

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” gada pārskats 2014

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS
GADA PĀRSKATU LIKUMU



SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskati	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	9
Finanšu pārskatu pielikums	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	22

Sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Enerģijas publiskais tirgotājs
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103762700 Rīga, 2014. gada 25. februārī
Juridiskā adrese	Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, LV-1010, Latvija
Akcionārs	Akciju sabiedrība „Latvenergo” (100 %) Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, LV-1230, Latvija
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi	Andris Cakuls – valdes priekšsēdētājs Guntars Baļčūns – valdes loceklis Līga Daugaviete – valdes locekle
Pārskata periods	2014. gada 25. februāris – 31. decembris
Revidents	SIA „Ernst & Young Baltic” Komerksabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A, Rīga, LV-1010, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Diāna Krišjāne, LR zvērinātā revidente, sertifikāts Nr. 124



2014. gada 25. februārī tika nodibināta AS „Latvenergo” meitassabiedrība AS „Enerģijas publiskais tirgotājs”, kura atbilstoši grozījumiem Elektroenerģijas tirgus likumā no 2014. gada 1. aprīļa pārņēma publiskā tirgotāja pienākumus no AS „Latvenergo”.

2014. GADA 1. APRĪLĪ PUBLISKĀ TIRGOTĀJA PIENĀKUMUS AS „ENERĢIJAS PUBLISKAIS TIRGOTĀJS” PĀRŅĒM NO AS „LATVENERGO”

Pildot normatīvajos aktos noteiktos publiskā tirgotāja pienākumus, AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” veic sekojošas 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 grantētās jaudas maksājumus par elektrostacijā uzstādīto elektrisko jaudu. Gan elektroenerģijas obligātā iepirkuma 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 atjaunojamās energoresursus, un cenu noteikšanas kārtību”, un tā apmērs tiek diferencēts un ir atkarīgs no elektrostacijas veida, uzstādītās jaudas un citiem parametriem.

2014. gadā kopējais ražotāju / staciju skaits, kam AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” veic maksājumus obligātā iepirkuma ietvaros, sasniedz 386. Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, ražotāju / staciju skaits pieaudzis par 18, no tām 9 ir biomasas stacijas, 6 – koģenerācijas stacijas ar jaudu zem 4 MW un 3 – biogāzes stacijas. Līdz ar jaunu staciju nodošanu ekspluatācijā ražotāju kopējā uzstādītā jauda ir palielinājusies par 44 MW, sasniedzot 1 354 MW.

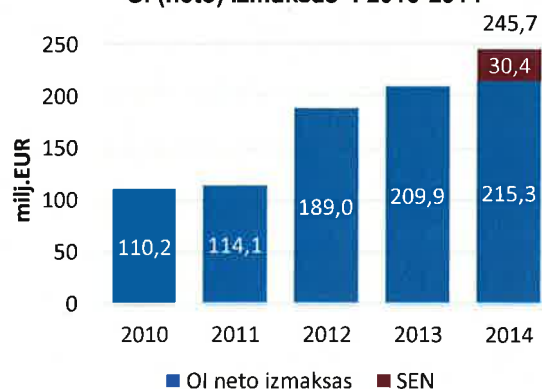
	2010	2011	2012	2013	2014
Ražotāju / staciju skaits	235	272	335	368	386
Uzstādītā jauda, MW	928	957	1 033	1 310	1 354
Iepirkta enerģija, GWh	2 842	2 844	2 263	2 610	1 284

Kopumā 2014. gadā obligātā iepirkuma ietvaros ir iepirkta 1 284 GWh elektroenerģijas, kas ir par 1 326 GWh mazāk nekā 2013. gadā. OI ietvaros iepirktais enerģijas samazināšanos noteica veiktās izmaiņas lielo koģenerācijas staciju atbalsta mehānismā.

Iepirktais elektroenerģijas pārdošana biržā

Obligātā iepirkuma ietvaros iepirkto elektroenerģiju AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” pārdod elektroenerģijas biržā par Nord Pool Spot Latvijas tirdzniecības apgabala ikstundas cenu. Tādējādi tiek nodrošināta iespēja precīzi noteikt OI izmaksas, kas iekļaujamās OI komponentu aprēķinā. 2014. gada obligātā iepirkuma (neto) izmaksas ir EUR 245,7 miljoni, kas, salīdzinot ar 2013. gadu, ir par 17 % vairāk, bet salīdzinot ar 2012. gadu – par 30 % vairāk. OI izmaksu pieaugumu galvenokārt nosaka jaunu ražotāju, kam ir izsniegtas atļaujas elektroenerģijas ražošanai obligātā iepirkuma ietvaros, darbības uzsākšanu.

OI (neto) izmaksas¹ : 2010-2014



Subsidētās elektroenerģijas nodokļa ieturēšana un pārskaitīšana valsts budžetā

Lai ierobežotu obligātā iepirkuma komponentes (OIK) pieaugumu elektroenerģijas lietotājiem Latvijā, ir pieņemts likums „Subsidētās elektroenerģijas nodokļa likums”, kas paredz no 2014. gada 1. janvāra uz turpmākajiem četriem gadiem ieviest subsidētās elektroenerģijas nodokli (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.

Subsidētās elektroenerģijas likmes ir noteiktas no 5 % līdz 15 %. Ražotājiem, kas kā kurināmo izmanto dabasgāzi, piemērotā subsidētās elektroenerģijas nodokļa likme ir 15 %. Ražotājiem, kas kā kurināmo izmanto atjaunīgos energoresursus (biomasas, biogāzes, vēja un hidroelektrostacijas), piemērotā subsidētās elektroenerģijas nodokļa likme ir 10 %. Savukārt 5 % subsidētās elektroenerģijas nodokļa likme ir piemērojama tiem ražotājiem, kam Ekonomikas ministrija piešķirusi tiesības izmantot samazinātu nodokļu likmi. 2014. gadā kopumā subsidētās elektroenerģijas nodoklis ir ieturēts EUR 30,4 miljoni apmērā, tādējādi ražotāju saņemtais atbalsta apmērs 2014. gadā ir EUR 213,5 miljoni, kas ir par 3% vairāk nekā 2013. gadā.

¹ OI (neto) izmaksas – obligātā iepirkuma ietvaros iepirktais elektroenerģijas izmaksas un garantētās jaudas maksājumi par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu, no kuriem ir atskaitīti ieņēmumi no iepirktais elektroenerģijas pārdošanas Nord Pool Spot biržā

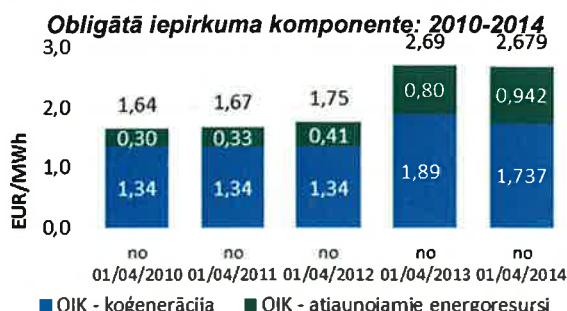
Valsts dotāciju saņemšana OIK pieauguma ierobežošanai

Lai saglabātu kopējo OI komponenti 26,79 EUR/kWh apmērā, AS „Energijas publiskais tirgotājs” no valsts saņem dotāciju, kas sedz daļu no obligātā iepirkuma izmaksu pieauguma. 2014. gadā no valsts budžetā tika piešķirta dotācija EUR 29,3 miljonu apmērā.

Obligātā iepirkuma komponente aprēķinu iesniegšana SPRK apstiprināšanai

AS „Energijas publiskais tirgotājs” reizi gadā, ņemot vērā iepriekšējā gada faktiskās obligātā iepirkuma izmaksas, aprēķina obligātā iepirkuma komponentes apmēru un iesniedz to SPRK apstiprināšanai. Obligātā iepirkuma komponenti veido divas daļas: koģenerācija un atjaunojamie energoresursi.

SPRK pārbauda OI komponentes aprēķinu atbilstību normatīvajiem aktiem un apstiprina obligātā iepirkuma komponentes apmēru, kas tiek iekļauts elektroenerģijas lietotāju rēķinā par patērēto elektroenerģiju un sistēmas pakalpojumiem. OI komponentes izmaiņas spēkā stājas katra gada 1. aprīlī. Ņemot vērā faktiskās 2013. gada obligātā iepirkuma izmaksas, obligātā iepirkuma komponente no 2014. gada 1. aprīļa tika noteikta 2,679 centi/kWh apmērā.



Obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumu saņemšana no elektroenerģijas lietotājiem Latvijā

Elektroenerģijas tirgus likums paredz, ka elektroenerģijas obligātā iepirkuma izmaksas kompensē visi Latvijas elektroenerģijas galalietotāji proporcionāli savam elektroenerģijas patēriņam. Līdz ar to obligātā iepirkuma komponente tiek iekļauta vienotā rēķinā, ko klienti maksā par patērēto elektroenerģiju un sistēmas pakalpojumiem. Pienākums iekasēt obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumus no klientiem vai tirgotājiem ir sadales sistēmas operatori (lielākais sadales sistēmas operators AS „Sadales tīkls”), kas tālāk šos ieņēmumus pārskaita AS „Energijas publiskais tirgotājs”.

Darbības rezultāti

AS „Energijas publiskais tirgotājs” 2014. gada ieņēmumi ir EUR 948,2 tūkst., savukārt aktīvu vērtība sasniedz EUR 132,9 milj. AS „Energijas publiskais tirgotājs” aktīvu vērtībā ir atzīti turpmākajos periodos saņemamos OI komponentes ieņēmumus no Latvijas elektroenerģijas galalietotājiem, kas veidojas līdz ar laika nobīdi, kādā obligātā iepirkuma izmaksas atspoguļojas OI ienākumos.

AS „ENERĢIJAS PUBLISKAIS TIRGOTĀJS” VEIKSMĪGI PILDA NORMATĪVAJOS AKTOS NOTEIKTĀS PUBLISKĀ TIRGOTĀJA FUNKCIJAS

Līdz ar darbības uzsākšanu 2014. gada 1. aprīlī AS „Energijas publiskais tirgotājs” pārslēdza elektroenerģijas iepirkuma līgumus ar vairāk nekā 360 ražotājiem, uzsāka elektroenerģija realizāciju Nord Pool Spot biržā, noslēdza elektroenerģijas balansēšanas līgumu ar pārvades sistēmas operators AS „Augstsprieguma tīkls”, ka arī veic citus pienākumus, kas ir nepieciešami OI administrēšanas funkciju veikšanai.

AS „Energijas publiskais tirgotājs” peļņas un zaudējumu pārskatā ir atspoguļotas OI administrēšanas izmaksas, kas rodas nodrošinot likumdošanā noteiktās funkcijas. Galvenās izmaksas ir procentu maksājumi, kas veidojas dēļ nepieciešamības aizņemties līdzekļus OI maksājumu nodrošināšanai. Visas izmaksas tiek segtas no OI komponentes ieņēmumiem, kas saņemti no gala lietotāju veiktajiem maksājumiem, tādējādi neradot sabiedrībai nedz peļņu, nedz zaudējumus.

Kopumā var secināt, ka AS „Energijas publiskais tirgotājs” veiksmīgi pilda normatīvajos aktos noteiktās publiskā tirgotāja funkcijas.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta vairākiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku, likviditātes risku un procentu likmju risku (skatīt 2.18. un 18. pielikumu). Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli atbilstoši Latvenego koncernā apstiprinātai „Finanšu risku vadības politikai”.

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

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

2015. gada 19. februārī Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija apstiprināja OIK no 2015. gada 1. aprīļa EUR 2,679 centi/kWh apmērā. OIK apmērs tika aprēķināts atbilstoši AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” faktiskajām obligātā iepirkuma izmaksām no 2014. gada 1. aprīļa līdz 31. decembrim un kompensācijai iepriekšējam publiskajam tirgotājam (AS „Latvenergo”) par 2014. gada pirmo ceturksni un saskaņā ar Elektroenerģijas tirgus likuma pārejas noteikumu 38. punktu. Obligātā iepirkuma komponentes aprēķinā ir ņemta vērā valsts 2015. gada budžetā paredzētā mērķdotācija OIK samazināšanai.

OIK NO 2015. GADA 1. APRĪĻA NEMAINĀS – EUR 2,679 centi/kWh

2015. gada sākumā ir pieņemti lēmumi arī par esošā īstermiņa aizņēmuma līguma ar AS „Latvenergo” pagarināšanu uz vienu gadu – līdz 2016. 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 perioda pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši citi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata perioda rezultātu.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” valde:


Andris Čakulis
valdes priekšsēdētājs


Gunārs Bajčūns
valdes loceklis


Līga Daugaviete
valdes locekle

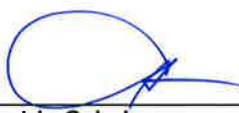
Rīgā, 2015. gada 18. martā

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	25/02–31/12/2014
		EUR
Ieņēmumi	3	948 171
Personāla izmaksas:	4	(92 999)
a) atlīdzība par darbu		(72 498)
b) iemaksas pensiju plānā		(2 213)
c) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un darba koplīgumā noteiktie pabalsti		(18 288)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(441 891)
a) IT sistēmu uzturēšanas izmaksas		(11 051)
b) telpu un teritorijas uzturēšanas izmaksas		(6 212)
e) citas saimnieciskās darbības izmaksas		(424 628)
Saimnieciskās darbības peļņa		413 281
Finanšu ieņēmumi	6 a)	22 119
Finanšu izmaksas	6 b)	(435 400)
Peļņa pirms nodokļiem		-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	(384)
Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis	7	384
Pārskata gada peļņa		-

Pielikums, kas atspoguļots no 10. līdz 21. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS „Energijas publiskais tirgotājs” valde:


Andris Cakuls
 valdes priekšsēdētājs


Guntars Bajčūns
 valdes loceklis


Līga Daugaviete
 valdes locekle

Rīgā, 2015. gada 18. martā

Balance

	Pielikums	31/12/2014
AKTĪVS		EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	8	474
Uzņēmuma atliktā nodokļa aktīvs	7	384
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		858
Apgrozāmie līdzekļi		
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	9	2 348 795
Radniecīgo sabiedrību parādi	18 d)	19 524 294
Citi debitori	10	2 735 570
Saņemamie obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumi, neto	11	79 033 128
Debitori kopā		103 641 787
Nauda un naudas ekvivalenti	12	29 295 488
Apgrozāmie līdzekļi kopā		132 937 275
AKTĪVU KOPSUMMA		132 938 133
PASĪVS		
Pašu kapitāls		
Akciju kapitāls	13	40 000
Pārskata gada peļņa		-
Pašu kapitāls kopā		40 000
Uzkrājumi		
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām	14	9 660
Uzkrājumi kopā		9 660
Istermiņa kreditori		
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		21 302 586
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	18 e)	29 386 968
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	18 g)	76 814 908
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	7	384
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	4 832
Pārējie kreditori		5 294 263
Uzkrātās saistības	16	84 532
Istermiņa kreditori kopā		132 888 473
PASĪVU KOPSUMMA		132 938 133

Pielikums, kas atspoguļots no 10. līdz 21. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS „Energijas publiskais tirgotājs” valde:


Andris Čakuls
 valdes priekšsēdētājs


Gunars Balčūns
 valdes loceklis


Līga Daugaviete
 valdes locekle

Rīgā, 2015. gada 18. martā

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pielikums	Akciju kapitāls	Pārskata gada peļņa	Kopā
		EUR	EUR	EUR
Atlikums 2014. gada 25. februārī		-	-	-
Iemaksāts pamatkapitālā				
2014. gada 28. februārī	13	40 000	-	40 000
Pārskata gada peļņa		-	-	-
Atlikums 2014. gada 31. decembrī		40 000	-	40 000

Naudas plūsmas pārskats

	Pielikums	25/02–31/12/2014
		EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa pirms nodokļiem		-
Korekcijas:		
a) procentu ieņēmumi	6 a)	(22 119)
b) procentu izmaksas	6 b)	435 400
Korekcijas:		
a) pircēju un pasūtītāju parādu pieaugums		(132 906 275)
b) kreditoru pieaugums		55 839 574
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(76 653 420)
Procentu maksājumi		(192 133)
Procentu ieņēmumi		22 119
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(76 823 434)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Iegādāti ieguldījumi		(474)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(474)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	18 g)	76 814 908
Akciju emisija	13	40 000
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		76 854 908
Neto naudas un tās ekvivalentu izmaiņas		31 000
Naudas un tās ekvivalentu atlikums 2014. gada 25. februārī		-
Naudas un tās ekvivalentu atlikums 2014. gada 31. decembrī*	12	31 000

* – naudas un tās ekvivalentu atlikumā 2014. gada 31. decembrī netiek iekļauta Valsts kasē saņemtā valsts budžeta dotācija obligātā iepirkuma komponentes izmaksu kompensēšanai EUR 29 264 488 apmērā, jo tie ir naudas līdzekļi ar ierobežojumiem (sk. 12. pielikumu)

Pielikums, kas atspoguļots no 10. līdz 21. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikums

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.

Visas AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” akcijas pieder AS „Latvenergo”. Sabiedrības juridiskā adrese ir Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, LV-1010, Latvija.

Finanšu pārskatu 2015. gada 18. martā ir apstiprinājusi Sabiedrības valde.

Sabiedrības revidents ir Zvērinātu revidentu komercsabiedrība SIA „Ernst & Young Baltic” un atbildīgā zvērinātā revidente Diāna Krišjāne.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” galvenie uzdevumi ir pildīt Elektroenerģijas tirgus likumā un citos elektroapgādes nozares regulējošos normatīvajos aktos noteikto pienākumu iepirkt elektroenerģiju no ražotājiem, kuriem ir tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros, un veikt garantētās jaudas maksājumus par elektrostacijās uzstādīto elektrisko jaudu, kas atbilstoši normatīvajiem aktiem paredz obligātā iepirkuma finansēšanu no elektroenerģijas galalietotāju maksājumiem un no valsts budžeta saņemtās dotācijas. Visu obligātā iepirkuma ietvaros iepirkto elektroenerģiju AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” pārdod *Nord Pool Spot* elektroenerģijas biržā.

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” ietur subsidētās enerģijas nodokli no visiem elektroenerģijas ražotājiem, kas ir saņēmuši tiesības pārdot elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros vai saņem garantētās jaudas maksājumus par uzstādīto elektrisko jaudu. Ieturētais subsidētās elektroenerģijas nodoklis tiek iemaksāts Valsts kasē.

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

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 likumu pamatojoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi un aptver periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 2014. 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.

2.2. Darbības turpināšana

2014. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības nepārsniedza apgrozāmos līdzekļus.

Sabiedrības vadība prognozē, ka 2015. 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.

AS „Latvenergo” akcionārs 2015. gada 16. martā ir pieņēmis lēmumu, kas paredz īstermiņa aizņēmuma pagarināšanu AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” līdz 2016. gada 31. martam. 2014. gada finanšu pārskats sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu.

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 un no naudas līdzekļiem ar ierobežojumu – valsts budžeta dotācijas, kas paredzēta obligātā iepirkuma komponentu izmaksu pieauguma kompensēšanai tikai pēc Eiropas Komisijas apstiprināta lēmuma saņemšanas par valsts dotācijas atbilstību Eiropas Kopienas kopējam tirgum.

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 līdzdalības daļa 0,62 %. 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 pārreķina, izmantojot plānoto vienību kredītmēro. Pabalstu saistību pašreizējā vērtība tiek noteikta pietiekami regulāri, diskontējot paredzamos nākotnes naudas plūsmas izejošos maksājumus. Sabiedrība izmanto plānoto vienību kredītmēro, 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 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.

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, pret kuru varēs saņemt pagaidu atšķirības.

2.9. Aizņēmumi un aizdevumi

Aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu un aizņēmuma dzēšanas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. 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.

2.10. 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 piemētošos riskus.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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.

2.11. 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.

Obligātā iepirkuma komponentešu 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 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 Spot* elektroenerģijas biržā par tirgus cenu, saņemtajām obligātā iepirkuma komponentēm, saņemto valsts budžeta dotāciju, kas paredzēta obligātā iepirkuma komponentešu 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.

2.12. Izmaksu atzīšana

Izmaksas tiek atzītas, pamatojoties uz uzkrāšanas principu. Aprēķinot pārskata gada izmaksas, tiek ņemtas vērā visas paredzamās izmaksas un iespējamās saistības, kas radušās pārskatā 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 iegrāmatoti 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.

2.13. 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 komponentešu kāpumu, sedzot daļu no obligātā iepirkuma izmaksu pieauguma. 2014. gadā saņemtās dotācijas izmantošanas priekšnosacījums ir Eiropas Savienības saskaņojuma saņemšana.

2.14. 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”.

2.15. Saistītās puses

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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta vairākiem finanšu riskiem, ieskaitot procentu likmju risku, kredītrisku, likviditātes risku un procentu likmju svārstību risku. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

a) Procentu likmju risks

Procentu likmju risks Sabiedrībai ir saistīts ar izsniegtajiem un saņemtajiem aizņēmumiem no mātesabiedrības atbilstoši Latvenergo grupas ietvaros noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu” un 2014. gada 21. maijā ar AS „Latvenergo” noslēgtajai vienošanai par aizdevuma izsniegšanu Sabiedrībai EUR 120 000 000 apmērā. Atbilstoši noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu” īstermiņa aizdevumiem / aizņēmumiem tiek piemērota gada procentu likme, kas vienāda ar faktiskā EONIA indeksa un mātesabiedrības ārējā īstermiņa finansējuma vidējās svērtās pievienotās procentu likmes iepriekšējā mēnesī kopsummu. Pārskata periodā par savstarpējiem īstermiņa aizņēmumiem aprēķinātie maksājāmie procenti nav bijuši būtiski un nav radījuši nozīmīgu procentu likmju risku. 2014. gada 21. maijā noslēgtajai vienošanās par aizdevuma izsniegšanu tiek piemērota fiksēta procentu likme, tādējādi ierobežojot procentu likmes pieauguma risku.

b) Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi. 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). Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti atgūstamajā vērtībā. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir lielākās vietējās labas reputācijas bankas, kuru mātesabiedrībām piešķirti investīciju pakāpes kredītreitingi.

d) Likviditātes risks

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrība saņem nepieciešamos naudas resursus no mātesabiedrības atbilstoši Latvenergo grupas ietvaros noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu”.

2.19. 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 (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tos atspoguļo finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. IEŅĒMUMI

	25/02–31/12/2014
	EUR
Obligātā iepirkuma administrēšanas ieņēmumi	939 300
Neto ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas par tirgus cenu	8 871
	948 171

4. PERSONĀLA IZMAKSAS

	25/02–31/12/2014
	EUR
Atlīdzība par darbu	72 498
Iemaksas pensiju plānā	2 213
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un darba kopīgumā noteiktie pabalsti	18 288
Kopā (ieskaitot atlīdzību Sabiedrības vadībai)	92 999
<i>tai skaitā atlīdzība Sabiedrības vadībai*:</i>	
Atlīdzība par darbu	28 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un darba kopīgumā noteiktie pabalsti	6 605
	34 605

	25/02–31/12/2014
Darbinieku skaits gada beigās	6
Vidējais darbinieku skaits gadā	5

* – Sabiedrības vadības atlīdzībā iekļauta Sabiedrības valdes locekļu atlīdzība

5. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	25/02–31/12/2014
	EUR
Vadības atbalsta pakalpojumu izmaksas	257 751
Tirdzniecības operāciju pakalpojumu izmaksas	63 630
IT sistēmu uzturēšanas izmaksas	11 051
Telpu un teritorijas uzturēšanas izmaksas	6 212
Elektroenerģijas balansēšanas datu apstrādes pakalpojuma izmaksas	2 846
D dažādas saimnieciskās darbības izmaksas	100 401
	441 891

6. FINANŠU IZMAKSAS, NETO

	25/02–31/12/2014
	EUR
a) Finanšu ieņēmumi	
Saņemtie procenti par īstermiņa aizdevumiem mātes sabiedrībai	22 119
	22 119
b) Finanšu izmaksas	
Procentu maksājumi par īstermiņa aizņēmumiem no mātes sabiedrības	435 400
	435 400

7. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS UN ATLIKTAIS NODOKLIS

	25/02–31/12/2014
	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	384
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(384)
	-

8. ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI

	31/12/2014
	EUR
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	474

Sabiedrības nosaukums	Atrašanās vieta	Uzņēmējdarbības veids	Līdzdalības daļa (procenti)
AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds”*	Latvija	Pensiju plānu pārvaldīšana	0,62 %

* – pamatojoties uz AS „Latvijas elektriskie tīkli”, AS „Sadales tīkls” un AS „Energijas 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

9. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31/12/2014
	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	2 348 795
	2 348 795

10. CITI DEBITORI

	31/12/2014
	EUR
Pievienotā vērtības nodokļa pārmaksa	2 688 165
Pārējie debitori	47 405
	2 735 570

11. SAŅEMAMIE OBLIGĀTĀ IEPIRKUMA KOMPONENTES IEŅĒMUMI, NETO

	31/12/2014
	EUR
2014. gada 25. februārī	-
Kompensējamie obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumi *	(64 503 758)
Saņemtā dotācija obligātā iepirkuma komponentes izmaksu kompensēšanai	29 264 488
Obligātā iepirkuma komponentes neto ieņēmumi	182 062 994
<i>tai skaitā: Elektroenerģijas realizācijas neto ieņēmumi Nord Pool Spot elektroenerģijas biržā</i>	44 702 649
<i>Balansējošās elektroenerģijas realizācijas neto ieņēmumi</i>	2 950 290
<i>Ieņēmumi no obligātā iepirkuma komponentes</i>	134 410 055
Obligātā elektroenerģijas iepirkuma izmaksas	(225 856 852)
<i>tai skaitā: Obligātais elektroenerģijas iepirkums no koģenerācijas stacijām</i>	(56 044 148)
<i>Obligātais elektroenerģijas iepirkums no atjaunīgās enerģijas stacijām</i>	(85 128 437)
<i>Garantētā maksa par koģenerācijas stacijās uzstādīto elektrisko jaudu</i>	(80 812 349)
<i>Garantētā maksa par atjaunīgās enerģijas stacijās uzstādīto elektrisko jaudu</i>	(3 871 918)
2014. gada 31. decembrī	(79 033 128)

* – kompensējamie obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumi aprēķināti kā starpība starp tirgus cenu pārsniegšajām obligātā iepirkuma izmaksām un no elektroenerģijas gala patērētājiem saņemtajiem obligātā iepirkuma komponentes maksājumiem par periodu no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. martam, ko AS „Energijas publiskais tirgotājs” atbilstoši Latvijas Republikas Elektroenerģijas tirgus likuma pārejas noteikumu 37. punkta nosacījumiem sākot ar 2014. gada 1. aprīli 12 mēnešu laikā no publiskā tirgotāja pienākumu uzsākšanas kompensē AS „Latvenergo”

12. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	31/12/2014
	EUR
Naudas līdzekļi bankā	31 000
Naudas līdzekļi ar ierobežojumiem Valsts kasē*	29 264 488
	29 295 488

* – naudas līdzekļi ar ierobežojumiem sastāv no saņemtās valsts budžeta dotācijas obligātā iepirkuma komponentes izmaksu pieauguma kompensēšanai, kuru izmantošanas priekšnosacījums ir Eiropas Savienības saskaņojuma saņemšana, un tie netiek iekļauti Sabiedrības naudas plūsmas pārskatā

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”. Sabiedrība ir grupas konta AS „SEB Banka” dalībniece, kura saskaņā ar noslēgto līgumiem ir uzņēmusies meitassabiedrības tiesības un pienākumus.

13. AKCIJU KAPITĀLS

2014. gada 31. decembrī apmaksātais un reģistrētais AS „Energijas publiskais tirgotājs” pamatkapitāls ir EUR 40 000, un to veido 40 000 parasto akciju ar nominālvērtību EUR 1 katra.

14. UZKRĀJUMI PĒCNODARBINĀTĪBAS PABALSTIEM

Uzkrājumu pēcnodarbinātības pabalstiem izmaiņas

	31/12/2014
	EUR
2014. gada 25. februārī	–
Pārskata gada darba izmaksas	9 309
Procentu izmaksas	351
2014. gada 31. decembrī	9 660

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

	31/12/2014
	EUR
2014. gada 25. februārī	–
Pārņemts no AS „Latvenergo”	9 660
2014. gada 31. decembrī	9 660

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.

15. PĀRĒJIE KREDITORI

	31/12/2014
	EUR
Norēķini ar darbiniekiem	3 936
Subsidētais elektroenerģijas nodoklis (no obligātā iepirkuma)*	5 290 088
Pārējie īstermiņa kreditori	239
Pārējie kreditori un nākamo periodu ieņēmumi kopā	5 294 263

* – periodā no 2014. gada 25. februāra līdz 2014. gada 31. decembrim Valsts kasē iemaksāts subsidētās elektroenerģijas nodoklis EUR 16 879 060 apmērā.

16. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31/12/2014
	EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	7 146
Uzkrātās pabalstu izmaksas un pensiju plāna iemaksas	99
Uzkrātās iespējamās nodokļu saistības	77 287
	84 532

17. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

	25/02/2014	Aprēķināts	Samaksāts	31/12/2014
	EUR	EUR	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	–	18 530 703	(15 842 538)	2 688 165
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	–	(24 362)	21 329	(3 033)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	–	(14 193)	12 394	(1 799)
	–	18 492 148	(15 808 815)	2 683 333
Nodokļu saistības	–	–	–	(4 832)
PVN pārmaksa	–	–	–	2 688 165

18. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀJĀM PUSĒM

AS „Energijas publiskais tirgotājs” mātesabiedrība ir AS „Latvenergo”, kam pieder 100 % no Sabiedrības pamatkapitāla; mātesabiedrības akcijas savukārt 100 % pieder Latvijas valstij, un to turētāja ir Latvijas Republikas Ekonomikas ministrija. Saistītās puses, izņemot mātesabiedrību, ir ar mātesabiedrību koncernā apvienotās sabiedrības, asociētās sabiedrības, sabiedrības, kurās mātesabiedrībai ir nozīmīga ietekme, kā arī 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.

Atlīdzība Sabiedrības valdes locekļiem atspoguļota 4. pielikumā.

Pārskata periodā Sabiedrība veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

	25/02–31/12/2014
	EUR
a) Ieņēmumi no darījumiem ar saistītajām pusēm	
AS „Latvenergo”	22 119
	22 119
b) Izmaksas no darījumiem ar saistītajām pusēm	
AS „Latvenergo”	(774 147)
SIA „Liepājas enerģija”	(16 920)
	(791 067)
c) pēc aģenta principa aktīvos atzītā obligātā iepirkuma komponentes ieņēmumi un izmaksas	
AS „Latvenergo”:	
- ieņēmumi	474 031
- izmaksas	(75 338 113)
AS „Sadales tīkls”:	
- ieņēmumi	129 152 965
SIA „Liepājas enerģija”:	
- izmaksas	(4 321 069)
KOPĀ ieņēmumi	129 626 996
KOPĀ izmaksas	(79 659 182)

	31/12/2014
d) Debitoru parādi, kas radušies no darījumiem ar saistītajām pusēm	
AS „Latvenergo”	433 671
AS „Sadales tīkls”	19 090 623
	19 524 294
e) Parādi kreditoriem, kas radušies no darījumiem ar saistītajām pusēm	
AS „Latvenergo”	28 726 984
SIA „Liepājas enerģija”	659 984
	29 386 968

f) 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. 12. pielikumu). Pārskata perioda beigās AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” bija atmaksāti visi izsniegtie īstermiņa aizdevumi. 2014. gada laikā vidējā efektīvā aizdevumu procentu likme bija 1,13 %.

	31/12/2014
	EUR
2014. gada 25. februārī	–
Pārskata gadā izsniegtie aizdevumi	51 895 074
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(51 895 074)
Aprēķinātie procenti	22 119
Saņemtie procenti	(22 119)
2014. gada 31. decembrī	–

g) Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām

Pārskata periodā Sabiedrība saņēma īstermiņa aizņēmumus no mātes sabiedrības AS „Latvenergo” atbilstoši savstarpēji noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu”, izmantojot grupas kontus (skatīt 12. pielikumu). 2014. gada laikā vidējā piemērojamā efektīvā aizņēmumu procentu likme bija 1,13 %. 2014. gada 21. maijā ar AS „Latvenergo” ir noslēgta vienošanās par aizdevuma izsniegšanu Sabiedrībai EUR 120 000 000 apmērā, lai nodrošinātu Sabiedrībai nepieciešamos kredīt līdzekļus publiskā tirgotāja pienākumu veikšanai un obligātā iepirkuma funkciju administrēšanai. Aizdevuma gada procentu likme ir fiksēta 1,646 % apmērā. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 2015. 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”. 2014. gada 31. decembrī izsniegtā, bet neatmaksātā aizdevuma summa ir EUR 76 814 908.

	31/12/2014
	EUR
2014. gada 25. februārī	–
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi	147 194 104
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi	(70 379 196)
Aprēķinātie procenti	435 400
Uzkrātie procenti	(243 267)
Samaksātie procenti	(192 133)
2014. gada 31. decembrī	76 814 908

h) Uzkrātie ieņēmumi darījumiem ar saistītajām pusēm

Sabiedrība 2014. gada 31. decembrī darījumiem ar saistītajām pusēm ir veidojusi šādus ieņēmumu uzkrājumus:

	31/12/2014
AS „Latvenergo”:	
– obligātās elektroenerģijas iepirkuma komponentes ieņēmumi	427 270
AS „Sadales tīkls”:	
– obligātās elektroenerģijas iepirkuma komponentes ieņēmumi	3 292 615
	3 719 885

i) Uzkrātās izmaksas darījumiem ar saistītajām pusēm

Sabiedrība 2014. gada 31. decembrī darījumiem ar saistītajām pusēm ir veidojusi šādus izmaksu uzkrājumus:

	31/12/2014
	EUR
AS „Latvenergo”:	
– aizņēmuma procentu izmaksas (sk. 18. g) pielikumū)	243 267
– saistības par darbinieku pāreju pēc vienošanās	17 713
	260 980

19. FINANŠU RISKU VADĪBA

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

Finanšu risku vadību veic mātesabsiedrības Finanšu un kredītu vadības funkcija (koncerna finanšu vadība) atbilstoši mātesabsiedrības valdes apstiprinātajai „Finanšu risku vadības politikai”.

a) 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 mātesabsiedrību 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). 2014. gada 31. decembrī Sabiedrības kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri – AS „Sadales tīkls” – sasniedza 88,3 % 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 mātesabsiedrībām piešķirti investīciju pakāpes kredītreitingi.

b) Procentu likmju risks

Procentu likmju risks Sabiedrībai ir saistīts ar izsniegtajiem un saņemtajiem kredītiem no mātesabsiedrības atbilstoši *Latvenergo* grupas ietvaros noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu”, savstarpējiem īstermiņa aizdevumiem un aizņēmumiem tiek piemērota gada procentu likme, kas vienāda ar faktiskā EONIA indeksa un mātesabsiedrības ārējā īstermiņa finansējuma vidējās svērtās pievienotās procentu likmes iepriekšējā mēnesī kopsummā. Pārskata periodā par savstarpējiem īstermiņa aizņēmumiem aprēķinātie maksājami procenti nav bijuši būtiski un nav radījuši nozīmīgu procentu likmju risku.

2014. gada 21. maijā ar AS „Latvenergo” noslēgta Vienošanās par aizdevuma izsniegšanu Sabiedrībai EUR 120 000 000 apmērā, lai nodrošinātu Sabiedrībai nepieciešamos kredītlīdzekļus publiskā tirgotāja pienākumu veikšanai un obligātā iepirkuma funkciju administrēšanai. Aizdevuma gada procentu likme ir fiksēta 1,646 % apmērā. 2014. gada 31. decembrī izsniegtā, bet neatmaksātā aizdevuma summa ir EUR 76 814 908. Procentu likmju risks tiek vadīts, nosakot fiksētu procentu likmi visam aizņēmuma atmaksas periodam, tādējādi nodrošinoties pret procentu likmes pieauguma risku.

c) Likviditātes risks

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes risku vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrība saņem nepieciešamos naudas resursus no mātesabsiedrības atbilstoši noslēgtajam līgumam „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu” un tā grozījumiem.

20. ATLĪDZĪBA ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBAI

	25/02–31/12/2014
	EUR
Finanšu pārskata revīzija	6 000
	6 000

21. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA PERIODA BEIGĀM

2015. gada 19. februārī Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija apstiprināja obligātā iepirkuma komponenti, kas būs spēkā no 2015. gada 1. aprīļa – EUR 2,679 centi/kWh.

AS „Latvenergo” akcionārs 2015. gada 16. martā ir pieņēmis lēmumu par esošā īstermiņa aizņēmuma līguma ar AS „Latvenergo” pagarināšanu uz vienu gadu – līdz 2016. gada 31. martam, kas atbilst obligātā iepirkuma komponentes izmaiņu ciklam.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā pārskatā būtu jāveic korekcijas.



Building a better
working world

SIA "Ernst & Young Baltic"
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” akcionāram

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” (turpmāk tekstā - Sabiedrība) finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā finanšu gada pārskatā par periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 31. decembrim no 7. līdz 21. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 31. decembrim, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem.

Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu sabiedrības vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par AS „Enerģijas publiskais tirgotājs” finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām par periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 31. decembrim, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par pārskata periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 31. decembrim, kas atspoguļots pievienotajā gada pārskatā par periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 31. decembrim no 4. līdz 6. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un finanšu pārskatā par periodu no 2014. gada 25. februāra līdz 31. decembrim atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA Ernst & Young Baltic
Licence No. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2015. gada 18. martā