētie uzņēmumi	203,034	289,422
Prasības un saistības pret saistītām personām		
Saistīto uzņēmumu parādi par dabasgāzes tranzītu		
PAS "Gazprom"	-	35
Avansa maksājums saistītam uzņēmumam par pakalpojumiem		
PAS "Gazprom"	1,236	24,122
PAS "Gazprom" kontrolētie uzņēmumi	-	460
	1,236	24,582
Parādi pret saistītiem uzņēmumiem par dabasgāzi un pakalpojumiem		
PAS "Gazprom"	1	7,893
PAS "Gazprom" kontrolētie uzņēmumi	-	1,390
	1	9,283

22. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam attiecībā uz tās finanšu aktīviem un likviditātes riskam sakarā ar dabasgāzes realizācijas izteikto sezonalitāti. Lielāko daļu preču un pakalpojumu Sabiedrība pērk un pārdod euro valutā, tādēļ nav pakļauta būtiskam ārvalstu valūtu kursu riskam. Visas Sabiedrības darbības tiek finansētas no

pašu līdzekļiem, līdz ar to nav procentu likmju riska. Finanšu aktīvi un saistības izriet no Sabiedrības pamatdarbības un tiek vērtēti amortizēto izmaksu vērtībās. Tabulā zemāk apkopoti Sabiedrības finanšu aktīvi un saistības.

Finanšu aktīvi un saistības	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Saistīto uzņēmumu parādi	-	35
Pircēju un pasūtītāju parādi	28,285	27,838
Citi debitoru parādi	540	492
Nauda un tās ekvivalenti	167,630	79,207
Finanšu aktīvi	196,455	107,572
Parādi saistītajiem uzņēmumiem	1	9,283
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	2,391	2,511
Finanšu saistības	2,392	11,794

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, proti, riskam, ka gadījumā, ja darījuma partneris nespēs pildīt līgumsaistības pret Sabiedrību, tai radīsies materiāli zaudējumi. Kredītriskam ir liela nozīme Sabiedrības darbībā, tādēļ ir svarīgi to efektīvi pārvaldīt. Kredītrisks rodas no naudas un tās ekvivalentiem, kā arī kredītriska attiecībās ar klientiem, tostarp nenokārtotiem debitoru parādiem un saistošiem darījumiem.

Kredītriska koncentrācija

Līdzīgi kā Sabiedrības realizācijas apjomī, arī nenokārtotie debitoru parādi ir pakļauti augstam koncentrācijas riskam, tādējādi kredītriska avots galvenokārt saistīs ar Sabiedrības pieciem lielākajiem klientiem, kas uz 2016. gada 31. decembri veido 18% no kopējā debitoru parāda. Uz 2016. gada 31. decembri piecu lielāko klientu parādu vērtība nav kavēta un vērtības samazinājums nav konstatēts. Nākamā tabula ilustrē kredītrisku no nenokārtotajiem debitoru parādiem.

Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2016	31.12.2015
	EUR'000	EUR'000
Parādi, kam izveidots vērtības samazinājums	10,131	10,094
Termiņš nav iestājies	28,297	26,703
Kavēti līdz 90 dienām, un vērtības samazinājums nav atzīts	2,922	1,169
Kavēti virs 90 dienām, un vērtības samazinājums nav atzīts	29	1
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	41,379	37,967
Uzkrājumi slikti un šaubīgo debitoru vērtības samazinājumam	(10,131)	(10,094)
Aktīvi, ka turēti sadalīšanai	(2,963)	-
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	28,285	27,873

Kredītriska pārvaldības prakse

Kredītriska pārvaldību veic Sabiedrības tirdzniecības segments par komerciālajām darbībām atbildīgā Valdes locekļa uzraudzībā. Lielākajiem klientiem Sabiedrība

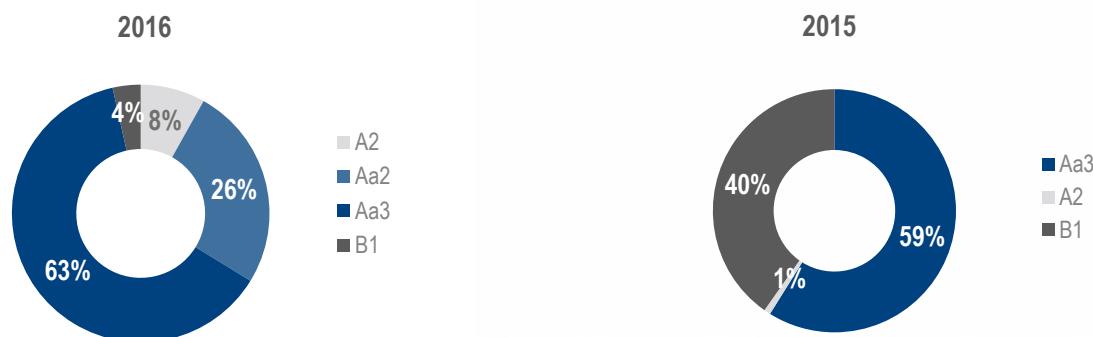
izmanto individuālas kredītriska pārvaldības politikas, kas ietver vairākas prakses, piemēram, sākotnēju kredītlimita novērtējumu, detalizētu finanšu rādītāju novērtējumu, kā arī biežus norēķinus, lai novērstu parāda uzkrāšanos. Sākotnēju šaubu gadījumā klienti tiek regulāri uzraudzīti

22. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Valdes līmenī un, ja nepieciešams, kā nosacījums pakalpojumu sniegšanai un dabasgāzes pārdošanai tiek prasīts papildu nodrošinājums. Mazākiem klientiem Sabiedrība ir apstiprinājusi detalizētas kredītriska pārvaldības politikas, kurās aprakstīti pamatsoli progresu uzraudzībai un juridiski nepieciešamās saziņas ar klientiem kontrolei pirms maksātnespējas procedūras tiek uzsāktas. Ja par klientu rodas šaubas, Sabiedrība veido uzkrājumus un uzsāk tiesvedību parāda piedziņai.

Ar naudu un tās ekvivalentiem saistītā kredītriska pārvaldībai Sabiedrība ir apstiprinājusi finanšu aktīvu pārvaldības politiku. Saskaņā ar iekšējām vadlīnijām visas kredītiestādes, ar kurām Sabiedrība sadarbojas, tiek reizi ceturksnī vērtētas, nemot vērā to finanšu un nefinanšu rādītājus. Uz novērtējuma pamata tiek noteikti un regulāri uzraudzīti ierobežojumi norēķinu kontiem vienā iestādē un depozītiem. Sakarā ar zemām procentu liikmēm uz 2016. gada 31. decembrī naudu un tās ekvivalentus veidoja tikai norēķinu kontu atlīkumi kredītiestādēs.

Iekšējā novērtējuma ietvaros Sabiedrība analizē arī katras kredītiestādes vai tās galīgā mātesuzņēmuma Moody's Investor Services kredītreitingu. Pēc šī novērtējuma naudas un tās ekvivalentu atlīkumu var raksturot šādi (grupēts pēc ilgtermiņa reitinga):



Likviditātes risks

Likviditātes risks saistīts ar Sabiedrības spēju izpildīt saistības noteiktajos termiņos. Sakarā ar Sabiedrības darbības izteikto sezonalitāti naudas iepļūšana ir pakļauta lielām svārstībām gada ietvaros un lielāka daļa ieņēmumu tiek gūti gada pirmajā un ceturtajā ceturksnī, kamēr ar uzturēšanas darbiem saistītā ekspluatācijas izmaksas pa gadu sadaļas vienmērīgi, bet dividenžu

izmaka par iepriekšējo gadu parasti notiek trešajā ceturksnī.

Likviditātes riska pārvaldībai Sabiedrība izmanto naudas plūsmas plānošanas rīkus. Sabiedrība sastāda gada, ceturkšņa un mēneša naudas plūsmas, lai konstatētu operatīvās naudas plūsmas prasības. Sabiedrībai ir pieredze īstermiņa kredītlīnijas piesaistē gadījumā, ja tāda nepieciešamība rastos.

23. Būtiskas grāmatvedības aplēses un vērtējumi

Gatavojoj finanšu pārskatus atbilstoši SFPS, jāizmanto būtiskas grāmatvedības aplēses, un vadībai, piemērojot Sabiedrības grāmatvedības politiku, jāizdara savi vērtējumi. Saskaņā ar SFPS Sabiedrības vadībai, gatavojoj finanšu pārskatus, jāveic aplēses un pieņēmumi, kas ietekmē aktīvu un pasīvu summas uz finanšu pārskatu datumu un ieņēmumu un izdevumu

summas pārskata periodā. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Jomas, kurās vērtējumiem ir lielāka loma un tādējādi rodas ievērojams risks nākamajā finanšu gadā saskarties ar būtiskām aktīvu un pasīvu bilances vērtības izmaiņām, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanu biežuma noteikšana, vadības pieņēmumi un aplēses, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, un atgūstamā debitoru parādu un krājumu summa.

Krājumu novērtēšana

Ēku un būvju, un iekārtu un ierīču atlikušo lietderīgās lietošanas laiku vadība nosaka, balstoties uz neatkarīgu sertificētu vērtētāju novērtējumiem atbilstoši nekustamā īpašuma vērtēšanas standartiem un pārskata gada vidējām būvniecības izmaksām. Sabiedrības iekšējā politika paredz veikt pārvērtēšanu, kad pazīmes liecina, ka ar ēkām, gāzes pārvades un sadales sistēmu un iekārtām saistītās vidējās būvniecības izmaksas un/vai iegādes cenas būtiski mainījušās.

Vērtējot krājumus, vadība paļaujas uz savām zināšanām, ņemot vērā vēsturisko pieredzi, vispārējo informāciju un potenciālu nākotnes notikumu pieņēmumus un nosacījumus. Nosakot krājumu vērtības samazinājumu, vērā tiek ņemts to pārdošanas potenciāls un neto pārdošanas vērtība.

Ieņēmumu atzīšana ar izlīdzinātā patēriņa maksājumu shēmu

Atgūstamā pircēju un pasūtītāju parādu summa

Liela individuālo bilanču skaita dēļ individuāls novērtējums nav iespējams, tādēļ vērtēti tiek tikai būtiskie parādnieki. Parādi, kam netiek individuāli vērtēta vērtības samazināšanās, tiek klasificēti grupās, apvienojot parādus pēc nokavēto dienu skaita, un tie tiek kopīgi vērtēti attiecībā uz vērtības samazināšanos, pamatojoties uz vēsturisko zaudējumu pieredzi.

Klienti, kas norēķinās pēc izlīdzinātā patēriņa maksājumu shēmas (komerciālie lietotāji un privātpersonas, kas veic saimniecisko darbību), nolasaka skaitītāja rādījumu divreiz gadā un nosaka izlīdzināto patēriņu ziemas sezonai (no novembra līdz aprīlim) un vasaras sezonai. Klientiem tiek nosūtīts rēķins reizi mēnesī. Mājsaimniecību klienti pēc izlīdzinātā patēriņa maksājumu shēmas norēķinās pašapkalpošanās kārtībā. Klienti nolasaka skaitītāja rādījumu (atkarībā no patēriņa) reizi gadā vai tarifu maiņas gadījumā. Visiem mājsaimniecību klientiem tiek nosūtīts rēķins reizi mēnesī, summējot izlīdzināto patēriņu, par ko piemērota sezonas likme.

24. Galvenās grāmatvedības politikas

Zemāk norādītas galvenās grāmatvedības politikas, kas bijušas spēkā, gatavojoj šos finanšu pārskatus. Šīs politikas konsekventi piemērotas visiem uzrādītajiem gadiem, ja vien nav norādīts citādi. Sagatavojoj peļņas vai zaudējumu aprēķinu un bilanci par 2016.gadu ir veikta pārklasifikācija salīdzinošajos 2015.gada rādītajos, lai nodrošinātu, ka attiecīgie pārskati ir salīdzināmi.

Sagatavošanas pamats

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati tiek sastādīti pēc sākotnējo izmaksu principa ar korekcijām atbilstoši pamatlīdzekļu pārvērtēšanai, kā aprakstīts tālāk.

Visas summas šajos finanšu pārskatos norādītas tūkstošos euro (EUR), ja vien nav īpaši apzīmētas citādi.

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

Jaunu un/vai mainītu SFPS pieņemšana

Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušies spēkā 2016. gadā, bet neattiecas uz Sabiedrības darbību un tiem nav ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem:

Grozījumi 11. SFPS "Vienošanās par sadarbību" par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie ieguldījumi" - pieļaujamo nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanas metožu paskaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 16. SFPS "Pamatlīdzekļi" un 41. SGS "Lauksaimniecība" par augļus nesošiem augiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 27. SGS "Atsevišķi finanšu pārskati" - pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķos finanšu pārskatos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 10. SFPS "Konsolidētie finanšu pārskati", 12. SFPS "Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos" un 28. SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi" – leguldījuma uzņēmumu konsolidācijas izņēmuma piemērošana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:

5. SFPS "Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības",
7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana" ar izrietošiem labojumiem 1. SFPS,
19. SGS "Darbinieku labumu uzskaitē", un
34. SGS "Starposma finanšu pārskati".

Grozījumi 19. SGS "Darbinieku labumu uzskaitē" attiecībā uz noteikta labuma plāniem (apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2012 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk, apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 6 standartos:

2. SFPS "Maksājums ar akcijām",
3. SFPS "Biznesa apvienošana",
8. SFPS "Darbības segmenti",
16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie ieguldījumi", un
24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm".

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir taustāmas lietas, ko tur izmantošanai preču piegādē un pakalpojumu sniegšanā un ko paredzēts izmantot vairāk nekā vienā periodā. Sabiedrības galvenās pamatlīdzekļu grupas ir ēkas un būves, kas ietver pārvades un sadales gāzesvadus, kā arī iekārtas un mašīnas, kas galvenokārt saistītas ar Inčukalna pazemes gāzes krātuves darbību un tehnisko gāzes pārvadi un sadali.

Sabiedrības ēkas un būves (tai skaitā gāzes transportēšanas un sadales sistēma) un iekārtas un mašīnas uzrādītas to pārvērtētajā vērtībā, kas noteikta saskaņā ar Valdes apstiprināto pamatlīdzekļu pārvērtēšanas politiku, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājuma norakstīšanu. Pārvērtēšana jāveic regulāri, lai nodrošinātu, ka uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no patiesās vērtības, kas tiktu noteikta pārskata perioda beigās. Pārējie pamatlīdzekļi (t.sk. zeme) ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājuma norakstīšanu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Aktīvi, kas iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādišanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas". Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdīs Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Veicot pamatlīdzekļu pārvērtēšanu, uzkrātais nolietojums tiek izmainīts proporcionāli pārvērtēto pamatlīdzekļu bruto vērtības izmaiņām. Ēku, gāzes transportēšanas,

sadales sistēmu un iekārtu pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek uzrādīts pašu kapitāla posteņi "Rezerves", bet vērtības samazinājums tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma pamatkapitālā, pārsniegumu iekļaujot pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārvērtētā pamatlīdzekļa izslēgšanas rezultātā pārvērtēšanas rezerve, kas attiecas uz šo pamatlīdzekli, tiek izslēgta no pārvērtēšanas rezerves un iekļauta nesadalītās peļņas sastāvā.

Zeme, avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem un nepabeigtās celtniecības izmaksas netiek pakļautas nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vai pārvērtēšanas vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās lietošanas perioda beigās, sākot no dienas, kad aktīvs ir gatavs lietošanai, izmantojot šādus periodus:

	gadi
Ēkas	20 - 100
Būves, ieskaitot gāzes sadales sistēmu	40 - 60
Iekārtas un mašīnas	5 - 30
Pārējie pamatlīdzekļi	3.33 - 10

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

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Kad pārvērtētie pamatlīdzekļi tiek pārdoti, "Pārvērtēšanas rezervē" iekļautās vērtības tiek iekļautas nesadalītās peļņas sastāvā.

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi galvenokārt sastāv no programmatūras licencēm un patentiem. Nemateriālajiem aktīviem ir ierobežots lietderīgās lietošanas laiks, un tos uzrāda izmaksu vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības nefinanšu aktīviem (izņemot zemi un bufergāzi) ir ierobežots lietderīgās lietošanas laiks. Amortizācijai vai nolietojumam pakļautiem aktīviem tiek pārbaudīts vērtības samazinājums, kad vien kādi notikumi vai apstākļu izmaiņas liecina, ka bilances vērtība var būt neatgūstama. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti par summu, par kādu aktīva bilances vērtība pārsniedz atgūstamo summu.

Finanšu aktīvi

Sabiedrība klasificē visus savus finanšu aktīvus kā aizdevumus un debitoru parādus. Klasifikācija atkarīga no finanšu aktīvu iegādes mērķa. Vadība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju pie sākotnējās atzīšanas. Debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai

Krājumi

Dabasgāzes krājumi Inčukalna PGK tiek novērtēti atsevišķi pēc FIFO metodes (pirmais iekšā, pirmais ārā). Dabasgāzes izmaksas veido gāzes iepirkšanas izmaksas. Materiāli, rezerves daļas un pārējie krājumi tiek novērtēti pēc vidējās svērtās metodes.

Debitori

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktajiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana vai

Amortizāciju aprēķina ar lineāro metodi, lai izlīdzinātu nemateriālo aktīvu izmaksas pa to lietderīgās lietošanas laiku. Parasti nemateriālie aktīvi tiek amortizēti 5 līdz 10 gadu laikā.

Atgūstamā summa ir augstākā starp aktīva patieso vērtību, no kurās atņemtas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtību. Vērtības samazinājuma pārbaudes nolūkiem aktīvi tiek grupēti zemākajos līmeņos, par kādiem ir atsevišķi identificējamas naudas plūsmas (naudu ienesošās vienībās). Nefinanšu aktīviem, kam samazinājusies vērtība, katrā pārskata datumā izskata iespēju veikt zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērsi.

nosakāmiem maksājumiem, kas netiek kotēti aktīvā tirgū. Tie tiek ietverti apgrozāmajos līdzekļos, izņemot aktīvus, kuru termiņš ir lielāks kā 12 mēneši pēc pārskata perioda beigām. Tos klasificē kā ilgtermiņa ieguldījumus. Debitoru parādi bilancē tiek klasificēti kā 'debitori', 'pārējie apgrozāmie līdzekļi' un 'nauda un tās ekvivalenti'.

Krājumi bilancē norādīti zemākajā no iegādes un neto pārdošanas vērtībām. Neto pārdošanas vērtību veido normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtībai ir izveidoti uzkrājumi.

pārkāpumi ir pazīmes, ka debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas, tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās aplēse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

Nauda un tās ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti ir nauda kasē, norēķinu kontu atlikumi bankās un pieprasījuma depozīti bankās ar sākotnējo termiņu mazāk kā 90 dienas, kā arī citi īstermiņa ieguldījumi ar augstu likviditāti.

Akciju kapitāls un apstiprinātās dividendes

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Uz jaunu akciju emisiju tieši attiecināmas ārējas papildizmaksas tiek parādītas pašu kapitālā kā atskaitījums, bez nodokļiem, no ieņēmumiem. Dividenžu izmaksu Sabiedrības akcionāriem finanšu pārskatos tiek atzīta kā saistības periodā, kurā dividendes apstiprina Sabiedrības akcionāri.

Uzkrājumi

Uzkrājumi juridiskām prasībām tiek atzīti, kad Sabiedrībai pagātnes notikumu rezultātā ir juridisks vai prakses radīts pašreizējs pienākums, pastāv varbūtība, ka pienākuma izpildei būs vajadzīga resursu aizplūde un summa ir ticami aplēšama. Uzkrājumi netiek atzīti nākotnes darbības zaudējumiem.

Uzkrājumi tiek vērtēti pēc pašreizējās vērtības atbilstoši vadības iespējami precīzākajai aplēsei par pašreizējā pienākuma izpildei nepieciešamajām izmaksām pārskata perioda beigās.

Uzkrātās neizmantoto atvaijinājumu izmaksas

Uzkrāto neizmantoto atvaijinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaijinājumu dienu skaitu.

Darbinieku labumi

Prēmijas

Sabiedrība atzīst saistības un izmaksas par prēmijām, pamatojoties uz formulu, kas ļem vērā Sabiedrības akcionāriem pienākošos peļņu pēc noteiktiem labojumiem. Sabiedrība atzīst uzkrājumus gadījumā, ja tas izriet no līguma vai ir pagātnes prakse, kas rada cita veida pamatotas saistības.

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas normatīvajiem aktiem. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrība veic iemaksas arī ārējā fiksēto iemaksu privāto pensiju plānā. Sabiedrībai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma vai privātais pensiju plāns nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

Pēcnodarbinātības pabalsti un citi labumi

Sabiedrība darbiniekiem, kuru nodarbinātības nosacījumi atbilst noteiktiem kritērijiem, saskaņā ar Koplīgumu nodrošina noteiktus labumus darba attiecību izbeigšanas gadījumā un pārējā dzīves laikā. Pabalstu saistības tiek aprēķinātas, ķemot vērā esošo algas līmeni un darbinieku skaitu, kuriem ir vai nākotnē radīsies tiesības saņemt šos maksājumus, kā arī aktuāra pieņēmumus. Pabalstu saistības tiek aprēķinātas reizi gadā.

Pašreizējā vērtība pabalsta saistībām tiek noteikta, diskontējot plānoto naudas plūsmu, izmantojot tirgus likmes par valdības obligācijām. Aktuārie guvumi un zaudējumi, kas rodas no korekcijām un aktuāra pieņēmumu izmaiņām, tiek iekļauti pašu kapitālā apvienoto ienākumu pārskatā tajā periodā, kurā tie radušies.

Atliktais ienākuma nodoklis

Nodokļa izdevumus par periodu veido pārskata perioda un atliktais nodoklis. Nodokli atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot apmēru, kādā tas saistīts ar citos apvienotajos ienākumos vai tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem. Tādā gadījumā nodokli attiecīgi atzīst arī citos apvienotajos ienākumos vai tieši pašu kapitālā.

Pārskata perioda nodokli aprēķina saskaņā ar nodokļu likumiem, kas ir spēkā vai būs spēkā līdz bilances datumam. Vadība periodiski pārskata nodokļu

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

deklarācijās ieņemtās pozīcijas attiecībā uz situācijām, kurās piemērojamais nodokļu regulējams ir pakļauts interpretācijai. Nepieciešamības gadījumā tā veic uzkrājumus, pamatojoties uz paredzamajām summām, kas būs jāmaksā nodokļu iestādēm.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzrādīts pilnā apmērā, izmantojot saistību metodi, ja rodas pagaidu starpība starp aktīvu un saistību nodokļa bāzēm un to bilances vērtībām finanšu pārskatos. Tiesa, ja atliktais ienākumu nodoklis rodas no aktīva vai saistības sākotnējas atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana un veikšanas brīdī neietekmē ne apliekamo peļņu, ne zaudējumus, tas netiek uzskaitīts.

Atlikto ienākuma nodokli nosaka, izmantojot nodokļa likmes (un likumus), kas ir spēkā vai būs spēkā līdz bilances datumam un, visticamāk, būs piemērojamas, kad tiks apvērsta pagaidu starpība.

Pagaidu starpība galvenokārt rodas no atšķirīgām nemateriālo aktīvu amortizācijas un pamatlīdzekļu nolietojuma likmēm, pamatlīdzekļu pārvērtēšanas, kā arī uzkrājumiem lēnas aprites krājumiem, uzkrātajām izmaksām par neizmantotajam atvaijījumiem un piemaksām, uzkrājumiem pēcnodarbinātības pabalstiem un citiem darbinieku labumiem, un uzkrājumiem bezcerīgiem vai nedrošiem parādiem, par kuriem vadība uzskata, ka tie atbilst likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 9.pantā noteiktajiem kritérijiem. Atlikta ienākuma nodokļa aktīvu atzīst tikai, ciktāl pastāv varbūtība, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, pret kuru var izmantot pagaidu starpību.

Atlikta ienākuma nodokļa aktīvu un saistību ieskaits tiek veikts, kad pastāv juridiski īstenojamas tiesības veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu un pārskata perioda nodokļa saistību savstarpēju ieskaitu un kad atlikta ienākuma nodokļa aktīvi un saistības saistīs ar ienākuma nodokļiem, ko tā pati nodokļu iestāde iekasējusi vai nu no tā paša ar nodokli apliekamā uzņēmuma vai dažādiem ar nodokli apliekamajiem uzņēmumiem, pastāvot nodomam norēķināties pēc neto principa.

Atlikta ienākuma nodokļa pieaugums, kas radies pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā, parādīts citos apvienotajos ienākumos kā atskaitījums no attiecīgā pārvērtēšanas rezerves pieauguma. Atlikta ienākuma

nodokļa samazinājums, kas radies pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā, parādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Perioda ienākuma nodoklis

Ienākuma nodokli par periodu vērtē saskaņā ar Latvijas nodokļu likumdošanu, kurā noteiktā nodokļu likme ir 15 procenti.

Kreditori

Kreditoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk novērtēti pēc amortizēto izmaksu vērtības, izmantojot efektīvo procentu metodi. Ja maksājums jāveic viena gada laikā, kreditoru parāds tiek klasificēts kā īstermiņa saistības. Ja ne, to uzrāda kā ilgtermiņa saistības.

Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrība atzīst ieņēmumus, ja ieņēmumu summu var ticami novērtēt, pastāv liela varbūtība, ka nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdīs uzņēmumā, un ja ir izpildīti īpaši kritēriji, kas attiecas uz katru no Sabiedrības darbībām, kā aprakstīts tālāk. Sabiedrība savus aprēķinus pamato ar vēsturiskiem rezultātiem, ķemot vērā klienta veidu, darījuma veidu un katras vienošanās specifiku.

Dabasgāzes pārdošanas ieņēmumi

Ieņēmumi tiek atzīti brīdī, kad ir notikusi gāzes piegāde, atskaitot pievienotās vērtības nodokļa summu un tirdzniecības atlaides, bet ieskaitot akcīzes nodokli. Dabasgāzes pārdošanas ieņēmumi no iedzīvotājiem tiek atzīti, balstoties uz skaitītāju rādītājiem, ko nolasa klienti. Kur nepieciešams, ir iekļautas piegādātās dabasgāzes pārdošanas ieņēmumu aplēses par periodu starp pēdējo gāzes skaitītāju rādījumu nolasīšanu un pārskata perioda beigām. Dabasgāzes pārdošanas ieņēmumi no sabiedrībām tiek atzīti, pamatojoties uz rēķiniem, kas izsniegti saskaņā ar klientu skaitītāju nolasījumiem.

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

Ieņēmumi no dabasgāzes sadales

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti brīdī, kad pakalpojums tiek sniegt, atskaitot pievienotās vērtības nodokļa summu un tirdzniecības atlaides. Ieņēmumi no dabasgāzes sadales tiek atzīti, balstoties uz faktiski sadalīto gāzes daudzumu, kas tiek noteikts pēc skaitītāju mērījumiem.

Ieņēmumi no dabasgāzes transportēšanas un glabāšanas

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti brīdī, kad pakalpojums tiek sniegt, atskaitot pievienotās vērtības nodokļa summu un tirdzniecības atlaides, bet iekļaujot akcīzes nodokli. Ieņēmumi no dabasgāzes transportēšanas un glabāšanas tiek atzīti, balstoties uz faktiski transportēto un uzglabāto gāzes daudzumu, kas tiek noteikts pēc skaitītāju mērījumiem.

Procentu ienākumi

Procentu ienākumi tiek atzīti, izmantojot efektīvo procentu likmi. Procentu ieņēmumi no termiņdepozītiem ir klasificēti kā Citi ienākumi, un procentu ieņēmumi no naudas līdzekļiem - kā Finanšu ienākumi.

Ienākumi no soda naudām

Līgumsodus, t.sk. nokavējuma naudu par kavētiem norēķiniem par piegādāto dabasgāzi, ieņēmumos atzīst, kad ir skaidri zināms, ka Sabiedrība saņems ekonomiskus labumus. Tāpēc ieņēmumu atzīšana parasti sakrīt ar līgumsodu saņemšanu.

Ieņēmumi no iedzīvotāju un uzņēmumu līdzdalības daļas gāzesvadu celtniecībā

Ieņēmumi no iedzīvotāju un sabiedrību līdzdalības daļas gāzesvadu celtniecībā tiek atspoguļoti kā nākamo periodu ieņēmumi, kas tiek pakāpeniski ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā izveidoto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas perioda, vidēji 30 līdz 40 gadu, laikā.

Citi ienākumi

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti, kad tie tiek sniegti.

Saistītās personas

Saistītās personas tiek definētas kā Sabiedrības lielākie akcionāri ar būtisku ietekmi, Padomes un Valdes loceklī, viņu tuvākie radinieki un uzņēmumi, kuros viņiem ir būtiska ietekme vai kontrole.

Pārtrauktās darbības

Kā aprakstīts finanšu pārskata pielikumā un Vadības ziņojumā, Sabiedrība 2016. gadā bija uzsākusi reorganizāciju, un 2017. gada janvārī tā nodeva dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas darbības veidus jaundibinātai AS Conexus Baltic Grid.

5. SFPS piemērošana

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā par 2016. gadu ieņēmumu un izdevumu posteņos ir iekļauti tikai ieņēmumi un izdevumi no turpmākajām darbībām. Ieņēmumi un izdevumi no pārtrauktās darbības ir uzrādīti neto summā kā peļņa no pārtrauktās darbības. Pārtrauktās darbības peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sniegtis finanšu pārskata pielikumā. 2015. gada salīdzinošie rādītāji ir koriģēti retrospektīvi pēc tāda paša principa. Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija ir sastādīta, balstoties uz kopējo AS "Latvijas gāze" peļņas vai zaudējumu aprēķinu, kas ietver turpmākās un pārtrauktās darbības.

Bilance ir izveidots jauns aktīvu postenis apgrozāmo līdzekļu sastāvā - "Sadalīšanai turēti aktīvi" un jauns saistību postenis īstermiņa saistību sastāvā - "Sadališanai turētas saistības". Šeit iekļauta AS Conexus Baltic Grid nododamo aktīvu un saistību kopsummas to bilances vērtībā. 5. SFPS neprasā veikt korekciju salīdzinošajos rādītājos 31.12.2015. AS Conexus Baltic Grid nododamo aktīvu un saistību atšifrējums pa bilances posteņiem sniegtis finanšu pārskata pielikumā.

2016. gadā tika veikta Sabiedrības reorganizācija saskaņā ar LR Komerclikuma 20. pantu. Reorganizācijas rezultātā tika dibināta jauna mājas sabiedrība, kam nodoti pārvades un uzglabāšanas darbības virzienu neto aktīvi. Visiem AS "Latvijas Gāze" akcionāriem bija vienādas iespējas pieteikties uz jaundibinātās sabiedrības akcijām. Tāpat reorganizācija paredz, ka tiesības un pienākumi, kas attiecas uz nododamajiem darbības virzieniem, pāriet uz jaundibināto uzņēmumu,

24. Galvenās grāmatvedības politikas (turpinājums)

tai skaitā tās saistības un pienākumi, kas izriet no akcionāru starpā esošajiem apsolījumiem. Lielākie AS "Latvijas Gāze" akcionāri ir kļuvuši arī par AS "Conexus Baltic Grid" akcionāriem, līdz ar iepriekš noslēgtajām akcionāru saistībām. Rezultātā tā pati akcionāru grupa, kas kontrolēja neto aktīvus pirms reorganizācijas, turpina tos kontrolēt arī pēc uzņēmuma reorganizācijas. Arī būtiska daļa pārvaldes institūcijas ievēlētie pārstāvji abās māsas Sabiedrībās ir identiski. Līdz ar to IFRS kontekstā uzskatāms, ka pārvades un uzglabāšanas segmentu neto aktīvu sadale akcionāriem notikusi grupas restrukturizācijas ietvaros un uz to nav attiecināmi IFRIC 17 principi.

25. Iespējamās saistības

Sabiedrībai ir spēkā ilgtermiņa līgums ar PAS Gazprom uz "take or pay" noteikumiem, kas paredz minimālo apjomu, kas jāiepērk attiecīgajā periodā. Ja uzņēmums nespēj izlietot pielīgto apjomu, var rasties juridiskas saistības.

Atbilstoši Komerclikuma 20.panta pirmajai daļai, kā arī 351.panta otrajai un trešajai daļai, akciju sabiedrība "Latvijas Gāze" ir atbildīga par akciju sabiedrībai "Conexus Baltic Grid", reģistrācijas numurs 40203041605, reorganizācijas ceļā nodoto dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas saimniecisko darbības virzienu saistībām (kas radušās pirms reorganizācijas) 5 gadus pēc akciju sabiedrības "Latvijas Gāze" reorganizācijas spēkā stāšanās.

Nākamajā tabulā apkopotas līgumsaistības pārskata gada beigās:

Saistības	2016		2015	
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Noslēgtie līgumi	469		18,143	

26. Notikumi pēc bilances datuma

2017. gada 23. martā Marguerite Gas I.S.a.r.ll. sanēma visas Marguerite Gas I.S.a.r.l. piederošās akcijas, kļūstot 28,97% Sabiedrības akciju īpašnieku. Abiem uzņēmumiem ir viena un tā pati kontrolējošo īpašnieku kēde - "MARGUERITE HOLDINGS S.à r.l." un "2020 European Fund for Energy, Climate Change and Infrastructure".

Periodā pēc 2016. gada 31. decembra līdz šī finanšu pārskata parakstīšanai nav notikuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli vai finanšu rezultātus bilances datumā.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS



NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

A/s "Latvijas gāze" akcionāriem

Zinojums par finanšu pārskatu revīziju
Mūsu atzinums

Mūsuprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertie finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 18. līdz 47. lappusei, sniedz patiesus un skaidrus priekšstatu par a/s "Latvijas Gāze" (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Ko mēs esam revidējuši

Finanšu pārskati ietver:

- bilanci 2016. gada 31. decembrī,
- peļnas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto pārējo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumus, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.



Mūsu revīzijas pieeja

Pārskats



Būtiskums

- Kopējais būtiskums ir noteikts 1,898 tūkstošu eiro apmērā, kas veido 5% no peļņas pirms nodokļiem no turpmākās darbības

Revīzijas tvēriens

- PwC revīzijas komanda veica finanšu pārskatu pilna apjoma revīziju

Galvenie revīzijas jautājumi

- Sabiedrības reorganizācijas uzskaitē
- Izvērtējums par pamatlīdzekļu bilances vērtības novērtēšanu saskaņā ar SGS 16

Plānojot mūsu revīzijas procedūras mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējām finanšu pārskatiem piemītošos būtiskas neatbilstības riskus. Jo īpaši mēs izvērtējām, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā un nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējām vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtiskas neatbilstības risku.

Būtiskums

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzija tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai klūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu attiecībā uz finanšu pārskatiem.

Balstoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētus būtiskuma sliekšņus, ieskaitot kopējo būtiskuma apmēru, kas piemērojams finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļots zemāk esošajā tabulā. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu, veidu, ilgumu un procedūru apmēru, lai izvērtētu gan individuālo, gan apkopoto neatbilstību ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā.

Kopējais būtiskums

Kopējais būtiskums ir noteikts 1,898 tūkstošu eiro apmērā

Kā mēs to noteicām

Kopējais būtiskums atbilst 5% no peļņas pirms nodokļiem no turpmākās darbības

Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai

Izvēlējāmies peļņu pirms nodokļiem, jo, mūsuprāt, šis ir galvenais kritērijs, kuru visbiežāk izmanto lietotāji, lai novērtētu Sabiedrības darbību, kā arī šis ir vispārēji pieņemts kritērijs. Tā kā peļņas rādītāji ir stabili, mēs izmantojām viena gada peļnu.



Mēs vienojāmies ar Revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz EUR 190 tūkstošus, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsuprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu mūsu šī perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti mūsu finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā, kā arī, veidojot mūsu revīzijas atzinumu. Mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Galvenais revīzijas jautājums

Sabiedrības reorganizācijas uzskaitē

Izpildot Latvijas Republikas Enerģētikas likuma prasības, 2016. gadā tika uzsākts Sabiedrības reorganizācijas process, ar mērķi nodalit dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas segmentu darbību un ar tiem saistītos neto aktīvus.

2017. gada 4. janvārī Sabiedrība nodeva dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas darbību aktīvus un saistības jaundibinātajam uzņēmumam a/s "Conexus Baltic Grid" kā ieguldījumu akcionāru vārdā, balstoties uz sadališanas principiem, kas noteikti Sadališanas lēnumā, kuru apstiprināja Sabiedrības akcionāri 2016. gada 2. septembrī (pieejams www.lg.lv).

Finanšu uzskaites mērķiem Sabiedrības vadiba izvērtēja SFPS 5 "Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības" prasības un secināja, ka 2016. gada 31. decembrī dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas segmentu aktīvi un saistību atbilst attiecīgi *Aktīvu, kas turēti sadališanai* un *Saistību, kas turētas sadališanai*, precizitāti un pilnīgumu, salīdzinot informāciju ar pamatdatiem, piemēram, dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas segmentu pamatlīdzekļu reģistru tieši pirms nodališanas.

Kādus pasākumus mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu

Veicot revīzijas procedūras, mēs, cita starpā:

- Izvērtējām spriedumus, ko bija veikusi Sabiedrības vadība, nosakot SFRS 5 un SFPIK 17 piemērotību reorganizācijas uzskaitē, izlasot atbilstošo attaisnojošo dokumentāciju, tajā skaitā, Akcionāru sapulču lēmumus un citus juridiskus dokumentus. Mēs secinājām, ka vadības spriedums pielietot SFPS 5 un nepielietot SFPIK 17 ir atbilstošs situācijai.
- Pārbaudījām uz izlases pamata aktīvu un saistību, kas uzrādīti attiecīgi kā *Aktīvi, kas turēti sadališanai* un *Saistības, kas turētas sadališanai*, precizitāti un pilnīgumu, salīdzinot informāciju ar pamatdatiem, piemēram, dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas segmentu pamatlīdzekļu reģistru tieši pirms nodališanas, un
- Salīdzinājām galvenās aktīvu un saistību kategorijas ar Sadališanas bilanci, kuru apstiprinājusi Sabiedrības Valde. Mēs nekonstatējām būtiskus izņēmumus.
- Izlasījām attiecīgo informāciju, kas atklāta finanšu pārskatos un izvērtējām, vai tā ir uzrādīta saskaņā ar atbilstošo standartu prasībām. Mēs nekonstatējām būtisku neatklātu informāciju.

Lai noteiktu, vai nodalāmos aktīvus un saistības ir jāklasificē kā turētus sadališanai, vai segmenti atbilst pārtrauktās darbības definīcijai un kādas ir iespējamās novērtēšanas un informācijas atklāšanas sekas, ir jāizmanto spriedumi. Dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas segmentu darbības lieluma un izmantoto spriedumu dēļ šis jautājums ir uzzskaitīts par galveno revīzijas jautājumu.



Galvenais revīzijas jautājums

Izvērtējums par pamatlīdzekļu bilances vērtības novērtēšanu saskaņā ar SGS 16

Ēkas, būves, iekārtas un mašīnas ir uzskaitītas, izmantojot pārvērtēšanas metodi, kā aprakstīts 23. un 24. pielikumā. 2016. gada 31. decembrī šādi aktīvi ir uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā EUR 232,376 tūkstošu apmērā (11. pielikums) un ilgtermiņa aktīvu, kas turēti sadališanai, sastāvā EUR 308,378 tūkstošu apmērā (18. pielikums). Sabiedrība veic pārvērtēšanu, kad pastāv indikatori, par to, ka aktīvu patiesā vērtība var būtiski atšķirties no to bilances vērtības. Vadība nosaka ēku, būvju, iekārtu un mašīnu patieso vērtību, balstoties uz neatkarīga sertificēta vērtētāja novērtējumu, kas veikts saskaņā ar vērtēšanas standartiem, izmantojot amortizēto aizvietošanas izmaksu metodi, kurā nozīmīgākie izejas dati ir balstīti uz aplēstajām aktīvu iegādes vai celtniecības izmaksām.

2016. gadā Sabiedrības vadība veica dabasgāzes pārvades un uzglabāšanas segmentu pamatlīdzekļu, kas 2016. gada 31. decembrī klasificēti kā turēti sadališanai, pārvērtēšanu. Pārvērtēšana tika veikta, balstoties uz neatkarīga sertificēta vērtētāja novērtējumu, un rezultējās aktīvu vērtības pieaugumā EUR 17,249 tūkstošu apmērā, kā uzrādīts 11. pielikumā.

Attiecībā uz pārējām ēkām, būvēm, iekārtām un mašīnām Sabiedrība izvērtēja, vai pastāv būtiska atšķirība starp to bilances vērtību un patieso vērtību bilances datumā. Balstoties uz vadības aplēsem, būtiska atšķirība 2016. gada 31. decembrī netika sagaidīta. Vadības aplēses ir balstītas uz neatkarīga sertificēta vērtētāja veiktās sākotnējās vērtēšanas rezultātiem attiecībā uz 21 lielāko aktīvu (pēc to bilances vērtības) un aktīviem, kas atrodas vienā no deviņiem dabasgāzes sadales reģioniem. Atlikušo pamatlīdzekļu pārvērtēšanu plānots pabeigt 2017. gada 2. pusgadā.

Pamatlīdzekļu vērtēšana ir atzīta par galveno revīzijas jautājumu, nemot vērā tās nozīmīgumu, aprēķinu sarežģītību un ar to saistito nenoteiktību.

Kādus pasākumus mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu

Veicot revīzijas procedūras, mēs, cita starpā:

- Iesaistījām mūsu iekšējos ekspertus, kuriem ir zināšanas vērtēšanā, nemot vērā pastāvošo subjektivitāti pamatlīdzekļu vērtēšanā un nepieciešamību pēc padziļinātām tirgus zināšanām un vērtēšanas pieredzes.
- Izvērtējām Sabiedrības piesaistītā neatkarīgā vērtētāja zināšanas un pieredzi gāzes vadu un līdzīgu aktīvu vērtēšanā. Mēs secinājām, ka ekspertam ir pietiekamas zināšanas un pieredze līdzīgu aktīvu vērtēšanā.
- Izvērtējām vērtēšanas metodoloģiju, kuru izmantoja neatkarīgais vērtētājs, un secinājām, ka izmantotās vērtēšanas metodes atbilst SFPS prasībām.
- Uz izlases pamata pārliecinājāmies, ka vērtētājs varēja uzrādīt vērtēšanu pamatojošus dokumentus individuālajiem aktīviem, ieskaitot tehniskās specifikācijas, nemot vērā pieejamo īpašumu specifisko un tirgus informāciju.
- Aktīviem, kuriem vērtēšanas process nebija pabeigts, saņēmām tā paša neatkarīgā vērtētāja veiktās dabasgāzes tirdzniecības un sadales segmentu sākotnējās pārvērtēšanas rezultātus, un izvērtējām, vai šo segmentu aktīvu patiesā vērtība būtiski atšķiras no to bilances vērtības 2016. gada 31. decembrī. Mēs nekonstatējām būtisku atšķirību.
- Attiecībā uz aktīviem, kuri nebija iekļauti sākotnējā pārvērtēšanā, mēs izvērtējām, vai pastāv kādi apstākļi (piemēram, izmaiņas celtniecības cenās vai likumos, kas regulē tarifus), kas var izraisīt patiesās vērtības būtisku atšķirību no bilances vērtības. Nemot vērā gūtos pierādījumus, mēs secinājām, ka vadības spriedums par to, ka šo aktīvu bilances vērtība ir tuvu to patiesajai vērtībai, ir atbilstošs.
- Izlasījām informāciju, kas atklāta finanšu pārskatos attiecībā uz pamatlīdzekļu patiesās vērtības noteikšanā izmantotajiem izejas datiem, un izvērtējām, vai tā atbilst attiecīgo standartu prasībām. Mēs novērtējām atklāto informāciju kā pietiekamu, nemot vērā finanšu pārskatu vispārējo izklāstu.



Kā mēs pielāgojām mūsu revīzijas apjomu

Mēs pielāgojām mūsu revīzijas apjomu, lai veiktu pietiekamu darbu, kas ļautu mums izteikt atzinumu par finanšu pārskatiem, nesmot vērā Sabiedrības struktūru, grāmatvedības uzskaites procesus un kontroles, kā arī industriju, kurā Sabiedrība darbojas.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegs pievienotajā gada pārskatā no 13. līdz 16. lappusei,
- paziņojums par valdes atbildību, kas sniegs pievienotā gada pārskata 17. lappusē,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojuusi Sabiedrības vadība un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lg.lv/>,
- informācija par Padomes un Valdes sastāvu, kas sniegtā pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 4. lappusei,
- cita atklātā informācija, kas iekļauj informāciju par stratēģiju un mērķiem, akcijām un akcionāriem, skaitļus un faktus, korporatīvo sociālo atbildību, kas sniegtā pievienotajā gada pārskatā no 5. līdz 12. lappusei,

bet neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par tiem.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskatu informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības. Ja, balstoties uz veikto darbu un nesmot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Finanšu pārskatu standartiem, un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir



uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pienem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai klūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā klūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.
- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatošību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos sniegtu informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniepta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos loti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negativās sekas.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt, visos būtiskajos aspektos:



- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniepta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrsās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.² panta otrsās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību, kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lg.lv/>, ir sniepta informācija, visos būtiskajos aspektos, saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrsās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.² panta otrsās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5


Ilandra Lejiņa
Valdes locekle



Lolita Čapkeviča
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 120

Rīga, Latvija
2017. gada 25. aprīlī