# LATVIJAS GĀZE" KONCERNA KONSOLIDĒTIE UN AKCIJU SABIEDRĪBAS "LATVIJAS GĀZE" NEREVIDĒTIE STARPPERIODU SAĪSINĀTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU, KAS BEIDZĀS 2018.GADA 30.SEPTEMBRĪ

Sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto
Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām



RĪGA
**2018**

## SATURS

AS "Latvijas Gāze" Padome ..... 3
AS "Latvijas Gāze" Valde ..... 4
"Latvijas Gāze" akcijas un akcionāri ..... 5
Vadības ziņojums ..... 7
Notikumi pēc pārskata perioda beigām ..... 10
Finanšu pārskati ..... 12
Korporatīvā informācija ..... 12
Peļņas vai zaudējumu aprēķins ..... 13
Apvienotais pārējo ienākumu pārskats ..... 13
Koncerna pārskats par izmaiņām pašu kapitālā ..... 16
Sabiedrības pārskats par izmaiņām pašu kapitālā ..... 17
Naudas plūsmas pārskats ..... 18
Pielikumi ..... 19

## AS "LATVIJAS GĀZE" PADOME

(Pilnvaru termiņš no 2018. gada 3. oktobra līdz 2021. gada 2. oktobrim)



**Kirils Seļezņovs**
(Кирилл Селезнев), 1974
Padomes priekšsēdētājs

No 2003. gada - Gāzes un šķidro ogļūdeņražu tirdzniecības un apstrādes departamenta vadītājs, vadības komitejas loceklis, PAS Gazprom



**Juris Savickis**, 1946
Padomes priekšsēdētāja vietnieks

No 1996. gada SIA "ITERA Latvija", prezidents



**Olivers Gīze** (Oliver Giese), 1967
Padomes priekšsēdētāja vietnieks

No 2016. gada vecākais viceprezidents infrastruktūras pārvaldības jautājumos Uniper SE (iepriekš E.ON Global Commodities SE), Diseldorfa, Vācija



**Matiass Kolenbahs**
(Matthias Kohlenbach), 1969
Padomes loceklis

No 2016. gada - Juridiskais departaments, Uniper SE, Vācija; atbildība par starptautiskajiem projektiem



**Deivids Stīvens Harisons**
(David Stephen Harrison), 1970
Padomes loceklis

No 2010. gada, valdes loceklis Marguerite Adviser S.A. (Luksemburga)



**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 2018. gada īpašnieks un galvenais izpilddirektors, FLORENGY AG (Esene, Vācija)



**Oļegs Ivanovs**
(Олег Иванов), 1974
Padomes loceklis

No 2014. gada Gāzes biznesa plānošanas, efektivitātes vadības un attīstības departamenta direktors, PAS "НК "Роснефть"



**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



**Igors Fjodorovs**
(Игорь Федоров), 1965
Padomes loceklis

No 2013. gada valdes loceklis un departamenta vadītājs PAS Gazprom

Padomes loceklis ar pilnvaru termiņu līdz 2018. gada 2. oktobrim: Nikolajs Dubiks

## AS "LATVIJAS GĀZE" VALDE

(Pilnvaru termiņš no 2018. gada 16. augusta līdz 2021. gada 15. augustam)



**Aigars Kalvītis**, 1966
Valdes priekšsēdētājs

Latvijas Lauksaimniecības universitāte - Maģistra grāds ekonomikā



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

Māstrihtas Universitāte / Nīderlande
Maģistra grāds ekonomikā



**Deniss Jemeļjanovs,** 1979
Valdes priekšsēdētāja vietnieks

Gubkina Krievijas Valsts naftas un gāzes universitātes Ekonomikas un vadības fakultāte, Ekonomists – vadītājs, Ekonomika un naftas un gāzes uzņēmumu vadība



**Elita Dreimane**, 1968
Valdes locekle

Latvijas Universitāte
Juridiskā fakultāte, sociālo zinātņu maģistra grāds tiesību zinātnē

Valdes loceklis ar pilnvaru termiņu līdz 2018. gada 15. augustam: Aleksandrs Frolovs

# "LATVIJAS GĀZE" AKCIJAS UN AKCIONĀRI

## AKCIJAS UN AKCIONĀRI

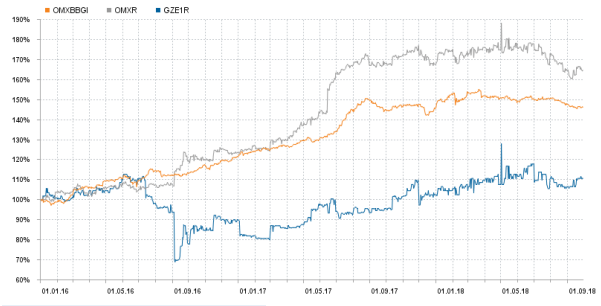
Kopš 1999. gada 15. februāra AS "Latvijas Gāze" akcijas tiek kotētas Nasdaq Riga biržā, un tās akciju tirdzniecības kods no 2014. gada 1. augusta ir GZE1R. Kopējais vērtspapīru skaits nav mainījies kopš 1999. gada.

### SABIEDRĪBAS AKCIJAS CENA, OMX RIGA GI UN OMX BALTIC GI INDEKSU IZMAIŅAS (01.01.2016. – 30.09.2018.)

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

Avots: Nasdaq Riga

AS "Latvijas Gāze" akcijas ir iekļautas četros Baltijas valstu industrijas indeksos, kas ietver sabiedrisko pakalpojumu sniedzējus - B7000GI, B7000PI, B7500GI, B7500PI, kā arī četros ģeogrāfiskajos indeksos - OMXBGI, OMXBPI, OMXRGI, OMXBBCAPGI.




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.

2018. gada septembrī AS "Latvijas Gāze" ieņēma 1. vietu pēc tirgus kapitalizācijas starp Nasdaq Baltic Otrajā sarakstā kotētajiem uzņēmumiem un 5. vietu starp visiem Nasdaq Baltic regulētajā tirgū kotētajiem uzņēmumiem.

AS "Latvijas Gāze" tirgus kapitalizācijas vērtība 2018. gada pirmajos deviņos mēnešos sasniedza 430,92 miljonus EUR, kas ir par 58,65 miljoniem EUR vairāk nekā tajā pašā periodā gadu iepriekš. Gada pirmajos deviņos mēnešos Sabiedrības akcijas cena pieauga par 8%. Ar 2. jūliju AS "Latvijas Gāze" ir iekļauta OMX Baltic Benchmark. Tas ir Baltijas līmeņa indekss, kura portfeli veido lielākie uzņēmumi ar lielāko tirdzniecības aktivitāti no visiem Nasdaq kotēto uzņēmumu sektoriem Baltijas tirgū.

### AKCIJAS CENAS UN APGROZĪJUMA IZMAIŅAS (01.01.2016.-30.09.2018.)

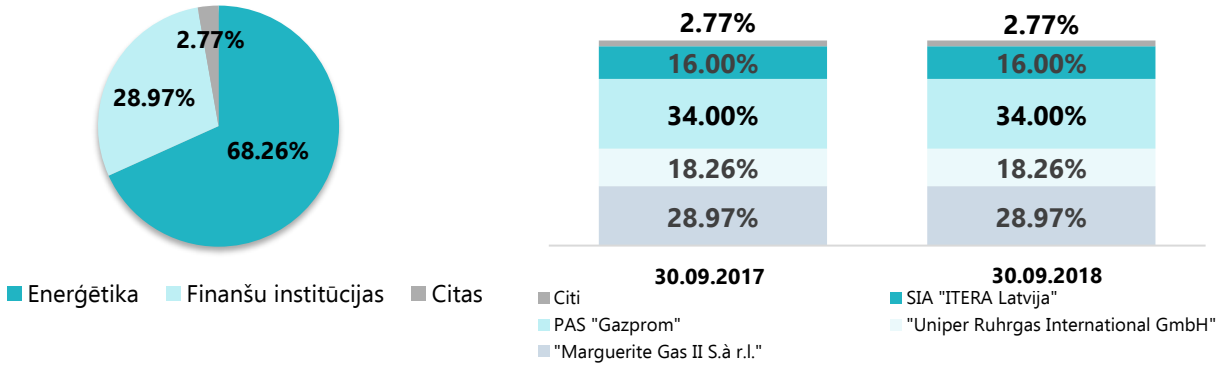



Avots: Nasdaq Baltic

## INFORMĀCIJA PAR AKCIJU TIRDZNIECĪBU (2016 Q3 – 2018 Q3)

| | 2016 Q3 | 2017 Q3 | 2018 Q3 |
|---|---|---|---|
| Akcijas cena (EUR): | | | |
| Pirmā | 9.79 | 8.78 | 10.00 |
| Augstākā | 11.10 | 9.82 | 13.00 |
| Zemākā | 5.55 | 7.76 | 9.90 |
| Vidējā | 9.63 | 8.77 | 10.65 |
| Pēdējā | 7.60 | 9.33 | 10.80 |
| Izmaiņas (starp pirmo un pēdējo cenu) | -22.37% | 6.26% | 8.00% |
| Darījumu skaits | 1 881 | 1 144 | 606 |
| Tirgoto akciju skaits | 193 054 | 133 081 | 52 611 |
| Apgrozījums (milj. EUR) | 1.860 | 1.161 | 0.557 |
| Kapitalizācija (milj. EUR) | 303.24 | 372.27 | 430.92 |

## AKCIONĀRU SASTĀVS UZ 30.09.2018




## AS "LATVIJAS GĀZE" PĀRVALDES STRUKTŪRĀM PIEDEROŠAS AKCIJAS

| | | Finanšu pārskatu parakstīšanas dienā |
|---|---|---|
| **Valde** | | **Akciju skaits** |
| Valdes priekšsēdētājs | Aigars Kalvītis | Nav |
| Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Deniss Jemeljanovs | Nav |
| Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Sebastians Grēblinghofs | Nav |
| Valdes locekle | Elita Dreimane | Nav |
| **Padome** | | |
| Padomes priekšsēdētājs | Kirils Seļezņovs | Nav |
| Padomes priekšsēdētāja vietnieks | Juris Savickis | Nav |
| Padomes priekšsēdētāja vietnieks | Olivers Gīze | Nav |
| Padomes loceklis | Deivids Stīvens Harisons | Nav |
| Padomes loceklis | Vitālijs Hatjkovs | Nav |
| Padomes loceklis | Oļegs Ivanovs | Nav |
| Padomes loceklis | Nikolass Merigo Kuks | Nav |
| Padomes loceklis | Matiass Kolenbahs | Nav |
| Padomes loceklis | Hanss Pēters Florens | Nav |
| Padomes locekle | Jeļena Mihailova | Nav |
| Padomes loceklis | Igors Fjodorovs | Nav |

# VADĪBAS ZIŅOJUMS

Patlaban Latvijas Gāze koncerns sastāv no diviem darbības segmentiem:

Dabasgāzes pārdošanas un tirdzniecības segments nodarbojas ar dabasgāzes iepirkšanu, tirdzniecību un pārdošanu. Šo uzņēmējdarbību, kas ietver dabasgāzes vairumtirdzniecību un pārdošanu rūpnieciskajiem un komerciālajiem klientiem, kā arī mājsaimniecībām, veic AS "Latvijas Gāze" (turpmāk arī "Sabiedrība").

Sadales segments sniedz dabasgāzes sadales pakalpojumus Latvijā. AS "Gaso" ir piešķirta ekskluzīva licence dabasgāzes sadalei Latvijas teritorijā. Licence ir spēkā līdz 2037. gada 6. decembrim. AS "Gaso" ir īpašnieks un apsaimniekotājs visiem sadales aktīviem, kas nepieciešami, lai sniegtu attiecīgos pakalpojumus vairāk kā 400 tūkstošiem klientu.

## GALVENIE RĀDĪTĀJI

2018. gada pirmajos deviņos mēnešos AS "Latvijas Gāze" pārdeva 960 miljonus $m^3$ (10 111 GWh) dabasgāzes vairāk kā 400 tūkstošiem klientu. Pārdošanas apjoms bija par 8% zemāks nekā tajā pašā periodā pērn, kas galvenokārt saistīts ar jaunu tirdzniecības uzņēmumu ienākšanu pēc tirgus atvēršanas 2017. gadā un lielo klientu iepirkumu plānu izmaiņām. Tiesa, sakarā ar augstākām enerģijas un preču cenām Koncerna neto apgrozījums 2018. gada pirmajos deviņos mēnešos bija par 2.9% lielāks, bet neto peļņa – par 5.7% augstāka nekā gadu iepriekš.

Sadales segments ir Koncerna lielākais segments pēc aktīvu vērtības. Deviņu mēnešu periodu beigās tā aktīvu vērtība bija 261 miljoni EUR, bet neto apgrozījums – 34,8 miljoni EUR (kritums par 0,2% salīdzinājumā ar attiecīgo 2017. gada periodu).
Tirdzniecības segmenta aktīvu vērtība pārskata perioda beigās bija 180,4 miljoni EUR, ko lielākoties veidoja krājumā esošā dabasgāze un avansa maksājumi par krājumiem. Segmenta neto peļņa gada pirmajos deviņos mēnešos sasniedza 226,5 miljonus EUR (3,4% palielinājums pret attiecīgo 2017. gada periodu).

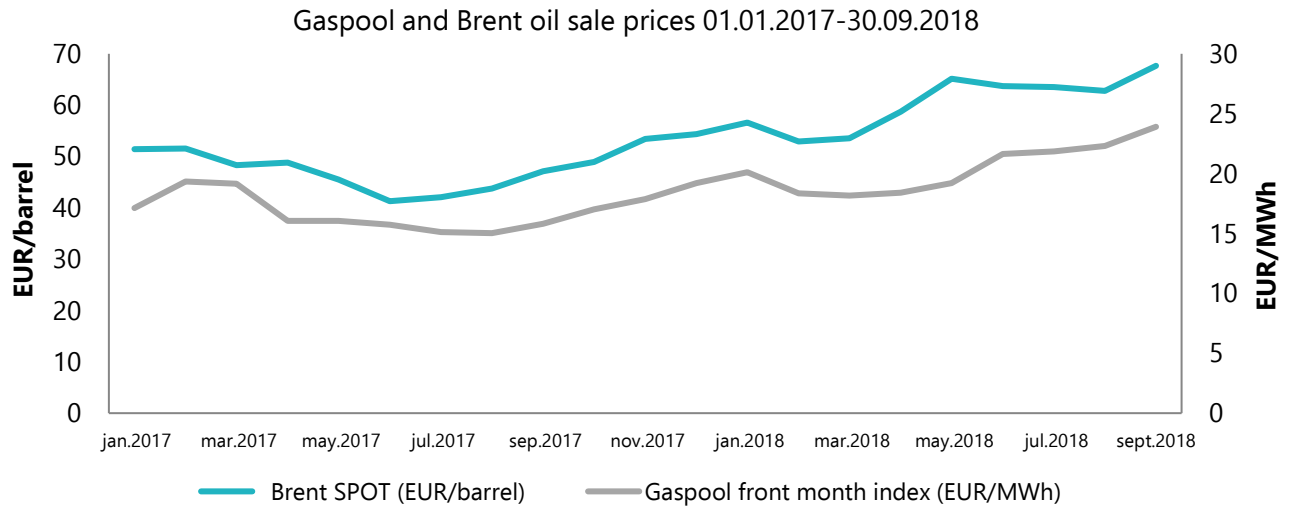
**"Sakarā ar lielo klientu iepirkumu plānu izmaiņām, Latvijas Gāzes augustā un septembrī pārdotais dabasgāzes apjoms veidoja vairāk kā 40% no kopējā pārdotā daudzuma pirmajos deviņos mēnešos.**

Finanšu rezultātu uzlabojumu salīdzinājumā ar attiecīgo iepriekšējā gada periodu veicināja augstākas preču cenas Eiropas lielākajās dabasgāzes biržās, Sabiedrības jaunieviesto hedžēšanas pasākumu iedarbība, kā arī ievērojama pārdošanas plāna pārpilde elektroenerģijas ražošanas segmentam. Kā rezultātā, pozīcijā "Citi ieņēmumi" neto vērtība no hedžinga aktivitātēm sastāda 2 934 tūkst. EUR. Tiesa, gada ceturtajā ceturksnī koncerna pārdošanas un tirdzniecības segmenta ieguvumu no pirmo deviņu mēnešu pozitīvajiem finanšu rezultātiem mazinās izmaksu pieaugums un pārdošanas ienesīguma kritums konkurences saasināšanās rezultātā.

| Koncerna galvenie darbības rādītāji | 2018 Q3 | 2017 Q3 |
|---|---|---|
| Pārdotā dabasgāze, miljoni $m^3$ (GWh) | 960 (10 111) | 1 041 (10 961) |
| Darbinieku skaits, vidēji | 993 | 977 |
| Sadales līniju garums, km | 5 238 | 5 206 |

| Koncerna galvenie finanšu rādītāji | 2018 Q3 | 2017 Q3 Koriģēts |
|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 |
| Neto apgrozījums | 261 251 | 253 885 |
| EBITDA | 27 878 | 30 091 |
| EBITDA, % | 10.7 | 11.9 |
| EBIT | 19 146 | 14 763 |
| EBIT, % | 7.3 | 5.8 |
| Neto peļņa | 18 554 | 17 551 |
| Neto rentabilitāte, % | 7.1 | 6.9 |
| Peļņa uz akciju, EUR | 0.47 | 0.44 |
| P/E | 23.23 | 21.21 |

EBITDA – peļņa pirms ienākumu nodokļa, procentiem, nolietojuma un amortizācijas
EBIT – peļņa pirms ienākumu nodokļa un procentiem
P/E – akcijas pēdējā cena/peļņa uz akciju




## DARBĪBAS VIDES RAKSTUROJUMS

- Lai gan Sabiedrība darbojas arvien sīvākas konkurences apstākļos, jauniem tirgus dalībniekiem piedāvājot savus produktus un pakalpojumus Latvijas dabasgāzes tirgū, Latvijas Gāze koncerns 2018. gada pirmajos deviņos mēnešos sasniedza kopējo pārdošanas apjomu 960 miljoni $m^3$ (10 111 GWh).

- Dabasgāzes cena ir cieši piesaistīta gan naftas produktu cenām pasaules tirgos, gan dabasgāzes cenai Vācijas GASPOOL biržā. GASPOOL cena bija galvenais dabasgāzes iepirkuma cenu ietekmējošais faktors gada pirmajos mēnešos. 2018. gada pirmajā ceturksnī GASPOOL cena bija mazliet augstāka nekā attiecīgajā 2017. gada periodā.

- 2018. gada 5. februārī AS "Latvijas Gāze" kļuva par Baltijas gāzes biržas Latvijas tirgus zonas "tirgus veidotāju". Ar šo statusu AS "Latvijas Gāze" uzņemas iesniegt noteiktu dabasgāzes pirkšanas un pārdošanas darījumu apjomu. AS "Latvijas Gāze" darbojas kā tirgus veidotājs nākamās dienas (D+1) produktam ar minimālo diennakts pasūtījuma apjomu 100 MWh. Tirdzniecības aktivizēšanās GET Baltic pavērs jaunas iespējas

visiem tirgus dalībniekiem un galu galā nāks par labu klientiem. Tāpat spēcīga reģionāla gāzes birža veicinās vispārējo sektora un Baltijas reģiona ekonomikas attīstību.

- 2018. gada 15. februārī AS "Gaso" iesniedza Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai (SPRK) nepieciešamos dokumentus sadales tarifu pārskatīšanai. Oktobrī SPRK apstiprināja jaunos sadales tarifus, un tie stāsies spēkā 2019. gada 1. janvārī.
- Izvērtējot AS "Gaso" nodalīšanu, Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (SPRK) atzina, ka tā notikusi atbilstoši Enerģētikas likuma prasībām un AS "Gaso" ir juridiski, strukturāli, funkcionāli un operacionāli nošķirta no AS "Latvijas Gāze".
- Kaut tirgū pieaug konkurence, jūnijā, jūlijā un augustā AS "Latvijas Gāze" izdevās noslēgt vairākus tirdzniecības darījumus ar lielākajiem klientiem.
- Tā kā hidroelektrostacijas sausās vasaras dēļ saražoja mazāk elektroenerģijas, AS "Latvijas Gāze" gada pirmajos deviņos mēnešos pārdeva elektroenerģijas ražošanas segmentam vairāk dabasgāzes nekā gaidīts. Pārdošanas apjoms mazumtirdzniecības klientiem tajā pašā periodā gan nedaudz kritās.
- 2018. gada 19. jūlijā stājās spēkā jauni pārvades tarifi par AS "Conexus Baltic Grid" piederošā un darbinātā augstspiediena pārvades tīkla lietošanu. Jauni tarifi paredz augstāku ieejas un izejas maksu pārvades sistēmas Latvijas robežpunktos apkures sezonas laikā (no novembra līdz aprīlim), taču vairs nebūs tarifa par dabasgāzes iesūknēšanu Inčukalna pazemes gāzes krātuvē (IPGK) un izsūknēšanu no tās.
- Augustā AS "Conexus Baltic Grid" (CBG) rīkoja virkni izsoļu, lai nodrošinātu noteiktus glabāšanas apjomus IPGK līdz 2019. gada februāra beigām un saglabātu pārvades sistēmas integritāti ziemas sezonā. CBG izsludināja glabāšanas saistību izsolīšanu 3,15 TWh apmērā. AS "Latvijas Gāze" ieguva vairākas izsoles partijas un uzņēmās glabāt dabasgāzi IPGK līdz februāra beigām apmaiņā pret attiecīgu finansiālu atlīdzību.
- Tāpat kā iepriekšējos gados, augustā un septembrī AS "Latvijas Gāze" iesūknēja IPGK ievērojamus dabasgāzes apjomus, gādājot par piegādes drošību saviem klientiem 2018./2019. gada ziemas sezonā.

## FINANŠU RIKSU VADĪBA

AS "Latvijas Gāze" ir pakļauta kredītriskam, likviditātes riskam, kā arī tirgus un preču riskiem.

Tāpat kā iepriekšējos periodos, AS "Latvijas Gāze" saskārās ar augstu klientu koncentrācijas risku, dažiem klientiem veidojot būtisku daļu no kopējā realizācijas apjoma. Lai mazinātu saistību neizpildes riskus, lielākajiem klientiem tiek piemērotas individuālas kredītriska pārvaldības politikas, kas ietver tādas prakses kā kredītlimitu izvērtēšanu, detalizētu finanšu rādītāju uzraudzību un biežus norēķinus, lai nepieļautu parāda uzkrāšanos. Darījumos ar mazākiem klientiem Latvijas Gāze koncerns īsteno detalizētas politikas un procesus, kas nodrošina pastāvīgu ienākošo klientu maksājumu uzraudzību un, rodoties kredītproblēmām, iedarbina attiecīgas komunikācijas darbības un papildpasākumus.

Koncerna sezonalitātes risks galvenokārt izriet no dabasgāzes uzņēmējdarbības izteiktās sezonalitātes. Rūpējoties par piegādes drošību ziemas mēnešos, Sabiedrība parasti iesūknē ievērojamus gāzes apjomus Inčukalna pazemes gāzes krātuvē (IPGK) iesūknēšanas sezonā, kas sākas vasaras sākumā. Kamēr Sabiedrībai jānodrošina naudas līdzekļu pieejamība, lai finansētu dabasgāzes iesūknēšanu krātuvē vasaras mēnešos, klienti lielākoties patērē un pēcāk apmaksā dabasgāzi tikai ziemas periodā. Lai aktīvi uzraudzītu un pārvaldītu likviditātes risku, Sabiedrība pastāvīgi pilnveido iekšējos naudas līdzekļu plānošanas rīkus un instrumentus.

Augusta sākumā AS "Latvijas Gāze" ar OP Corporate Bank plc Latvijas filiāli vienojās par kredītlīnijas palielināšanu esošā 2017. gada 22. septembrī noslēgtā overdrafta līguma ietvaros no 35 miljoniem eiro līdz 55 miljoniem eiro. Pārējie overdrafta līguma noteikumi un nosacījumi paliek nemainīgi. Līgums beidzas 2019. gada martā. Noslēgtais darījums stiprina Sabiedrības kopējo likviditāti un ļauj īstenot pilnvērtīgāku portfeļa optimizācijas stratēģiju.

Dabasgāzes pārdošanas un tirdzniecības segments ir pakļauts vairāk tirgus un preču cenu riskiem nekā iepriekšējos gados. Jaunas riska pozīcijas ir radījusi klientu pieprasītā cenu struktūru dažādošana. Lai aktīvi pārvaldītu un mazinātu šos riskus, gada pirmajos deviņos mēnešos Sabiedrība sekmīgi ieviesa padziļinātu tirgus un preču risku pārvaldību. Lai gan priekšroka tiek dota iekšējai tirgus risku mazināšanai, piemēram, vienojoties par piegādes līguma noteikumiem un strādājot ar pārdošanas portfeli, Sabiedrība ir ieviesusi arī finanšu hedžēšanas darījumiem nepieciešamo infrastruktūru.

## NĀKOTNES PERSPEKTĪVA

Gada pirmajos deviņos mēnešos vēl vairāk saasinājās konkurence piedāvājuma pusē. Sagaidāms, ka arī gada otrajā pusē vispārējā tirgus vide Latvijas Gāze koncernam sagādās izaicinājumus, tomēr reģionālās tirgus integrācijas progress un tirdzniecības aktivizēšanās Latvijas virtuālajā tirdzniecības punktā pavērs jaunas tirdzniecības un uzņēmējdarbības iespējas.
Pēdējos mēnešos Sabiedrība ir aktivizējusi darbību Igaunijā un Lietuvā, uzsākot sarunas ar vairākiem potenciālajiem klientiem šajos tirgos. Lai uzlabotu norēķinu procesu efektivitāti un klientu apmierinātību, pārdošanas un tirdzniecības segments turpina jaunas norēķinu sistēmas un klientu portāla ieviešanu.
Latvijas Gāze koncerns ir apņēmības pilns turpināt būt uzticamākais dabasgāzes piegādātājs Latvijā un aktīvi strādā pie darbības paplašināšanas Baltijas reģionā.

## DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM

AS "Latvijas Gāze" ir līgumslēdzēja puse ilgtermiņa dabasgāzes pirkšanas un pārdošanas līgumā ("Līgums") ar PAS "Gazprom". Saskaņā ar Līgumu Sabiedrībai ir pienākums iepirkt noteiktu gada apjomu pēc take-or-pay noteikumiem. Ja AS "Latvijas Gāze" neizņem noteikto minimālo apjomu, tai var rasties finansiālas un juridiskas saistības. PAS "Gazprom" pieder 34% AS "Latvijas Gāze" akciju. Augustā AS "Latvijas Gāze" un PAS "Gazprom" parakstīja esošā ilgtermiņa gāzes pirkšanas un pārdošanas līguma grozījumus.

## NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA PERIODA BEIGĀM

Šajā sadaļā uzskaitīti būtiskie darījumi vai notikumi pēc pārskata perioda beigām, kas ir 2018. gada 30. septembris.

Oktobrī Sabiedrība AS "Latvijas Gāze" akcionāriem izmaksāja iepriekšējo gadu nesadalīto 5 187 tūkst. EUR apmērā.

## PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Akciju sabiedrības “Latvijas Gāze” Valde ir atbildīga par šo Latvijas Gāzes koncerna konsolidēto un akciju sabiedrības ”Latvijas Gāze” nerevidēto starpperiodu saīsināto finanšu pārskatu par 9 mēnešu periodu, kas beidzas 2018. gada 30. septembrī (turpmāk - Finanšu pārskati) un sastāv no Sabiedrības un Sabiedrības un tās meitas sabiedrības (turpmāk – Koncerna) finanšu pārskatiem, sagatavošanu.

Finanšu pārskati par 9 mēnešu periodu, kas beidzas 2018. gada 30. septembrī ir sagatavoti atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju, Finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības un Koncerna aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmām. Finanšu informācijas sagatavošanā tika ievēroti tādi paši posteņu atzīšanas un novērtēšanas principi, kā gada pārskatā.

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS “Latvijas Gāze” Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

# FINANŠU PĀRSKATI

**Sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām**

## KORPORATĪVĀ INFORMĀCIJA

| | |
|---|---|
| **Uzņēmums** | Latvijas Gāze, akciju sabiedrība |
| **LEI kods** | 097900BGMO0000055872 |
| **Reģistrācijas numurs, datums un vieta** | Vienotais reģistrācijas numurs 40003000642<br>Rīga, 1991. gada 25. marts, pārreģistrēta Uzņēmumu reģistrā 2004. gada 20. decembrī |
| **Adrese** | Vagonu iela 20, Rīga, LV-1009, Latvija |
| **Korporatīvās pārvaldības ziņojums un Nefinanšu paziņojums** | www.lg.lv |
| **Lielākie akcionāri** | PAS Gazprom (34,0%)<br>Marguerite Gas I.S.a.r.lI. (28,97%)<br>Uniper Ruhrgas International GmbH (18,26%)<br>ITERA Latvija SIA (16,0%) |
| **Finanšu periods** | 2018. gada 1. janvāris - 2018. gada 30. septembris |

## PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

| | Pielikums | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 Koriģēts | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 Koriģēts |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Ieņēmumi no pamatdarbības | 2 | 261 251 | 253 885 | 229 054 | 219 014 |
| Pārējie ieņēmumi | 3 | 5 794 | 2 159 | 4 184 | 1 316 |
| Materiālu izmaksas | 4 | (213 808) | (210 014) | (212 602) | (207 146) |
| Personāla izmaksas | 5 | (18 983) | (14 830) | (3 446) | (2 238) |
| Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums | | (8 731) | (9 195) | (428) | (471) |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 6 | (6 377) | (7 243) | (3 434) | (4 114) |
| **Bruto peļņa** | | **19 146** | **14 763** | **13 328** | **6 361** |
| No meitassabiedrības saņemtās dividendes | | - | - | 1 796 | - |
| Finanšu ieņēmumi | | 40 | 418 | 40 | 418 |
| Finanšu izdevumi | | (632) | (1 703) | (444) | (1 703) |
| **Peļņa pirms nodokļiem** | | **18 554** | **13 478** | **14 720** | **5 075** |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | | - | 4 073 | - | (1 665) |
| **Peļņa no turpmākās darbības** | | **18 554** | **17 551** | **14 720** | **3 410** |
| Peļņa no pārtrauktās darbības | | - | - | - | 14 141 |
| **Pārskata gada peļņa** | | **18 554** | **17 551** | **14 720** | **17 551** |

## APVIENOTAIS PĀRĒJO IENĀKUMU PĀRSKATS

| | Pielikums | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 Koriģēts | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 Koriģēts |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Pārskata perioda peļņa** | | **18 554** | **17 551** | **14 720** | **3 410** |
| **Pārējie apvienotie ienākumi – posteņi, kas turpmākos periodos netiks pārnesti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu** | | | | | |
| Pamatlīdzekļu pārvērtēšana | 8 | 57 | 10 178 | - | - |
| Atliktais nodoklis | | - | 18 289 | - | - |
| **Neto ienākumi no turpinātās darbības, kas tieši atzīti pārējo ienākumu pārskatā** | | **57** | **28 467** | **-** | **-** |
| **Neto ienākumi no pārtrauktās darbības** | | **-** | **-** | **-** | **14 141** |
| **Kopā neto ieņēmumi** | | **57** | **28 467** | **-** | **14 141** |
| **Pavisam pārskata perioda apvienotie ienākumi** | | **18 61** | **46 018** | **14 720** | **17 551** |

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

## BILANCE

| | Pielikums | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **AKTĪVS** | | | | | |
| **Ilgtermiņa ieguldījumi** | | | | | |
| Nemateriālie aktīvi | 7 | 4 713 | 3 990 | 2 072 | 1 219 |
| Pamatlīdzekļi | 8 | 239 083 | 242 476 | 863 | 926 |
| Līdzdalība | 9 | - | - | 194 534 | 194 534 |
| Pārējie debitori | | 97 | 7 | 44 | 7 |
| **Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:** | | **243 893** | **246 473** | **197 513** | **196 686** |
| **Apgrozāmie līdzekļi** | | | | | |
| Krājumi | 10 | 100 925 | 80 892 | 99 294 | 79 608 |
| Avansa maksājumi par krājumiem | | 43 820 | 4 293 | 43 820 | 4 292 |
| Debitori | | 22 901 | 36 033 | 21 972 | 35 259 |
| Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa | | 68 | 4 101 | 63 | 4 101 |
| Pārējie apgrozāmie līdzekļi | | 5 393 | 3 482 | 4 851 | 5 065 |
| Nauda un tās ekvivalenti | | 24 415 | 24 817 | 7 758 | 21 558 |
| **Apgrozāmie līdzekļi kopā:** | | **197 522** | **153 618** | **177 758** | **149 883** |
| **AKTĪVU KOPSUMMA:** | | **441 415** | **400 091** | **375 271** | **346 569** |

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

## BILANCE (turpinājums)

| | Pielikums | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **PASĪVS** | | | | | |
| **Pašu kapitāls** | | | | | |
| Akciju kapitāls | | 55 860 | 55 860 | 55 860 | 55 860 |
| Akciju emisijas uzcenojums | | 20 376 | 20 376 | 20 376 | 20 376 |
| Rezerves | | 213 920 | 205 770 | 212 059 | 205 797 |
| Pārskata gada nesadalītā peļņa | | 18 554 | 26 048 | 14 720 | 24 217 |
| **Pašu kapitāls kopā:** | | **308 710** | **308 054** | **303 015** | **306 250** |
| **Ilgtermiņa saistības** | | | | | |
| Aizņēmumi | | 29 750 | 32 375 | - | - |
| Nākamo periodu ieņēmumi | 11 | 18 603 | 18 918 | - | - |
| Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām | | 3 327 | 3 246 | 279 | 279 |
| **Ilgtermiņa saistības kopā:** | | **51 680** | **54 539** | **279** | **279** |
| **Īstermiņa saistības** | | | | | |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem | | 13 058 | 1 393 | 13 618 | 13 338 |
| Aizņēmumi | | 36 627 | 5 986 | 33 127 | 3 361 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | 11 | 1 008 | 998 | - | 5 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | | 7 | 279 | - | - |
| Pārējās saistības | 12 | 30 325 | 28 842 | 25 232 | 23 336 |
| **Īstermiņa saistības kopā:** | | **81 025** | **37 498** | **71 977** | **40 040** |
| **PASĪVU KOPSUMMA:** | | **441 415** | **400 091** | **375 271** | **346 569** |

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

## KONCERNA PĀRSKATS PAR IZMAIŅĀM PAŠU KAPITĀLĀ

| | Akciju kapitāls | Akciju emisijas uzcenojums | Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | Pārskata gada nesadalītā peļņa | Kopā |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **2016. gada 31. decembrī** | **55 860** | **20 376** | **485 624** | **37 506** | **599 366** |
| Nodalītās rezerves | - | - | (274 086) | - | (274 086) |
| **Darījumi ar akcionāriem** | | | | | |
| Dividendes | - | - | (35 112) | (37 107) | (72 219) |
| **Darījumi ar akcionāriem kopā:** | **-** | **-** | **(35 112)** | **(37 107)** | **(72 219)** |
| Ieskaitīts rezervēs / korekcija starp posteņiem | - | - | 459 | (399) | 60 |
| **Citi apvienotie ienākumi** | | | | | |
| Citi apvienotie ienākumi | - | - | 28 885 | - | 28 885 |
| Pārskata gada peļņa | - | - | - | 26 048 | 26 048 |
| **Apvienotie ienākumi kopā:** | **-** | **-** | **28 885** | **26 048** | **54 933** |
| **2017. gada 31. decembrī** | **55 860** | **20 376** | **205 770** | **26 048** | **308 054** |
| Ieskaitīts rezervēs / korekcija starp posteņiem | - | - | 26 048 | (26 048) | - |
| **Darījumi ar akcionāriem** | | | | | |
| Dividendēs | - | - | (17 955) | - | (17 955) |
| **Citi apvienotie ienākumi** | | | | | |
| Citi apvienotie ienākumi | - | - | 57 | - | 57 |
| Pārskata gada peļņa | - | - | - | 18 554 | 18 554 |
| **Apvienotie ienākumi kopā:** | **-** | **-** | **57** | **18 554** | **18 611** |
| **2018. gada 30. septembrī** | **55 860** | **20 376** | **213 920** | **18 554** | **308 710** |

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

## SABIEDRĪBAS PĀRSKATS PAR IZMAIŅĀM PAŠU KAPITĀLĀ

| | Akciju kapitāls | Akciju emisijas uzcenojums | Rezerves un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | Pārskata gada nesadalītā peļņa | Kopā |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **2016. gada 31. decembrī** | **55 860** | **20 376** | **485 624** | **37 506** | **599 366** |
| Nodalītās rezerves | - | - | (274 086) | - | (274 086) |
| **Darījumi ar akcionāriem** | | | | | |
| Dividendes | - | - | (35 112) | (37 107) | (72 219) |
| **Darījumi ar akcionāriem kopā:** | **-** | **-** | **(35 112)** | **(37 107)** | **(72 219)** |
| Ieskaitīts rezervēs / korekcija starp posteņiem | - | - | 458 | (399) | 59 |
| **Citi apvienotie ienākumi** | | | | | |
| Citi apvienotie ienākumi | - | - | 28 913 | - | 28 913 |
| Pārskata gada peļņa | - | - | - | 24 217 | 24 217 |
| **Apvienotie ienākumi kopā:** | **-** | **-** | **28 913** | **24 217** | **53 130** |
| **2017. gada 31. decembrī** | **55 860** | **20 376** | **205 797** | **24 217** | **306 250** |
| Ieskaitīts rezervēs / korekcija starp posteņiem | - | - | 24 217 | (24 217) | - |
| **Darījumi ar akcionāriem** | | | | | |
| Dividendēs | - | - | (17 955) | - | (17 955) |
| **Citi apvienotie ienākumi** | | | | | |
| Pārskata gada peļņa | - | - | - | 14 720 | 14 720 |
| **Apvienotie ienākumi kopā:** | **-** | **-** | **-** | **14 720** | **14 720** |
| **2018. gada 30. septembrī** | **55 860** | **20 376** | **221 059** | **14 720** | **303 015** |

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

## NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

| | Koncerns 30.09.2018 | Sabiedrība 30.09.2018 | Koncerns un Sabiedrība 30.09.2017 |
|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Naudas plūsma no saimnieciskās darbības** | | | |
| **Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa** | **18 554** | **14 720** | **13 478** |
| *Korekcijas:* | | | |
| - pamatlīdzekļu nolietojums | 7 574 | 182 | 8 507 |
| - nemateriālo aktīvu amortizācija | 1 162 | 245 | 692 |
| - uzkrājumu veidošana | - | - | (1 504) |
| - ienākumi no līdzdalības | - | (1 796) | - |
| - procentu izdevumi | 284 | 96 | - |
| - (peļņa)/zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas | 61 | (4) | 86 |
| *Izmaiņas saimnieciskās darbības aktīvos un saistībās:* | | | |
| - debitoros | 18 722 | 13 427 | 8 592 |
| - avansa maksājumos par krājumiem | (39 720) | (39 528) | (15 516) |
| - krājumos | (20 033) | (19 686) | (105 216) |
| - kreditoros | 5 217 | 2 171 | 2 347 |
| Saņemtā pārmaksa / (samaksātais) uzņēmumu ienākuma nodoklis | 4 070 | 4 075 | (40 561) |
| **Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības** | **(4 109)** | **(26 098)** | **(93 095)** |
| **Naudas plūsma no ieguldījumu darbības** | | | |
| Pamatlīdzekļu iegāde | (4 250) | (136) | (4 077) |
| Nemateriālo aktīvu iegāde | (1 885) | (1 098) | (1 155) |
| Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ienākumi | 65 | 21 | 46 |
| Termiņdepozīti | - | - | (17 038) |
| Saņemtās dividendes | - | 1 796 | - |
| **Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības** | **(6 070)** | **583** | **(22 224)** |
| **Naudas plūsma no finanšu darbības** | | | |
| Saņemtais overdrafts | 29 766 | 29 766 | - |
| Saņemtie aizņēmumi | - | - | 22 813 |
| Samaksātie aizņēmumi | (1 750) | - | - |
| Samaksātie procenti | (284) | (96) | - |
| Samaksātās dividendes | (17 955) | (17 955) | (72 219) |
| **Neto naudas plūsma no finanšu darbības** | **9 777** | **11 715** | **(49 406)** |
| **Neto naudas plūsma** | **(402)** | **(13 800)** | **(164 725)** |
| **Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā** | **24 817** | **21 558** | **167 630** |
| **Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās** | **24 415** | **7 758** | **2 905** |

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. novembrī apstiprināja AS "Latvijas Gāze" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

| | | |
|---|---|---|
| Aigars Kalvītis<br>Valdes priekšsēdētājs | Sebastians Grēblinghofs<br>Valdes priekšsēdētāja vietnieks | Elita Dreimane<br>Valdes locekle |

# PIELIKUMI

## 1.Segmentu informācija

| Koncerns 30.09.2018 | Gāzes sadale | Gāzes tirdzniecība | Kopā |
|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Neto apgrozījums:** | **34 790** | **226 461** | **261 251** |
| *t.sk. Latvijai* | *34 790* | *217 311* | *252 101* |
| *citām valstīm* | - | *9 150* | *9 150* |
| **EBITDA** | **15 358** | **12 520** | **27 878** |
| Nolietojums un amortizācija | 8 303 | 428 | 8 731 |
| **Segmentu peļņa pirms nodokļiem** | **6 866** | **11 688** | **18 554** |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde | 4 901 | 1 234 | 6 135 |
| **Segmentu aktīvi** | **261 022** | **180 392** | **441 415** |

| Sabiedrība 30.09.2018 | Gāzes tirdzniecība |
|---|---|
| | EUR'000 |
| **Neto apgrozījums:** | **229 054** |
| *t.sk. Latvijai* | *219 904* |
| *citām valstīm* | *9 150* |
| **EBITDA** | **15 552** |
| Nolietojums un amortizācija | 428 |
| **Segmentu peļņa pirms nodokļiem** | **14 720** |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde | 1 234 |
| **Segmentu aktīvi** | **375 271** |

| Koncerns un Sabiedrība 30.09.2017 | Gāzes sadale | Gāzes tirdzniecība | Kopā |
|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Neto apgrozījums no pārdošanas ārējiem klientiem** | **2 283** | **251 603** | **253 885** |
| *t.sk. Latvijai* | *2 283* | *250 139* | *252 422* |
| *citām valstīm* | - | *1 464* | *1 464* |
| Iekšējie ieņēmumi/izdevumi | 32 589 | (32 589) | - |
| **Neto apgrozījums kopā** | **34 872** | **219 014** | **253 885** |
| **EBITDA** | **17 126** | **6 832** | **23 958** |
| Nolietojums un amortizācija | 8 724 | 471 | 9 195 |
| **Segmentu peļņa pirms nodokļiem** | **5 288** | **11 372** | **16 660** |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde | 1 875 | 117 | 1 992 |
| **Segmentu aktīvi 31.12.2017 (Koncerns)** | **250 448** | **149 643** | **400 091** |
| **Segmentu aktīvi 31.12.2017 (Sabiedrība)** | **194 534** | **152 035** | **346 569** |

## 2. Ieņēmumi

| | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 Koriģēts* | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 Koriģēts* |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Dabasgāzes tirdzniecība un sadale | 260 645 | 253 232 | 229 052 | 219 009 |
| Citi pamatdarbības ieņēmumi | 606 | 653 | 2 | 5 |
| | **261 251** | **253 885** | **229 054** | **219 014** |

* Korekcija starp pozīcijām peļņas un zaudējumu aprēķinā, lai saskaņotu atzīšanas principus

## 3. Pārējie ieņēmumi

| | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Peļņa no finanšu hedžēšanas darījumiem | 2 934 | - | 2 934 | - |
| Citi ieņēmumi | 2 860 | 2 159 | 1 250 | 1 316 |
| | **5 794** | **2 159** | **4 184** | **1 316** |

Pārējie ieņēmumi ietver 2 934 tūkstošu EUR peļņu no hedžēšanas darījumiem. No tās 355 tūkstoši EUR attiecas uz 2018. gada deviņu mēnešu darbībām. Pārējā summa 2 579 tūkstošu EUR apmērā ir novērtēta, balstoties uz tirgus uzcenojuma (mark-to-market) cenām un attiecas darījumiem, kas beigsies 2018. gada 4. ceturksnī (2 456 tūkstoši EUR) un 2019. gadā (123 tūkstoši EUR). Pēc pārskata datuma Sabiedrība noslēdza papildu hedžus darījumiem, kuri beigsies 2019. gada 1. ceturksnī, lai nofiksētu maržu mainīgas pārdošanas cenas kontraktiem.

## 4. Materiālu izmaksas

| | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 Koriģēts* | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 Koriģēts* |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Pārdotās dabasgāzes iegādes izmaksas | 212 829 | 206 485 | 212 567 | 206 421 |
| Materiālu, rezerves daļu un degvielas izmaksas | 979 | 3 528 | 35 | 725 |
| | **213 808** | **210 014** | **212 602** | **207 146** |

* Korekcija starp pozīcijām peļņas un zaudējumu aprēķinā, lai saskaņotu atzīšanas principus

## 5. Personāla izmaksas

| | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Darba alga | 14 451 | 11 297 | 2 643 | 1 740 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 3 399 | 2 620 | 570 | 393 |
| Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana | 919 | 780 | 119 | 83 |
| Pārējās personāla izmaksas | 214 | 132 | 114 | 23 |
| | **18 983** | **14 830** | **3 446** | **2 238** |

## 6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

| | Koncerns 01.01.-30.09.2018 | Koncerns 01.01.-30.09.2017 Koriģēts | Sabiedrība 01.01.-30.09.2018 | Sabiedrība 01.01.-30.09.2017 Koriģēts |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Pārdošanas un reklāmas izmaksas | 1 279 | 1 852 | 1 174 | 1 777 |
| Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas | 1 065 | 1 202 | 368 | 80 |
| Ziedojumi, finansiālais atbalsts | 419 | 599 | 345 | 527 |
| Biroja un citas administratīvās izmaksas | 1 310 | 1 527 | 665 | 724 |
| Nodokļi un nodevas | 820 | 876 | 417 | 731 |
| IT sistēmu uzturēšanas, sakaru un transporta izmaksas | 1 002 | 688 | 417 | 172 |
| Citas izmaksas | 482 | 498 | 48 | 103 |
| | **6 377** | **7 243** | **3 434** | **4 114** |

## 7. Nemateriālie aktīvi

| | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Sākotnējā vērtība** | | | | |
| **Perioda sākumā** | **13 889** | **11 306** | **1 294** | **11 306** |
| Iegādāti | 1 885 | 2 798 | 1 098 | 2 614 |
| Norakstīti | (406) | (215) | (13) | (215) |
| Nemateriālie aktīvi, kas nodoti reorganizācijas rezultātā | - | - | - | (12 411) |
| **Perioda beigās** | **15 368** | **13 889** | **2 379** | **1 294** |
| **Amortizācija** | | | | |
| **Perioda sākumā** | **9 899** | **9 124** | **75** | **9 124** |
| Amortizācija pārskata gadā | 1 162 | 990 | 245 | 895 |
| Par norakstīto | (406) | (215) | (13) | (215) |
| Nemateriālie aktīvi, kas nodoti reorganizācijas rezultātā | - | - | - | (9 729) |
| **Perioda beigās** | **10 655** | **9 899** | **307** | **75** |
| **Atlikusī vērtība uz perioda 30. datumu** | **4 713** | **3 990** | **2 072** | **1 219** |

## 8. Pamatlīdzekļi

| Koncerns | 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 |
| **Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība** | | | | | |
| **31.12.2017** | **542 402** | **31 784** | **14 436** | **447** | **589 069** |
| Iegādāts | 147 | 252 | 1 148 | 2 755 | **4 302** |
| Pārvērtēts | 57 | - | - | - | **57** |
| Pārklasificēts | 713 | 175 | 15 | (903) | **-** |
| Norakstīts | (326) | (161) | (292) | - | **(779)** |
| **30.09.2018** | **542 993** | **32 050** | **15 307** | **2 247** | **592 597** |
| **Nolietojums** | | | | | |
| **31.12.2017** | **317 458** | **18 822** | **10 313** | **-** | **346 593** |
| Aprēķināts | 5 008 | 1 601 | 965 | - | **7 574** |
| Norakstīts | (245) | (155) | (253) | - | **(653)** |
| **30.09.2018** | **322 221** | **20 268** | **11 025** | **-** | **353 514** |
| **Atlikusī bilances vērtība 30.09.2018** | **220 772** | **11 782** | **4 282** | **2 247** | **239 083** |
| **Atlikusī bilances vērtība 31.12.2017** | **224 944** | **12 962** | **4 123** | **447** | **242 476** |

| Sabiedrība | 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 |
| **Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība** | | | | | |
| **31.12.2017** | **-** | **-** | **1 198** | **-** | **1 198** |
| Iegādāts | - | - | 136 | - | 136 |
| Norakstīts | - | - | (85) | - | (85) |
| **30.09.2018** | **-** | **-** | **1 249** | **-** | **1 249** |
| **Nolietojums** | | | | | |
| **31.12.2017** | **-** | **-** | **272** | **-** | **272** |
| Aprēķināts | - | - | 182 | - | 182 |
| Norakstīts | - | - | (68) | - | (68) |
| **30.09.2018** | **-** | **-** | **386** | **-** | **386** |
| **Atlikusī bilances vērtība 30.09.2018** | **-** | **-** | **863** | **-** | **863** |
| **Atlikusī bilances vērtība 31.12.2017** | **-** | **-** | **926** | **-** | **926** |

| Koncerns | 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 |
| **Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība** | | | | | |
| **31.12.2016** | **487 258** | **30 869** | **11 955** | **463** | **530 545** |
| Iegādāts | 2 946 | 1 072 | 1 565 | 872 | **6 455** |
| Pārvērtēts | 53 946 | 2 220 | - | - | **56 166** |
| Pārklasificēts | 799 | (1 716) | 1 805 | (888) | **-** |
| Norakstīts | (2 547) | (661) | (889) | - | **(4 097)** |
| **31.12.2017** | **542 402** | **31 784** | **14 436** | **447** | **589 069** |
| **Nolietojums** | | | | | |
| **31.12.2016** | **264 970** | **19 247** | **8 809** | **-** | **293 026** |
| Aprēķināts | 7 968 | 1 902 | 1 155 | - | **11 025** |
| Pārvērtēts | 46 667 | (600) | - | - | **46 067** |
| Pārklasificēts | - | (1 114) | 1 114 | - | **-** |
| Norakstīts | (2 147) | (613) | (765) | - | **(3 525)** |
| **31.12.2017** | **317 458** | **18 822** | **10 313** | **-** | **346 593** |
| **Atlikusī bilances vērtība 31.12.2017** | **224 944** | **12 962** | **4 123** | **447** | **242 476** |
| **Atlikusī bilances vērtība 31.12.2016** | **222 288** | **11 622** | **3 146** | **463** | **237 519** |

| Sabiedrība | 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 |
| **Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība** | | | | | |
| **31.12.2016** | **487 258** | **30 869** | **11 955** | **463** | **530 545** |
| Iegādāts | 2 935 | 1 065 | 1 484 | 613 | **6 097** |
| Pārvērtēts | 53 946 | 2 220 | - | - | **56 166** |
| Pārklasificēts | - | (1 799) | 1 799 | - | **-** |
| Norakstīts | (1 424) | (631) | (882) | - | **(2 937)** |
| Aktīvi, kas nodoti reorganizācijas rezultātā | (542 715) | (31 724) | (13 158) | (1 076) | **(588 673)** |
| **31.12.2017** | **-** | **-** | **1 198** | **-** | **1 198** |
| **Nolietojums** | | | | | |
| **31.12.2016** | **264 970** | **19 247** | **8 809** | **-** | **293 026** |
| Aprēķināts | 7 413 | 1 722 | 1 065 | - | **10 200** |
| Pārvērtēts | 46 667 | (600) | - | - | **46 067** |
| Pārklasificēts | - | (1 114) | 1 114 | - | **-** |
| Norakstīts | (1 172) | (608) | (761) | - | **(2 541)** |
| Aktīvi, kas nodoti reorganizācijas rezultātā | (317 878) | (18 647) | (9 955) | - | **(346 480)** |
| **31.12.2017** | **-** | **-** | **272** | **-** | **272** |
| **Atlikusī bilances vērtība 31.12.2017** | **-** | **-** | **926** | **-** | **926** |
| **Atlikusī bilances vērtība 31.12.2016** | **222 288** | **11 622** | **3 146** | **463** | **237 519** |

## 9. Sabiedrības ieguldījums meitas sabiedrībā

| | Sabiedrība |
|---|---|
| | EUR'000 |
| Ieguldīts reorganizācijas rezultātā 1.12.2017 | 194 534 |
| **Bilances vērtība 30.09.2018** | **194 534** |

| Piederošās daļas | 30.09.2018 |
|---|---|
| **AS"Gaso"** | **100 %** |

| | Meitas sabiedrības pašu kapitāls 30.09.2018 | Meitas sabiedrības pašu kapitāls 31.12.2017 | Meitas sabiedrības peļņa 30.09.2018 |
|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **AS"Gaso"** | **200 229** | **196 338** | **5 630** |

## 10. Krājumi

| | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Dabasgāze un degviela | 99 294 | 79 608 | 99 294 | 79 608 |
| Materiāli un rezerves daļas | 1 699 | 1 357 | - | - |
| Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem | (68) | (73) | - | - |
| | **100 925** | **80 892** | **99 294** | **79 608** |

## 11. Nākamo periodu ieņēmumi

| | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Ieņēmumi no iedzīvotāju un sabiedrību līdzdalības daļas gāzes vadu celtniecībā:** | | | | |
| Ilgtermiņa daļa | 18 603 | 18 918 | - | - |
| Īstermiņa daļa | 1 008 | 998 | - | 5 |
| | **19 611** | **19 916** | **-** | **5** |

## Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas

| | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| **Atlikums gada sākumā** | **19 916** | **20 169** | **5** | **20 169** |
| Saņemts no iedzīvotājiem un sabiedrībām pārskata gadā | 449 | 726 | - | 658 |
| Ietverts pārskata gada ieņēmumos | (754) | (979) | (5) | (896) |
| Pārnests reorganizācijas rezultātā | - | - | - | (19 926) |
| **Pārnests uz nākamajiem periodiem** | **19 611** | **19 916** | **-** | **5** |

## 12. Pārējās saistības

| | Koncerns 30.09.2018 | Koncerns 31.12.2017 | Sabiedrība 30.09.2018 | Sabiedrība 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| Saņemtās priekšapmaksas | 14 370 | 14 198 | 14 370 | 14 198 |
| Pievienotās vērtības nodoklis | 8 633 | 4 500 | 8 298 | 3 495 |
| Uzkrātās izmaksas | 4 363 | 6 268 | 1 842 | 3 789 |
| Akcīzes nodoklis | 282 | 1 267 | 278 | 1 267 |
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas | 1 251 | 953 | 168 | 168 |
| Darbinieku atalgojums | 658 | 776 | 148 | 202 |
| Sociālās apdrošināšanas iemaksas | 457 | 482 | 88 | 100 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 207 | 310 | 31 | 91 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | 44 | - | - | - |
| Dabas resursu nodoklis | - | 5 | - | 5 |
| Pārējās īstermiņa saistības | 60 | 83 | 9 | 21 |
| | **30 325** | **28 842** | **25 232** | **23 336** |

## 13. Galvenās grāmatvedības politikas

Zemāk norādītas galvenās grāmatvedības politikas, kas bijušas spēkā, gatavojot šos finanšu pārskatus. Šīs politikas konsekventi piemērotas visiem uzrādītajiem gadiem, ja vien nav norādīts citādi. Sagatavojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu un bilanci par 2018. gada 9 mēnešiem ir veikta pārklasifikācija salīdzinošajos 2017. gada rādītājos, lai nodrošinātu, ka attiecīgie pārskati ir salīdzināmi:

### 5. SFPS piemērošana

Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķina 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.

### Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības Valde ir veikusi izvērtējumu un uzskata, ka klientu rēķinos iekļauto gāzes pārvades un gāzes sadales pakalpojumu gadījumā Sabiedrība darbojās, kā aģents nevis principāls. Gāzes pārvades un gāzes sadales pakalpojumu gadījumā dabasgāzes tirgotājiem nav iespējas izvēlēties pakalpojumu sniedzējus – visi dabasgāzes tirgotāji ir pakļauti regulētajiem tarifiem. Sabiedrībai, kā dabasgāzes tirgotājam, nav iespējas kontrolēt šo pakalpojumu sniegšanu. Ieņēmumi no rēķinos klientiem iekļautajām summām par gāzes pārvadi un gāzes sadali tiek savstarpēji ieskaitīti ar attiecīgajiem izdevumiem un finanšu pārskatā uzrādīti neto summā.

### 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. Euro (EUR) ir Grupas un Sabiedrības funkcionālā un informācijas atklāšanas valūta.

## Jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešana

### Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušies spēkā 2018. gadā, un tiem ir ietekme uz Sabiedrības un Koncerna darbību un šiem finanšu pārskatiem:

9. SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredīt zaudējumu (SKZ, expected credit loss) modeli. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredīt kvalitātē salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmē to, ka sabiedrībai finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas ir vienādi ar 12 mēnešos SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi ir bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem ir jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ.

Sabiedrība un Koncerns piemēro 9. SFPS "Finanšu instrumenti" standartu no 2018. gada 1. janvāra. Tā kā jauns atgūstamās vērtības modelis paredz, ka uzkrājumi tiks veidoti pēc sagaidāmo zaudējumu modeļa, tad Koncerna vadība paredz, ka uzkrājumu veidošanas zaudējumi pēc 9. SFPS būs mainīgāki, nekā bija pēc SGS 39. Koncerns sagaida vislielāko ietekmi no Debitoriem. Jauna Koncerna politika sadala ar pircējiem saistītos riskus pa klientu kategorijām, nosakot ka grupām ar paaugstināto kredītrisku uzkrājumi debitoru parādiem tiek veikti veicot pārdošanu ar atlikto maksājumu uzreiz. Aprēķinot sagaidāmos kredīt zaudējumus Koncerns ņem vērā vēsturiskos zaudējumus no debitoru parādiem katrai debitoru grupai, ņemot vērā pēdējo 3 gadu pieredzi.

Standarta ieviešana ietekmēja Sabiedrības un Koncerna finanšu rezultātu, palielinot uzkrājumus un attiecīgus izdevumus nedrošiem parādiem par 55 tūkstošiem EUR uz 2018. gada 30. septembri.

## Pamatlīdzekļi

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

Koncerna ēkas un būves (tai skaitā gāzes 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 uzstādīšanas 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 vai Koncernā 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, sadales sistēmu un iekārtu pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek uzrādīts pašu kapitāla postenī "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. Pārvērtēšanas rezerve tiek norakstīta uz nesadalīto peļņu pamatlīdzekļa lietošana laikā.

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.

### 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.

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.

### Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības un Koncerna nefinanšu aktīviem (izņemot zemi) 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.

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

### Finanšu aktīvi

Sabiedrība / Koncerns 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 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

Dabasgāzes izmaksas veido gāzes iepirkšanas izmaksas. Materiāli, rezerves daļas un pārējie krājumi tiek novērtēti pēc vidējās svērtās metodes.

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.

### 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 / Koncerns 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 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.

### Operatīvā noma

Sabiedrība ir nomnieks. Noma, kurā iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtos finansiālos stimulus) tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

### Ieguldījumi koncerna meitas sabiedrības kapitālā

Ieguldījumi koncerna meitas sabiedrības kapitālā tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Sabiedrība atzīst ienākumus tikai tad, ja tā no savas meitas sabiedrības saņem pēc iegādes datuma radušās peļņas daļu. Saņemtās summas, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanu un grāmato kā ieguldījuma iegādes vērtības samazinājumu.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma koncerna meitas sabiedrībā bilances vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp ieguldījuma bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamo vērtību nosaka kā lielāko no šādiem diviem rādītājiem – ieguldījuma patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērsti, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

### Konsolidācija

AS "Latvijas Gāze" un tās meitas sabiedrības AS "Gaso" finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, apvienojot attiecīgus aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu posteņus. Koncerna meitas sabiedrības finanšu pārskats tiek iekļauts konsolidētajā finanšu pārskatā no dienas, kad tiek kontrole ietekme līdz dienai, kad tiek zaudēta kontrole. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir izslēgta Koncernā ietilpstošo sabiedrību nerealizētā peļņa, savstarpējie norēķini, savstarpēji piederošās kapitāla daļas un citi savstarpējie darījumi un atlikumi.

### 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 izmaksa 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 atvaļinājumu izmaksas

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

### Darbinieku labumi

*Prēmijas*

Sabiedrība / Koncerns atzīst saistības un izmaksas par prēmijām, pamatojoties uz formulu, kas ņem vērā Sabiedrības akcionāriem pienākošos peļņu pēc noteiktiem labojumiem. Sabiedrība / Koncerns 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 / Koncerns 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 / Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrība/ Koncerns veic iemaksas arī ārējā fiksēto iemaksu privāto pensiju plānā. Sabiedrībai / Koncernam 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*

Sabiedrības / Koncerna 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, ņemot 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, atzīstot izmaksu tekošā perioda izdevumos. Pabalstu saistības tiek norakstītas pabalsta izmaksas brīdī.

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.

### Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu (atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas) un aizņēmuma dzēšanas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Vispārējās un konkrētās aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz kritērijiem atbilstošu aktīvu iegādi vai būvi, kas ir aktīvi, kas obligāti aizņem ievērojamu laiku, lai tos sagatavotu paredzētajai izmantošanai, tiek pievienoti šo aktīvu izmaksām, līdz aktīvi ir būtiski sagatavoti to

paredzētajam izmantošanas mērķim. Visas pārējās aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kurā tās radušās.

Aizņēmumu izmaksu kapitalizācija notiek tikai brīdī, ja ar aizņēmuma palīdzību tiek finansētā tekošā nepabeigtā celtniecība.

### 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 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.

2017. gada 28. jūlijā tika pieņemts jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kurš paredz, ka, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ar uzņēmuma nodokli apliek peļņu, kas radusies pēc 2017. gada, ja tā tiek sadalīta. Jaunajā uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi. Likuma pārejas noteikumi paredz, ka nodokļa maksātāji varēs izmantot līdz 2017. gada 31. decembrim uzkrātos un neizmantotos nodokļu zaudējumus nākamo 5 taksācijas gadu laikā, samazinot maksājamo nodokli par sadalīto peļņu ne vairāk kā 50% apmērā katru gadu, kā arī izmantot apliekamās peļņas samazināšanai līdz 2017. gada 31. decembrim izveidotos uzkrājumus, par kuriem attiecīgajos taksācijas periodos ir palielināts apliekamais ienākums, par to samazinājuma summu. Šādas summas, ja tādas pastāv, nerada atliktā nodokļa aktīvus 2017. gada 31. decembrī un turpmāk, jo situācijā, kad pastāv atšķirīgas nodokļa likmes sadalītajai peļņai un nesadalītajai peļņai, atlikto nodokli aprēķina pēc nodokļa likmes, kas piemērojama nesadalītajai peļņai, t.i., 0%.

Sākot ar 2018. taksācija gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāriem). Uzņēmuma nodoklis par sadalīto pelņu tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības akcionāri pieņems lēmumu par peļņas sadali.

### Perioda ienākuma nodoklis

Ienākuma nodokli par periodu vērtē saskaņā ar Latvijas nodokļu likumdošanu, kurā noteiktā nodokļu likme ir 20 procenti no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas dalīta ar koeficientu 0,8.

### 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 / Koncerns 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 / Koncerna darbībām, kā aprakstīts tālāk. Sabiedrība / Koncerns savus aprēķinus pamato ar vēsturiskiem rezultātiem, ņemot 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.

*Ieņēmumi no dabasgāzes sadales*

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti brīdī, kad pakalpojums tiek sniegts, 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.

*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 / Koncerns 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, Sabiedrības un tās meitas uzņēmuma Padomes un Valdes locekļi, viņu tuvākie radinieki un uzņēmumi, kuros viņiem ir būtiska ietekme vai kontrole.

## Pārtrauktās darbības

2017. gadā Sabiedrība turpināja otro reorganizācijas posmu un 2017. gada decembrī tā nodeva dabasgāzes sadales darbības virzienu jaundibinātai meitas sabiedrībai AS ”Gaso”.

## Notikumi pēc bilances datuma

Periodā pēc 2018. gada 30. septembra līdz šī finanšu pārskata parakstīšanai nav notikuši nekādi notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokli vai finanšu rezultātus bilances datumā.