

2016

AS "ENERĢIJAS PUBLISKAIS TIRGOTĀJS"

GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SATURS

Galvenie darbības rādītāji	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Balance	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskatu pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	20

FINANŠU KALENDĀRS

Starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati:

par 2017. gada 3 mēnešiem (nerevidēti) – **31.05.2017.**

par 2017. gada 6 mēnešiem (nerevidēti) – **31.08.2017.**

par 2017. gada 9 mēnešiem (nerevidēti) – **30.11.2017.**

Sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu

www.eptirgotajs.lv

Darbības rādītāji

		2016	2015
Obligātā iepirkuma (OI) ietvaros iepirkta elektroenerģija	GWh	1 503	1 427
Elektrostaciju skaits *	skaits	403	400
Elektrostaciju uzstādītā jauda	MW	1 379	1 364

Darbinieku skaits gada beigās 7 7

* elektrostacijas, kurām ir tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros vai saņemt garantētos jaudas maksājumus par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu

Finanšu rādītāji

	2016	2015
	mij. EUR	mij. EUR
Obligātā iepirkuma komponentes (OIK) ieņēmumi	177,7	173,3
Saņemtā valsts dotācija	59,2	20,3
Obligātā iepirkuma neto izmaksas ¹⁾	238,0	255,7
<i>t.sk. koģenerācija</i>	140,1	155,3
<i>t.sk. atjaunīgie energoresursi</i>	97,1	99,6
Aktīvos atzītie nesaņemtie OIK ieņēmumi	142,1	141,1
Aktīvi	162,7	160,1
OI administrēšanas ieņēmumi	2,1	2,2

¹⁾ Obligātā iepirkuma neto izmaksas – obligātā iepirkuma ietvaros iepirktais elektroenerģijas izmaksas un garantētas jaudas maksājumi par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu, no kuriem ir atskaitīti ieņēmumi no iepirktais elektroenerģijas pārdošanas *Nord Pool* biržā, un pieskaitītas obligātā iepirkuma balansēšanas izmaksas

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” ir Sabiedrība, kuras darbības mērķis ir pildīt elektroapgādes nozari regulējošos tiesību aktos noteiktos publiskā tirgotāja pienākumus un nodrošināt obligātā iepirkuma funkciju administrēšanu. Sabiedrība nodibināta 2014. gada 25. februārī, un no 2014. gada 1. aprīļa tā pārņēma publiskā tirgotāja pienākumus no mātessabiedrības AS „Latvenergo”.

AS „ENERĢIJAS PUBLISKAIS TIRGOTĀJS” VEIC PUBLISKĀ TIRGOTĀJA PIENĀKUMUS

Pildot normatīvajos aktos noteiktos publiskā tirgotāja pienākumus, AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” veic šādas galvenās aktivitātes:

Maksājumu veikšana elektroenerģijas ražotājiem, kam ir noteikts atbalsta mehānisms

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” pienākums ir iepirkt elektroenerģiju no ražotājiem, kuriem ir tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma (OI) ietvaros un veikt garantētās jaudas maksājumus par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu. Gan elektroenerģijas OI cenu, gan garantētās jaudas maksājuma apmēru nosaka Ministru kabineta noteikumi Nr. 221 „Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā” un Ministru kabineta noteikumi Nr. 262 „Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu, izmantojot atjaunojamus energoresursus, un cenu noteikšanas kārtību”, un tā apmērs tiek diferencēts un ir atkarīgs no elektrostacijas veida, uzstādītās jaudas un daļai staciju arī no dabasgāzes cenas.

Iepirtās elektroenerģijas pārdošana biržā

OI ietvaros iepirkto elektroenerģiju AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” pārdod elektroenerģijas biržā par *Nord Pool* Latvijas tirdzniecības apgabala ikstundas cenu. Tādējādi tiek nodrošināta iespēja precīzi noteikt OI izmaksas, kas iekļaujamas OI komponentu aprēķinā.

Subsidētās elektroenerģijas nodokļa ieturēšana un pārskaitīšana valsts budžetā

Lai ierobežotu obligātā iepirkuma komponentu (OIK) pieaugumu elektroenerģijas lietotājiem Latvijā, ir pieņemts Subsidētās elektroenerģijas nodokļa likums, kas nosaka, ka no 2014. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim ir ieviests subsidētās elektroenerģijas nodoklis (SEN), ar ko tiek aplikts valsts sniegtais atbalsts OI ražotājiem, t. i., gan ienākumi no OI ietvaros pārdotās elektroenerģijas, gan ienākumi no garantētās jaudas maksājumiem. AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” funkcijas ir ieturēt SEN un pārskaitīt to valsts budžetā.

Obligātā iepirkuma komponentu aprēķins

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” reizi gadā, ņemot vērā iepriekšējā gada faktiskās OI izmaksas, aprēķina obligātā iepirkuma komponentu apmēru un iesniedz to Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai (SPRK) apstiprināšanai. Kopējo obligātā iepirkuma komponenti veido divas daļas: koģenerācija un atjaunīgie energoresursi.

SPRK pārbauda OI komponentu aprēķinu atbilstību normatīvajiem aktiem un apstiprina obligātā iepirkuma komponentu apmēru, kas tiek iekļauts elektroenerģijas lietotāju rēķinos par patērēto elektroenerģiju un sistēmas pakalpojumiem. OI komponentu izmaiņas spēkā stājas katra gada 1. aprīlī.

Obligātā iepirkuma komponentu ieņēmumu saņemšana no elektroenerģijas lietotājiem Latvijā

Elektroenerģijas tirgus likums paredz, ka elektroenerģijas OI izmaksas kompensē visi Latvijas elektroenerģijas galalietotāji proporcionāli savam elektroenerģijas patēriņam. Līdz ar to obligātā iepirkuma komponentes tiek iekļautas vienotā rēķinā, ko klienti maksā par patērēto elektroenerģiju un sistēmas pakalpojumiem. Pienākums iekasēt obligātā iepirkuma komponentu ieņēmumus no klientiem vai tirgotājiem ir sistēmas operatoriem (lielākais sistēmas operators Latvijā ir AS „Sadales tīkls”), kas tālāk šos ieņēmumus pārskaita AS „Enerģijas publiskais tirgotājs”. Papildus, lai nodrošinātu, ka kopējā OI komponente klientiem nepieaugtu, AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” no valsts saņem dotāciju, kas sedz daļu no obligātā iepirkuma izmaksu pieauguma.

Darbības rezultāti

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2016. gada 12. mēnešos ir veiksmīgi pildījusi un nodrošinājusi normatīvajos aktos noteiktās publiskā tirgotāja funkcijas.

2016. gadā OI ietvaros tika iepirktas 1 503 GWh elektroenerģijas (2015. gadā – 1 427 GWh), savukārt OI neto izmaksas sasniedza 238,0 milj. EUR, kas, salīdzinot ar 2015. gadu, ir par 17,7 milj. EUR mazāk. Neto izmaksu samazinājumu galvenokārt noteica par 30 % zemāka vidējā dabasgāzes tirdzniecības cena, kas ietekmē elektroenerģijas obligātā iepirkuma cenu dabasgāzes koģenerācijas stacijām un arī daļai no biomasas un biogāzes elektrostacijām. Iepirtās elektroenerģijas apjoms 2016. gadā visbūtiskāk palielinājās no biomasas, vēja un hidroelektrostacijām.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītie OI administrēšanas ieņēmumi (neto apgrozījums) ir atbilstoši pārskata perioda OI administrēšanas izmaksām, kas 2016. gadā bija 2,1 milj. EUR (2015. gadā

– 2,2 milj. EUR). Lielāko izmaksu īpatsvaru veido finanšu izmaksas, kas 2016. gadā bija 1,3 milj. EUR (attiecīgi 2015. gadā – 1,8 milj. EUR). OI administrēšanas izmaksas tiek segtas no OI komponentes ieņēmumiem, tādējādi neradot Sabiedrībai nedz peļņu, nedz zaudējumus.

Elektroenerģijas obligātā iepirkuma izmaksas un tās kompensējošie ieņēmumi tiek atzīti Sabiedrības bilancē. Aktīvu vērtība 2016. gada 31. decembrī sasniedza 162,7 milj. EUR, tai skaitā turpmākajos periodos saņemamie OI komponentes ieņēmumi no Latvijas elektroenerģijas galalietotājiem un valsts budžeta dotācijas ir atzīti aktīvos 142,1 milj. EUR vērtībā (2015. gada 31. decembrī – attiecīgi 141,1 milj. EUR).

OIK NO 2017. GADA 1. APRĪĻA NEMAINĀS – 2,679 EUR centi/kWh

2017. gada 16. februārī Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija apstiprināja OIK no 2017. gada 1. aprīļa 2,679 EUR centi/kWh apmērā, un tā nav mainījies, salīdzinot ar iepriekš spēkā esošo. OIK apmērs tika aprēķināts atbilstoši AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” faktiskajām obligātā iepirkuma izmaksām no 2016. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim, ņemot vērā valsts budžeta dotāciju 62,9 milj. EUR apmērā, ko plānots saņemt laika periodā no 2017. gada 1. aprīļa līdz 2018. gada 31. martam. OIK pieauguma ierobežošanas mehānisms galvenokārt tiek finansēts no subsidētās elektroenerģijas nodokļa ieņēmumiem un AS „Latvenergo” dividendēm.

Atbilstoši obligātā iepirkuma komponentu aprēķinam ir mainījies OI komponentu sadalījums starp koģenerācijas un atjaunīgo energoresursu komponentēm. No 2017. gada 1. aprīļa OI koģenerācijas komponente samazinājusies līdz 1,185 EUR centiem/kWh (iepriekš – 1,625 EUR centi/kWh), savukārt atjaunīgo energoresursu komponente pieaugusi līdz 1,494 EUR centiem/kWh (iepriekš – 1,054 EUR centi/kWh).

2016. gada 31. martā uz gadu (līdz 2017. gada 31. martam) ir pagarināts esošais īstermiņa aizņēmuma līgums ar AS „Latvenergo”, kas atbilst OIK izmaiņu ciklam. Īstermiņa aizņēmuma apjoms ir pietiekams, lai nodrošinātu nepieciešamos naudas resursus un Sabiedrības likviditātes vajadzības.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2016. gada 29. aprīlī saņēma valsts budžeta dotāciju 59,2 milj. EUR apmērā, kas atbilst trim ceturtdaļām no kopējās nepieciešamās dotācijas laika periodā no 2016. gada 1. aprīļa līdz 2017. gada 31. martam. Atlikušais dotācijas maksājums (1/4 daļa jeb 19,7 milj. EUR) tika saņemts 2017. gada 7. februārī.

2016. gada 17. maijā akcionāra sapulce ir izdarījusi grozījumus AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” statūtos, samazinot valdes locekļu skaitu no 3 uz 1, un vienlaikus atsaukusi no valdes locekļa amata Līgu Daugavieti un Jāni Irbi. Izmaiņas veiktas, ievērojot 2015. gada 22. decembra Ministru kabineta noteikumus Nr. 791 „Noteikumi par publiskas personas kapitālsabiedrību un publiski privāto kapitālsabiedrību valdes un padomes locekļu skaitu atbilstoši kapitālsabiedrības lielumu raksturojošiem rādītājiem, valdes un padomes locekļu mēneša atlīdzības maksimālo apmēru”.

2016. gada 5. jūlijā Ministru kabinetā tika apstiprināti grozījumi Ministru kabineta noteikumos Nr. 221 „Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā” un Ministru kabineta noteikumos Nr. 262 „Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu, izmantojot atjaunīgos energoresursus, un cenu noteikšanas kārtību”, paredzot elektroenerģijas OI cenas aprēķina atsaisti no dabasgāzes tirdzniecības gala tarifa biomasas un biogāzes elektrostacijām, kā arī paredzot pasākumus OI elektrostaciju pārkompensācijas riska novēršanai. Grozījumi Ministru kabineta noteikumos stāsies spēkā pēc Eiropas Komisijas lēmuma pieņemšanas par valsts atbalsta nosacījumu atbilstību Eiropas Savienības iekšējā tirgus nosacījumiem.

Attīstības pasākumi

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2017. gadā plāno nodrošināt elektroapgādes nozari regulējošos tiesību aktos noteiktās publiskā tirgotāja funkcijas, pienākumus un obligātā iepirkuma funkciju administrēšanu. Sabiedrība savā saimnieciskajā darbībā neparedz būtiskas izmaiņas un plāno uzturēt savus darbības apjomus iepriekšējā līmenī, pielāgojot darbību izmaiņām iepērkamās elektroenerģijas apjomos un izmaiņām regulācijas vidē.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem riskiem, ieskaitot valūtas risku, procentu likmju risku, kredītrisku, likviditātes risku un tirgus risku. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Finanšu risku vadība tiek veikta atbilstoši *Latvenergo* koncerna Finanšu risku vadības politikā noteiktajiem principiem.

a) Valūtas risks

Tā kā Sabiedrībai nav transakciju, aktīvu vai saistību citās valūtās kā eiro, tad valūtas risks ir efektīvi ierobežots. Valūtas risks rodas, ja nākotnes transakcijas vai aktīvi, vai saistības ir izteikti citā valūtā nekā Sabiedrības funkcionālā valūta. Ja

Sabiedrībai rastos valūtas risks kādu iemeslu dēļ, tad tas tiktu efektīvi ierobežots atbilstoši Finanšu risku vadības politikā noteiktajiem principiem.

b) Procentu likmju risks

Procentu likmju risks Sabiedrībai ir saistīts ar izsniegtajiem un saņemtajiem kredītiem no mātessabiedrības AS „Latvenergo” atbilstoši *Latvenergo* grupas ietvaros noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu” un 2016. gada 31. martā ar AS „Latvenergo” noslēgtajai vienošanās par aizdevuma izsniegšanu Sabiedrībai 200,0 milj. EUR apmērā. Savstarpējiem īstermiņa aizdevumiem un aizņēmumiem tiek piemērota gada procentu likme, kas vienāda ar faktiskā EONIA indeksa un mātessabiedrības ārējā īstermiņa finansējuma vidējās svērtās pievienotās procentu likmes iepriekšējā mēnesī kopsummu. Pārskata periodā par savstarpējiem īstermiņa aizņēmumiem saskaņā ar līgumu „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu” aprēķinātie maksājami procenti nav bijuši būtiski un nav radījuši nozīmīgu procentu likmju risku.

Starp AS „Latvenergo” un Sabiedrību 2014. gada 21. maijā tika noslēgta vienošanās par aizdevuma izsniegšanu līdz 120 000 000 EUR ar atmaksas termiņu 2015. gada 31. marts. Pienākot vienošanos beigu termiņiem, vairākkārt tika noslēgtas jaunas vienošanās par aizņēmumu izsniegšanu, refinansējot iepriekšējo aizņēmumu saistības, pagarinot atmaksas termiņu par vienu gadu un palielinot pieejamo pamatsummu. Savukārt 2016. gada 31. martā ar AS „Latvenergo” ir noslēgta vienošanās par īstermiņa aizdevuma izsniegšanu Sabiedrībai 200,0 milj. EUR apmērā ar aizņēmuma atmaksas termiņu 2017. gada 31. marts, kas pārfinansēja iepriekš radušās Sabiedrības saistības. Saskaņā ar 2016. gada 31. martā starp AS „Latvenergo” un Sabiedrību noslēgto vienošanos aizdevuma izmantotā summa neto vērtībā, 2016. gada 31. decembrī ir 129,9 milj. EUR. Procentu likmju risks tiek vadīts, nosakot fiksētu procentu likmi visam aizņēmuma atmaksas periodam, tādējādi nodrošinoties pret procentu likmes pieauguma risku.

c) Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi un pircēju un pasūtītāju parādi. Sabiedrībai ir nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz radniecīgo sabiedrību – sadales sistēmas operatoru AS „Sadales tīkls” un mātessabiedrību AS „Latvenergo”, tomēr attiecībā uz debitoru parādiem par obligātā iepirkuma komponentēm Sabiedrībai nepastāv debitoru risks, jo Sabiedrība nav uzņēmusies galveno atbildību par obligātā iepirkuma komponentes daļas iekļaušanu klientu rēķinos, un tai nav tiesību pašai brīvi noteikt cenu (tieši vai netieši). 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri – AS „Sadales tīkls” – sasniedza 94,4 % (31/12/2015: 89,7%) no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem. Sabiedrība uzskata, ka saistīto pušu parādi ir pilnībā atgūstami, tāpēc atzīst, ka tie nav radījuši nozīmīgu kredītrisku. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir lielākās vietējās labas reputācijas bankas, kuru mātessabiedrībām piešķirti starptautiski investīciju pakāpes kredītreitingi.

d) Likviditātes risks un naudas plūsmas risks

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši finanšu resursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrība saņem nepieciešamos naudas resursus no mātessabiedrības atbilstoši noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu” un tā grozījumiem. Sabiedrība savlaicīgi nodrošina esošo kredītsaistību refinansēšanai nepieciešamos kredītlīdzekļus, piesaistot nepieciešamos resursus un noslēdzot atbilstošu aizņēmumu līgumu ar mātessabiedrību AS „Latvenergo”.

Sabiedrības vadība prognozē, ka tai nebūs likviditātes problēmu un Sabiedrība varēs norēķināties ar kreditoriem noteiktajos termiņos. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta.

e) Tirgus risks

Sabiedrība veic Elektroenerģijas tirgus likumā noteiktās publiskā tirgotāja funkcijas Latvijā, t.i. iepērk elektroenerģiju no ražotājiem, kuriem ir tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros, un veic garantētās jaudas maksājumus par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu ražotājiem, kam ir noteikts atbalsta mehānisms, pārdod iepirkto elektroenerģiju biržā, veic obligāto iepirkuma komponentu (OIK) aprēķinu un iesniedz to apstiprināšanai Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā (SPRK), saņem OIK ieņēmumus no elektroenerģijas gala lietotājiem Latvijā, kā arī saņem valsts dotāciju OIK pieauguma ierobežošanai.

Sabiedrībai, veicot normatīvajos aktos paredzētās publiskā tirgotāja funkcijas, elektroenerģijas obligātā iepirkuma cena un garantētais jaudas maksājums par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu ir noteikti Ministru Kabineta noteikumos, savukārt Elektroenerģijas tirgus likums un OI komponentu aprēķina metodika paredz, ka visas ar OI administrēšanu saistītās izmaksas un elektroenerģijas obligātā iepirkuma izmaksas no elektrostacijām, kuras elektroenerģiju ražo koģenerācijā, un elektrostacijām, kuras elektroenerģiju ražo, izmantojot atjaunojamos energoresursus, kā arī garantētā maksa par elektrostacijā uzstādīto jaudu tiek iekļautas OI komponentu aprēķinā, un OI izmaksas kompensē visi Latvijas elektroenerģijas galalietotāji.

Pienākums iekasēt OIK ieņēmumus no klientiem ir sadales un pārvades sistēmas operatori, kas tālāk šos ieņēmumus pārskaita Sabiedrībai, un Sabiedrība neuzņemas klientu kredītrisku.

Līdz ar to Sabiedrības ieņēmumi un izmaksas ir lielā mērā fiksēti, nav pakļauti tirgus cenu svārstībām, izmaksas tiek atgūtas pilnībā un tirgus risks ir nebūtisks.


Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

2017. gada 16. februārī Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija apstiprināja OIK no 2017. gada 1. aprīļa 2,679 centi/kWh apmērā. OIK apmērs tika aprēķināts atbilstoši AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2016. gada faktiskajām obligātā iepirkuma izmaksām.

2017. gada sākumā ir pieņemts valdes lēmums par esošā īstermiņa aizņēmuma līguma ar AS „Latvenergo” pagarināšanu uz vienu gadu – līdz 2018. gada 31. martam, kas atbilst OIK izmaiņu ciklam. Īstermiņa aizņēmuma apjoms ir pietiekams, lai nodrošinātu nepieciešamos naudas resursus un lai nodrošinātu sabiedrības likviditātes vajadzības nākamā gada laikā.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu finanšu pārskatus par 2016. gadu.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” valde:



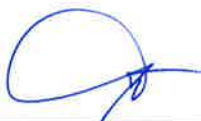
Andris Cakuls
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā 2017. gada 15. martā

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	3	2 079 050	2 201 497
Personāla izmaksas:	6	(144 626)	(117 918)
<i>a) atlīdzība par darbu</i>		<i>(105 234)</i>	<i>(91 657)</i>
<i>b) pensijas no sabiedrības līdzekļiem</i>		<i>(5 541)</i>	<i>(4 247)</i>
<i>c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>		<i>(23 900)</i>	<i>(20 820)</i>
<i>d) pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas</i>		<i>(9 951)</i>	<i>(1 194)</i>
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4	(603 599)	(315 524)
Pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi	5	50 718	72 941
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	5	(1 381 543)	(1 840 996)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-	-

Pielikumi, kas atspoguļoti no 11. līdz 19. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Andris Cakuls
Valdes priekšsēdētājs



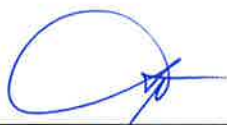
Liāna Keldere
AS „Latvenergo” Grāmatvedības direktore

Rīgā 2017. gada 15. martā

Bilance

	Pielikums	31/12/2016	31/12/2015
		EUR	EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	7	474	474
Atliktā nodokļa aktīvi		384	384
Kopā		858	858
Apgrozāmie līdzekļi			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	8	913 515	1 795 801
Radniecīgo sabiedrību parādi	15 a)	15 635 494	14 601 605
Citi debitori	9	146 082 912	143 639 597
Nākamo periodu izmaksas		1 455	1 203
Kopā		162 633 376	160 038 206
Nauda	10	31 000	31 000
Kopā apgrozāmie līdzekļi		162 664 376	160 069 206
KOPĀ AKTĪVS		162 665 234	160 070 064
PASĪVS			
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	11	40 000	40 000
Pārskata gada peļņa		-	-
Kopā pašu kapitāls		40 000	40 000
Uzkrājumi			
Uzkrājumi pensijām un tamīdzīgām saistībām	12	4 338	10 854
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem		19 456 989	20 256 400
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	15 b)	137 850 446	134 644 993
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		6 225	5 229
Pārējie kreditori	13	5 304 801	5 110 044
Uzkrātās saistības	14	2 435	2 544
Kopā kreditori		162 620 896	160 019 210
KOPĀ PASĪVS		162 665 234	160 070 064

Pielikumi, kas atspoguļoti no 11. līdz 19. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Andris Cakuls
Valdes priekšsēdētājs



Liāna Ķeldere
AS „Latvenergo” Grāmatvedības direktore

Rīgā 2017. gada 15. martā

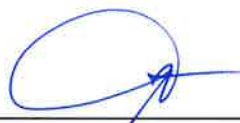
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Pārskata gada peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2014. gada 31. decembrī	40 000	–	40 000
Pārskata gada peļņa	–	–	–
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	40 000	–	40 000
Pārskata gada peļņa	–	–	–
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	40 000	–	40 000

Naudas plūsmas pārskats

	Pielikums	2016	2015
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		–	–
Korekcijas:			
a) pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi	5	(50 718)	(72 941)
b) procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas	5	1 381 543	1 840 996
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 330 825	1 768 055
Korekcijas:			
a) debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums		(2 595 170)	(27 131 931)
b) piegādātājiem, darbuņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikuma pieaugums/(samazinājums)		(646 959)	(22 287 074)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(1 911 304)	(47 650 950)
Izdevumi procentu maksājumiem		(1 585 203)	(2 097 130)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(3 496 507)	(49 748 080)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie procenti	5	50 718	72 941
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		50 718	72 941
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām		3 445 789	49 675 139
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		3 445 789	49 675 139
Pārskata gada neto naudas plūsma		–	–
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		31 000	31 000
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		31 000	31 000

Pielikumi, kas atspoguļoti no 11. līdz 19. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Andris Cakuls
Valdes priekšsēdētājs



Liāna Ķeldere
AS „Latvenergo” Grāmatvedības direktore

Rīgā 2017. gada 15. martā

1. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” ir Sabiedrība, kuras darbības mērķis ir pildīt elektroapgādes nozares regulējošos tiesību aktos noteiktos publiskā tirgotāja pienākumus, nodrošinot obligātā iepirkuma funkciju administrēšanu. Sabiedrības juridiskā adrese ir Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, LV–1010, Latvija. Latvijas Republikas Komercreģistrā reģistrēta 2014. gada 25. februārī Nr. 40103762700.

Sabiedrības vienīgais akcionārs, kam pieder visas AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” akcijas, un kas sagatavo konsolidēto gada pārskatu, tajā kā savu meitassabiedrību iekļaujot AS „Enerģijas publiskais tirgotājs”, ir AS „Latvenergo” (juridiskā adrese Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, Latvija, LV-1230). Konsolidēto gada pārskatu kopijas ir pieejamas Latvijas Republikas Uzņēmuma reģistrā.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” valde: Andris Cakuls (valdes priekšsēdētājs).

Līga Daugaviete (valdes locekle līdz 2016. gada 17. maijam), Jānis Irbe (valdes loceklis no 2015. gada 15. decembra līdz 2016. gada 17. maijam), Guntars Baļčūns (valdes loceklis līdz 2015. gada 15. novembrim).

Grāmatvedības pakalpojumu nodrošina AS „Latvenergo” saskaņā ar noslēgto grāmatvedības pakalpojuma līgumu.

Revidents ir SIA „Ernst & Young Baltic” – Muižas iela 1A, Rīga, LV–1010, Latvija, licence Nr. 17. Zvērinātā revidente Diāna Krišjāne, sertifikāts Nr. 124.

Lai ierobežotu elektroenerģijas obligātā iepirkuma komponentu (OIK) kāpumu, AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” no valsts saņem dotāciju, kas sedz daļu no obligātā iepirkuma izmaksām.

Finanšu pārskatus par 2016. gadu ir apstiprinājusi Sabiedrības valde 2017. gada 15. martā (skatīt www.eptirgotajs.lv sadaļu *Pārskati*).

2. NOZĪMĪGI GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPI

Šajā pielikuma sadaļā tiek atklāti galvenie grāmatvedības uzskaites pamatprincipi jeb politikas, kas ir izmantotas, sagatavojot finanšu pārskatu. Šīs politikas ir konsekventi piemērotas, atspoguļojot datus par pārskatos ietvertajiem periodiem, ja atsevišķos gadījumos nav noteikts citādāk.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, pamatojoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, un aptver periodu no 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim.

Sagatavojot finanšu pārskatu, piemērots aģenta uzskaites princips, atzīstot Sabiedrības aktīvos turpmākajos periodos saņemamos obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumus no Latvijas elektroenerģijas galalietotājiem.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots atbilstoši perioda izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots pēc netiešās metodes, veicot korekcijas, lai saskaņotu peļņu pēc nodokļiem ar naudas plūsmu no saimnieciskās darbības.

Finanšu pārskats sniedz informāciju par Sabiedrības finansiālo stāvokli, darbības rezultātiem un finansiālā stāvokļa izmaiņām.

Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti eiro (EUR), ja nav norādīts citādi.

2016. gada 1. janvārī LR stājās spēkā jaunais Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums un saistītie MK noteikumi Nr. 775 un spēku zaudēja Gada pārskatu likums un saistītie MK noteikumi Nr. 488 un Nr. 481, saskaņā ar kuriem tika sagatavots 2015. gada finanšu pārskats.

Saskaņā ar jauno likumu posteņus „Ieguldījuma īpašumi”, „Bioloģiskie aktīvi”, „Atliktā nodokļa aktīvi”, „Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi” un „Atliktā nodokļa saistības” izmanto tikai tāda sabiedrība, kura, piemērojot likumā minētos izņēmumus, šos posteņus atzīst un novērtē saskaņā ar Starptautiskajiem Grāmatvedības standartiem (Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem, kurus apstiprinājusi ES).

Jaunais likums paredz vēl papildu atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas un lielas sabiedrības gada pārskatam – arī par naudas plūsmu.

2.2. Darbības turpināšana

2017. gada 28. februārī AS „Latvenergo” valde ir pieņēmusi lēmumu īstermiņa aizņēmuma pagarināšanai AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” līdz 2018. gada 31. martam. 2016. gada finanšu pārskats sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu.

Sabiedrības vadība prognozē, ka 2017. gadā Sabiedrībai nebūs likviditātes problēmas un tā varēs norēķināties ar kreditoriem noteiktajos termiņos, jo ir pieņemti lēmumi īstermiņa aizņēmuma no AS „Latvenergo” līguma pagarināšanai, tādējādi nodrošinot nepieciešamos finanšu līdzekļus Sabiedrības operatīvai naudas plūsmai, nepakļaujot Sabiedrību būtiskam kredītriskam.

Sabiedrība 2017. gada 14. martā ir saņēmusi atbalsta vēstuli no mātesabiedrības. Tā apliecina, ka AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2016. gada finanšu pārskats sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu, un ka AS „Latvenergo” kā 100 % AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” daļu īpašnieka nostāja ir nodrošināt, lai AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” tiktu vadīta tā, lai tai būtu pietiekami finanšu līdzekļi, lai tā spētu veikt komercdarbību un izpildīt savas saistības, kā arī nepieciešamības gadījumā nepieprasīt aizdevuma pamatsummas, kā arī uzkrāto procentu atmaksu no AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” ja tas varētu radīt bažas par AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” spēju turpināt saimniecisko darbību vismaz 12 mēnešus pēc AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2016. gada pārskata apstiprināšanas.

Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

2.3. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir ieguldījumi citu sabiedrību pamatkapitālā ne vairāk kā 20 % apmērā no sabiedrības pamatkapitāla. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīti uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi pastāv.

2.4. Darījumi ārvalstu valūtās

a) Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionālā valūta jeb ekonomiskās vides, kurā Sabiedrība darbojas, valūta.

b) Darījumi un atlikumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārrēķināti eiro (EUR), kas atbilst Eiropas Centrālās Bankas (ECB) noteiktajiem valūtas kursiem attiecīgo darījumu veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteiktas ārvalstu valūtās, tiek pārvērtētas eiro pēc ECB noteiktā valūtas kursa pārskata perioda pēdējā dienā. Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.5. Debitori

Attiecībā uz debitoru parādiem par obligātā iepirkuma komponentēm Sabiedrībai nepastāv debitoru risks, jo Sabiedrība nav uzņēmusies galveno atbildību par obligātā iepirkuma komponentes daļas iekļaušanu klientu rēķinos un tai nav tiesību pašai brīvi noteikt cenu (tieši vai netieši).

Debitoru parādi ir summas, kuru atmaksas termiņš nepārsniedz vienu gadu un kas sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Uzkrājums vērtības samazinājumam šaubīgiem parādiem tiek aprēķināts pārskata gadā, bet ne retāk kā reizi mēnesī, pamatojoties uz debitoru parādu vecumu un uz Sabiedrības vadības noteiktām aplēsēm, kas tiek pārskatītas ne retāk kā vienreiz gadā.

Ieņēmumi, kas attiecas uz pārskata gadu, bet par kuriem nav izrakstīts rēķins klientiem, tiek iekļauti postenī „Pircēju un pasūtītāju parādi”.

2.6. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas bankā, pieprasījuma depozītiem bankās, citiem īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 3 mēnešiem.

2.7. Pensijas un pēcnodarbinātības pabalsti

a) Pensiju saistības

Sabiedrība darbinieku vārdā veic ikmēneša iemaksas slēgtajā fiksētu iemaksu pensiju plānā. Plānu pārvalda akciju sabiedrība „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds”, kurā Sabiedrībai ir līdzdalība. Fiksētu iemaksu plāns ir plāns, pēc kura Sabiedrībai jāveic iemaksas plānā un tai nerodas papildu juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja plānam nav pietiekamu līdzekļu, lai izmaksātu visus darbinieku pabalstus par darbinieka sniegtajiem pakalpojumiem esošajā vai iepriekšējos periodos. Iemaksas tiek veiktas 5 % apmērā no katra pensiju plāna dalībnieka algas. Sabiedrība atzīst iemaksas fiksētu iemaksu plānā to izmaksas brīdī, kad darbinieks ir sniedzis pakalpojumus apmaiņā pret šīm iemaksām.

b) Pēcnodarbinātības pabalstu saistības

Papildus iepriekšminētajam pensiju plānam Sabiedrība nodrošina noteiktus labumus darba attiecību izbeigšanas gadījumā tiem darbiniekiem, kuru nodarbinātības nosacījumi atbilst noteiktiem kritērijiem. Pabalstu saistības tiek aprēķinātas, ņemot vērā esošo algas līmeni un to darbinieku, kuriem ir jāsaņem pabalsts, skaitu, vēsturisko darba attiecību izbeigšanas gadījumu skaitu, kā arī aktuāra pieņēmumus. Reizi gadā neatkarīgi kvalificēti aktuāri novērtē šīs saistības. Šo pabalstu sagaidāmās izmaksas tiek uzkrātas nodarbinātības periodā, izmantojot līdzīgus grāmatvedības uzskaites principus, kādus izmanto fiksēto labumu pensiju plānos.

Bilancē atzītās saistības attiecībā uz pēcnodarbinātības pabalstiem tiek atspoguļotas to pašreizējā vērtībā konkrētā bilances datumā, atskaitot uzkrātās izmaksas vai ieņēmumus, kuri attiecas uz darba attiecībām līdz pabalstu nosacījumu izmaiņu datumam. Pēcnodarbinātības pabalstu saistības par katru pārskata gadu pārrēķina, izmantojot plānoto vienību kredītmēti. Pabalstu saistību pašreizējā vērtība tiek noteikta pietiekami regulāri, diskontējot paredzamos nākotnes naudas plūsmas izejošos maksājumus. Sabiedrība izmanto plānoto vienību kredītmēti, lai novērtētu savu fiksēto pabalstu saistību pašreizējo vērtību un ar tiem saistītās pašreizējās un iepriekšējās darba izmaksas. Saskaņā ar šo metodi tiek uzskatīts, ka katrs nostrādātais periods rada pabalsta saņemšanas tiesību papildvienību, un visu šādu vienību summa veido kopējās Sabiedrības saistības par pēcnodarbinātības pabalstiem. Sabiedrība izmanto objektīvus un savstarpēji savietojamus aktuāra pieņēmumus par mainīgajiem demogrāfiskajiem faktoriem (piemēram, darbinieku mainība un mirstības līmenis) un finanšu faktoriem (piemēram, paredzamais darba atlīdzības pieaugums un noteiktas izmaiņas pabalstu apmēros).

Kopējās darbinieku pakalpojumu pašreizējās izmaksas, procentu izmaksas, ieguvumi un zaudējumi atbilstoši aktuāra pieņēmumiem, iepriekšējās darba izmaksas, kā arī iegūtais efekts no izmaiņām pabalstu norēķinu nosacījumos tiek atzīts izmaksās vai ieņēmumos peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Aktuāra ieguvumi un zaudējumi, kas radušies no pieredzē iegūtām korekcijām un izmaiņām aktuāra pieņēmumos un pārsniedz 10 % no fiksēto pabalstu saistībām, nekavējoties tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Iepriekšējās darba izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes vidējā esošo darbinieku sagaidāmajā atlikušajā nodarbinātības periodā, līdz pabalsti tiek garantēti. Ja pabalsti tiek garantēti jau tūlīt pēc noteikta pabalstu plāna ieviešanas vai izmaiņām, Sabiedrība nekavējoties atzīst iepriekšējās darba izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.8. Uzņēmumu un atliktais ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, ņemot vērā ar ienākuma nodokli apliekamos ienākumus taksācijas periodā.

Ņemot vērā, ka Sabiedrība ir tāda koncerna meitas sabiedrība, kuras mātes sabiedrības prasība ir posteņu atzīšanai, novērtēšanai, norādīšanai finanšu pārskatā un paskaidrojošas informācijas sniegšanai par šiem posteņiem izmantot Starptautiskos Grāmatvedības standartus, Sabiedrība izvēlas piemērot Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 13. panta piektās daļas 2. punktu un atzīst un novērtē atliktā nodokļa aktīvus un atliktā nodokļa saistības, kā arī sniedz paskaidrojošo informāciju posteņos „Atliktā nodokļa aktīvi”, „Atliktā nodokļa saistības” un „Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām” saskaņā ar Starptautisko Grāmatvedības standartu Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus, ne finanšu, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, no uzkrātajām izmaksām neizmantotajiem atvaļinājumiem, pēcnodarbinātības pabalstiem, uzkrājumiem iemaksām Pensiju fondā, kā arī no nodokļu zaudējumiem, kas pārnesami uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Kopējo atliktā nodokļa aprēķina rezultātu, kurš ir atspoguļojams bilances aktīvā, atzīst bilancē tikai tad, kad ir ticams, ka Sabiedrībai būs pietiekams ar nodokli apliekamais ienākums, kur nākotnē varēs segt pagaidu atšķirības.

2.9. Subsidētās elektroenerģijas nodoklis

Lai ierobežotu obligātā iepirkuma komponentes pieaugumu elektroenerģijas lietotājiem Latvijā, no 2014. gada 1. janvāra uz turpmākajiem četriem gadiem ir ieviests subsidētās elektroenerģijas nodoklis (SEN), ar kuru tiek aplikts valsts sniegtais atbalsts subsidētās elektroenerģijas ražotājiem. Ar SEN aplik gan ienākumus no obligātā iepirkuma (OI) ietvaros pārdotās elektroenerģijas, gan garantētos jaudas maksājumus koģenerācijas stacijās. Nodokļa likme tiek piemērota atbilstoši elektroenerģijas ražošanā izmantotajiem energoresursiem. Koģenerācijas stacijām, kuras elektroenerģijas ražošanā izmanto fosilos energoresursus, piemēro nodokli 15 % apmērā no sniegtā atbalsta (apliekamajiem ienākumiem), 10 % nodokļa likmi piemēro stacijām, kuras izmanto atjaunīgos energoresursus, 5 % nodokļa likmi – koģenerācijas stacijām, kuras elektroenerģijas ražošanā izmanto gāzes, biogāzes un biomasas energoresursus un kurās uzstādītā elektriskā jauda nepārsniedz 4 megavatus. Nodokļa maksātāji ir visi subsidētās elektroenerģijas ražotāji. Ieņēmumi no SEN kā finansējuma avots tiek izmantoti valsts budžeta programmas „Elektroenerģijas lietotāju atbalsts” ietvaros paredzētai valsts dotācijai ar mērķi ierobežot obligātā iepirkuma komponentes pieaugumu.

2.10. Aizņēmumi un aizdevumi

Aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā. Aizņēmumi tiek uzrādīti kā īstermiņa saistības, ja vien Sabiedrībai nav neapstrīdamu tiesību atlikt šo saistību izpildi vismaz uz 12 mēnešiem pēc bilances pārskata datuma.

Izsniegtie aizdevumi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizdevumu izsniegšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizdevumi tiek uzrādīti to amortizētajā izsniegšanas vērtībā. Starpība starp izsniegto naudas līdzekļu apjomu un aizdevuma atmaksas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizdevuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Aizdevumi tiek uzrādīti kā īstermiņa debitori, ja vien Sabiedrībai nav neapstrīdamu tiesību pagarināt šo saistību izpildi vismaz uz 12 mēnešiem pēc bilances pārskata datuma.

2.11. Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir juridiskas vai cita veida pamatotas saistības kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu ir iespējams pietiekami ticami novērtēt. Nākotnes saimnieciskās darbības zaudējumiem uzkrājumi netiek paredzēti.

Bilancē uzkrājumi tiek uzrādīti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas būtu nepieciešama, lai dzēstu saistības bilances datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai tiem izdevumiem, attiecībā uz kuriem uzkrājumi tika sākotnēji atzīti, un uzkrājumi tiek samazināti gadījumā, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Uzkrājumi tiek novērtēti, ņemot vērā to izdevumu pašreizējo vērtību, kas ir sagaidāmi, lai nokārtotu pastāvošās saistības, diskontēšanai izmantojot pirmsnodokļu procentu likmi, kas ietver sevī pašreizējo naudas vērtības tirgus novērtējumu un konkrētām saistībām piemītošos riskus.

2.12. Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrība ieņēmumus atzīst tikai tad, kad var ticami novērtēt darījuma iznākumu. Ieņēmumi tiek uzskaitīti saņemto ienākumu vai debitoru parādu patiesajā vērtībā, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un sagaidāmo atgrieztās produkcijas daudzumu.

Obligātās iepirkuma komponentes ieņēmumi

Ieņēmumi netiek atzīti Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinā, jo Sabiedrībai nav galvenā atbildība par obligātā iepirkuma komponentes daļas iekļaušanu klientu rēķinos, tai pašai nav tiesību brīvi noteikt cenu (tieši vai netieši) un nepastāv būtisks debitoru risks. Ieņēmumu atzīšanai piemēro aģenta uzskaites principu, un tos atzīst neto bilances vērtībā aktīvos vai saistībās kā starpību starp ienākumiem no elektroenerģijas pārdošanas *Nord Pool* elektroenerģijas biržā par tirgus cenu, saņemtajām obligātā iepirkuma komponentēm, saņemto valsts budžeta dotāciju, kas paredzēta obligātā iepirkuma komponentu izmaksu pieauguma kompensēšanai, un starp maksājumiem elektroenerģijas ražotājiem par obligātā iepirkuma ietvaros iepirkto elektroenerģiju un garantētās jaudas maksājumiem par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu.

Obligātā iepirkuma administrēšanas ieņēmumi

Obligātā iepirkuma administrēšanas ieņēmumi tiek noteikti atbilstoši pārskata perioda obligātā iepirkuma neto administrēšanas izmaksām.

Procentu ienākumi

Procentu ienākumus atzīst, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Procentu ienākumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā finanšu ienākumi.

2.13. Izmaksu atzīšana

Izmaksas tiek atzītas, pamatojoties uz uzkrāšanas principu. Aprēķinot pārskata gada izmaksas, tiek ņemtas vērā visas paredzamās izmaksas un iespējamās saistības, kas radušās pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tās kļuvušas zināmas laika posmā starp bilances datumu un finanšu pārskata sastādīšanas dienu, neatkarīgi no rēķinu saņemšanas dienas, jo Sabiedrības saimnieciskie darījumi tiek ieģrāmatoti un atspoguļoti finanšu pārskatā, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādītās un ar obligātā iepirkuma administrēšanu saistītās pamatdarbības un pārējās saimnieciskās darbības izmaksas tiek atklātas finanšu pārskata pielikumā pēc to būtības detalizētākā sadalījumā.

2.14. Dotācijas

Valsts dotācijas tiek novērtētas patiesajā vērtībā un atzītas Sabiedrības aktīvos pēc kases principa periodos, kad tās tiek saņemtas. Dotāciju mērķis ir ierobežot elektroenerģijas obligātā iepirkuma komponentu kāpumu, sedzot daļu no obligātā iepirkuma izmaksu pieauguma. 2016. gadā Sabiedrība saņēma valsts budžeta dotācija OIK izmaksu pieauguma kompensēšanai 59 188 870 EUR apmērā un naudas līdzekļi tika ieskaitīti Sabiedrības norēķinu kontā 2016. gada 29. aprīlī.

2.15. Īstermiņa un uzkrātās saistības

Sabiedrības kreditoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Saistības piegādātājiem un elektroenerģijas ražotājiem finanšu pārskatā atspoguļo atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros no Sabiedrības piegādātājiem saņemto, bet pārskata perioda beigās nesamaksāto rēķinu summas.

Uzkrātās izmaksas, kas radušās pārskata gadā, ja šo izmaksu apjoms vai maksājuma datums pārskata periodā ir skaidri zināms, bet par kurām vēl nav saņemti rēķini no piegādātājiem, tiek iekļautas postenī „Uzkrātās saistības”.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek veidotas, lai atspoguļotu Sabiedrības saistības pret darbiniekiem sakarā ar viņu neizmantotiem atvaļinājumiem. Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu apjomu Sabiedrība izvērtē reizi gadā bilances datumā.

2.16. Pārējie kreditori

Pārējie kreditori ietver īstermiņa saistības, kas Sabiedrībai radušās pagātnes notikumu rezultātā – parādus darbiniekiem un parādus par nesamaksātiem nodokļiem, tajā skaitā subsidētās elektroenerģijas nodokli.

2.17. Radniecīgās sabiedrības

Sabiedrības akcijas 100 % pieder AS „Latvenergo”. Par saistītajām pusēm tiek uzskatītas citas AS „Latvenergo” meitassabiedrības, asociētās sabiedrības un Sabiedrības valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Darījumi ar Latvijas Republikas valsts iestādēm nav uzskatāmi par darījumiem ar saistītām pusēm.

2.18. Finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no mātessabiedrības un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu un likviditāti. Sabiedrībai ir arī būtiski citi finanšu instrumenti, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, kā arī parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no Sabiedrības saimnieciskās darbības. Sabiedrība izsniedz/saņem arī īstermiņa aizdevumus mātessabiedrībai.

2.19. Būtisku uzskaites aplēšu un vērtējumu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, Sabiedrība veic aplēses un izdara pieņēmumus attiecībā uz nākotni. Ņemot vērā to būtību, aplēses reti sakrīt ar faktiskajiem rezultātiem. Sabiedrības finanšu pārskats neietver posteņus, kuri pakļauti ļoti subjektīvām vai sarežģītām aplēsēm, izņemot pēcnodarbinātības pabalstus, kā aprakstīts 2.7. (b) pielikumā.

2.20. Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korģējoši, tos atspoguļo finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. NETO APGROZĪJUMS

	2016	2015
	EUR	EUR
Obligātā iepirkuma administrēšanas ieņēmumi	2 068 621	2 198 413
Neto ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas par tirgus cenu	10 429	3 084
	2 079 050	2 201 497

4. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2016	2015
	EUR	EUR
Vadības atbalsta pakalpojumu izmaksas	329 613	270 138
Nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	149 177	–
Tirdzniecības operāciju pakalpojumu izmaksas	54 823	49 542
IT sistēmu uzturēšanas izmaksas	28 205	19 099
Telpu nomas izmaksas	8 373	8 372
Elektroenerģijas balansēšanas datu apstrādes pakalpojuma izmaksas	4 269	4 269
Uzkrājums paredzamajām UIN izmaksām	–	(77 287)
Revīzijas izmaksas*	5 335	5 500
Dažādas saimnieciskās darbības izmaksas	23 804	35 891
	603 599	315 524

* atlīdzība par Gada pārskata obligāto revīziju zvērinātu revidentu komercsabiedrībai SIA „Ernst & Young Baltic”

5. PĀRĒJIE PROCENTU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS, NETO

	2016	2015
	EUR	EUR
Saņemtie procenti par īstermiņa aizdevumiem mātessabiedrībai	50 718	72 941
Procentu maksājumi par īstermiņa aizņēmumiem no mātessabiedrības	(1 381 543)	(1 840 996)
	(1 330 825)	(1 768 055)

6. PERSONĀLA IZMAKSAS UN DARBINIEKU SKAITS

	2016	2015
	EUR	EUR
Personāla izmaksas (ieskaitot atlīdzību Sabiedrības vadībai)	144 626	117 918
<i>tai skaitā atlīdzība Sabiedrības vadībai (Valde)</i>		
Atlīdzība par darbu	20 187	32 700
Pensijas no sabiedrības līdzekļiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un pārējās sociālās nodrošināšanas izmaksas	4 762	7 714
	24 949	40 414

	2016	2015
Darbinieku skaits gada beigās	7	7
Vidējais darbinieku skaits gadā	7	6

7. PĀRĒJIE VĒRTSPAPĪRI UN IEGULDĪJUMI

Sabiedrības nosaukums	Atrašanās vieta	Uzņēmējdarbības veids	Līdzdalības daļa (procenti)	31/12/2016	31/12/2015
				EUR	EUR
AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds”	Latvija	Pensiju plānu pārvaldīšana	0,62 %	474	474

Pamatojoties uz AS „Latvijas elektriskie tīkli”, AS „Sadales tīkls” un AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” 2014. gada 9. oktobrī noslēgto trīspusējo „Akcijas domājamās daļas pirkuma līgumu”, no AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls” iegādāta līdzdalības daļa 1/3 domājamās daļas apmērā no AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds” akcijas.

8. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi*	913 515	1 795 801
	913 515	1 795 801

* pircēju un pasūtītāju parādi pārsvarā ietver Nord Pool elektroenerģijas biržas parādus par obligātā iepirkuma ietvaros iepirktās elektroenerģijas pārdošanu biržā

9. CITI DEBITORI

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodokļa pārākums	3 948 001	2 578 643
Pārējie debitori	2 996	887
Saņemamie obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumi, neto	142 131 915	141 060 067
	146 082 912	143 639 597

a) Saņemamie obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumi, neto

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	(141 060 067)	(79 033 128)
Saņemtā dotācija OIK izmaksu kompensēšanai*	59 188 870	20 335 000
OIK neto ieņēmumi	230 911 495	231 632 305
<i>tai skaitā: elektroenerģijas realizācijas neto ieņēmumi Nord Pool elektroenerģijas biržā</i>	<i>53 328 765</i>	<i>57 570 157</i>
<i>balansējošās elektroenerģijas realizācijas neto (izmaksas)/ieņēmumi</i>	<i>(127 129)</i>	<i>758 631</i>
<i>ieņēmumi no obligātā iepirkuma komponentes</i>	<i>177 709 859</i>	<i>173 303 517</i>
Obligātā elektroenerģijas iepirkuma izmaksas	(291 172 213)	(313 994 244)
<i>tai skaitā: obligātais elektroenerģijas iepirkums no koģenerācijas (dabasgāzes) stacijām</i>	<i>(57 695 443)</i>	<i>(73 731 202)</i>
<i>obligātais elektroenerģijas iepirkums no atjaunīgās enerģijas stacijām</i>	<i>(123 039 349)</i>	<i>(127 270 849)</i>
<i>garantētā maksa par koģenerācijas (dabasgāzes) stacijās uzstādīto elektrisko jaudu</i>	<i>(105 274 864)</i>	<i>(107 829 636)</i>
<i>garantētā maksa par atjaunīgās enerģijas stacijās uzstādīto elektrisko jaudu</i>	<i>(5 162 557)</i>	<i>(5 162 557)</i>
Pārskata gada beigās	(142 131 915)	(141 060 067)

* lai ierobežotu elektroenerģijas obligātā iepirkuma komponentu (OIK) kāpumu, AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” no valsts saņem dotāciju, kas sedz daļu no obligātā iepirkuma izmaksām

10. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Naudas līdzekļi bankā	31 000	31 000
	31 000	31 000

Lai efektīvi un centralizēti pārvaldītu Latvenergo grupas uzņēmumu finanšu līdzekļus, AS „Latvenergo” un tās meitassabiedrības apvienojās un izveidoja divus grupas kontus – AS „SEB Banka” un AS „Swedbank”. AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” ir grupas konta AS „SEB Banka” dalībniece, kas saskaņā ar noslēgto līgumu ir uzņēmusies meitassabiedrības tiesības un pienākumus.

11. AKCIJU KAPITĀLS

Apmaksātais un reģistrētais AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” pamatkapitāls 2016. gada 31. decembrī ir 40 000 EUR (31.12.2015: 40 000 EUR), un to veido 40 000 parasto akciju ar nominālvērtību 1 EUR katra (31/12/2015: 1 EUR).

12. UZKRĀJUMI PENSIJĀM UN TAMLĪDZĪGĀM SAISTĪBĀM

Uzkrājumu pēcnodarbinātības pabalstiem izmaiņas

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	10 854	9 660
Pārskata gada darba izmaksas	1 518	1 244
Procentu izmaksas	163	165
Izmaksātie pabalsti	(12 809)	–
Ieguvumi/Zaudējumi aktuāra pieņēmumu izmaiņu rezultātā	4 612	(215)
Pārskata gada beigās	4 338	10 854

Kopējā aprēķinātā uzkrājumu izmaiņa ir iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Personāla izmaksas”.

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	10 854	9 660
Iekļauts pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(6 516)	1 194
Pārskata gada beigās	4 338	10 854

Pabalsti darba attiecību pārtraukšanas gadījumos ir vienreizēji pabalsti, kas tiek izmaksāti Sabiedrības darbiniekiem, ja tie atbilst darba koplīgumā noteiktiem kritērijiem. Uzkrājumi pabalstiem darba attiecību pārtraukšanas gadījumos tiek aprēķināti, ņemot vērā esošo algu līmeni un to darbinieku skaitu, kam šāds pabalsts varētu pienākties, ja viņi pārtrauktu darba attiecības ar Sabiedrību, kā arī iepriekš piemērotās pabalstu likmes un vairākus statistiskos pieņēmumus.

13. PĀRĒJIE KREDITORI

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Norēķini ar darbiniekiem	3 440	4 694
Subsidētais elektroenerģijas nodoklis (no obligātā iepirkuma)	5 300 913	5 105 131
Pārējie īstermiņa kreditori	448	219
5 304 801	5 110 044	

14. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	2 340	2 445
Uzkrātās pabalstu izmaksas un pensiju plāna iemaksas	95	99
2 435	2 544	

15. DARĪJUMI AR RADNIECĪGAJĀM SABIEDRĪBĀM

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
a) Radniecīgo sabiedrību parādi		
AS „Latvenergo”	50 786	59 220
AS „Sadales tīkls”	15 584 708	14 542 385
15 635 494	14 601 605	
b) Parādi radniecīgajām sabiedrībām		
AS „Latvenergo”	7 440 790	7 662 662
Aizņēmumi no AS „Latvenergo”	129 935 836	126 490 047
SIA „Liepājas enerģija”	473 820	492 284
137 850 446	134 644 993	

c) Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

Finanšu darījumi starp saistītajām pusēm tiek veikti, izmantojot īstermiņa aizņēmumus ar mērķi efektīvi un centralizēti pārvaldīt Latvenergo grupas uzņēmumu finanšu līdzekļus, izmantojot grupas kontus (sk. 11. pielikumu). Pārskata perioda beigās neto vērtībā AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” bija atmaksāti īstermiņa aizdevumi. 2016. gada laikā vidējā efektīvā aizdevumu procentu likme bija 0,55 % (2015: 0,89%).

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	-	-
Pārskata gadā izsniegtie aizdevumi	166 257 891	110 051 904
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(166 257 891)	(110 051 904)
Aprēķinātie procenti	50 718	72 941
Saņemtie procenti	(50 718)	(72 941)
Pārskata gada beigās	-	-

d) Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām

Pārskata periodā Sabiedrība saņēma īstermiņa aizņēmumus no mātessabiedrības AS „Latvenergo” atbilstoši savstarpēji noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu”, izmantojot grupas kontus (skatīt 11. pielikumu). Lai optimizētu uzņēmuma naudas plūsmu un savstarpējo aizņēmuma – aizdevuma atlikumu Sabiedrība veica Aizņēmuma daļas daļējas atmaksas jeb neto ieskaitu, pamatojoties uz ar AS „Latvenergo” noslēgto Vienošanos par aizdevuma izsniegšanu, dzēšot īstermiņa aizņēmumu 2016. gada 1. martā 19 607 174 EUR apmērā un 2016. gada 1. maijā 50 616 434 EUR apmērā.

2016. gada laikā vidējā piemērojamā efektīvā aizņēmumu procentu likme bija 0,55 % (2016: 0,89 %). 2016. gada 31. martā ar AS „Latvenergo” ir noslēgta vienošanās par īstermiņa aizdevuma izsniegšanu Sabiedrībai 200 000 000 EUR apmērā, lai nodrošinātu Sabiedrībai nepieciešamos kredīt līdzekļus publiskā tirgotāja pienākumu veikšanai un obligātā iepirkuma funkciju administrēšanai. Aizdevuma gada procentu likme ir fiksēta 1,000 % apmērā (2015: 1,259 %). Aizdevuma atmaksas termiņš ir 2017. gada 31. marts. AS „Latvenergo” izsniedza un Sabiedrība pieņēma aizdevumu vai tā daļu katra kalendārā mēneša pēdējā dienā, pārformējot Sabiedrības uz tekošā kalendārā mēneša pēdējās kalendārās dienas beigām esošās īstermiņa kredītsaistības pret AS „Latvenergo”.

	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	126 490 047	76 814 908
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	326 107 133	240 401 609
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi	(322 661 344)	(190 726 470)
Aprēķinātie procenti	1 898 658	1 840 996
Uzkrātie procenti	(313 455)	(517 115)
Samaksātie procenti	(1 585 203)	(1 323 881)
Pārskata gada beigās	129 935 836	126 490 047

16. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

AS „Energijas publiskais tirgotājs” 2017. gada 7. februārī saņēma daļu no valsts budžeta dotācijas 19 729 623 EUR apmērā.

Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (SPRK) 2017. gada 16. februārī apstiprināja obligātā iepirkuma komponenti, un no 2017. gada 1. aprīļa obligātā iepirkuma komponente nemainās un ir 2,679 centi par kilovatstundu (kWh).

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu finanšu pārskatus par 2016. gadu.



Andris Cakuls
Valdes priekšsēdētājs



Liāna Ķeldere
AS „Latvenergo” Grāmatvedības direktore

Rīgā 2017. gada 15. martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Energijas publiskais tirgotājs” akcionāram

Atzinums

Mēs esam veikuši AS „Energijas publiskais tirgotājs” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 19. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „Energijas publiskais tirgotājs” finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei, bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo 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 pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata vai no mūsu revīzijas gaitā iegūtajām zināšanām un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju


Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt 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 uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu 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 būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumus 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, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2017. gada 15. martā