



GASO

NEREVIDĒTI
STARPPERIODU
SAĪSINĀTIE

FINANŠU PĀRSKATI

PAR 6 MĒNEŠU PERIODU,
KAS BEIDZĀS
2019. GADA 30. JŪNIJĀ

Rīga, 2019

SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	3
MISIJA, VĪZIJA UN PRIORITĀTES	3
PADOME	5
VALDE	6
VADĪBAS ZIŅOJUMS	7
FINANŠU PĀRSKATI	9
PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS	10
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS	10
FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS	11
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	12
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	13
FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMS	14



Akciju sabiedrība "Gaso"

Reģistrācijas numurs
Reģistrācijas datums un vieta
Adrese
Interneta mājaslapa
Finanšu pārskatu periods

40203108921
2017. gada 1. decembris, Rīga, Komercreģistrs
Vagonu iela 20, Rīga, Latvija, LV-1009
www.gaso.lv
2019. gada 1. janvāris – 30. jūnijs

Akciju sabiedrība "Gaso", turpmāk – GASO vai Sabiedrība, ir dibināta 2017. gada 22. novembrī, nodalot no akciju sabiedrības "Latvijas Gāze", turpmāk - Latvijas Gāze, sadales sistēmas darbību un izpildot Eiropas Savienības un valsts prasības par dabasgāzes sadales sistēmas neatkarības nodrošināšanu. GASO vienīgais akcionārs ir Latvijas Gāze.

GASO ir vienīgais dabasgāzes sadales sistēmas operators Latvijā, nodrošinot dabasgāzes piegādi no pārvades sistēmas līdz gala patērētājiem.

GASO nodrošina sadales infrastruktūras attīstību, dabasgāzes pieslēgumu izbūvi, sistēmas ekspluatāciju un dabasgāzes uzskaiti, kā arī avārijas dienesta darbību.

GASO rūpējas, lai visiem dabasgāzes tirgus dalībniekiem būtu vienlīdzīgi nosacījumi un mūsdienīgi rīki, ar kuru palīdzību nodrošināt dabasgāzes tirgus funkcionalitāti.

GASO darbojas vienīgi Latvijas teritorijā un ir pilnībā regulēts uzņēmums.

MISIJA, VĪZIJA UN PRIORITĀTES

MISIJA

Nodrošināt stabilu un drošu dabasgāzes piegādi lietotājiem Latvijā.

VĪZIJA

Turpināt attīstīt un modernizēt dabasgāzes sadales sistēmu, elastīgi reaģējot uz izmaiņām tirgū un piedāvājot klientiem ērtus pakalpojumus.

VĒRTĪBAS

Veidojam drošu darba vidi, profesionāli pārvaldām mums uzticēto un komandas darbā sniedzam saviem klientiem nepieciešamo atbalstu.

ILGTSPĒJA

Esam sociāli atbildīgs uzņēmums, kas rūpējās par tehnoloģiju un apkārtējās vides līdzsvaru, nodrošina darbiniekiem profesionālu izaugsmi un attīsta nozares profesionālos standartus.

MĒRĶI

- ⊗ Nodrošināt GASO dabasgāzes sadales sistēmas drošu un nepārtrauktu darbību.
- ⊗ Nodrošināt drošu un nepārtrauktu dabasgāzes piegādi lietotājiem.
- ⊗ Attīstīt un modernizēt dabasgāzes sadales sistēmu, ievērojot GASO tehnisko politiku, gazifikācijas perspektīvos plānus un komerciālās intereses, un piesaistīt jaunus klientus.

GASO PRIORITĀTES

Gāzapgādes drošība

Drošība gāzes sadales tīklā nozīmē gan infrastruktūras fizisko drošību, gan nepieciešamās jaudas nodrošināšanu. Komerciālajā aspektā GASO koncentrējas uz uzticamu, drošu un elastīgu gāzes piegāžu nodrošināšanu par konkurētspējīgām izmaksām, lielu uzmanību pievēršot arī sabiedrības izglītošanai par drošu dabasgāzes lietošanu, avārijas dienesta darbam un tīklu monitoringam.

Efektīva pārvaldība

GASO īsteno uzņēmuma vadību saskaņā ar labas korporatīvās pārvaldības principiem, profesionālu uzraudzību un caurspīdīgumu. Būtiska loma GASO uzņēmējdarbībā ir IT sistēmām, kas palīdz efektīvi pārvaldīt sadales infrastruktūru.

Produkta kvalitāte

Dabasgāze ir ērti izmantojams un nemainīgi augstas kvalitātes produkts ar zemāko videi kaitīgu izmešu saturu, salīdzinot ar visiem citiem fosilā kurināmā veidiem. GASO mērķis ir panākt augsti efektīvu apkures sistēmu izmantošanu, kā arī veicināt dabasgāzes izmantošanu transporta nozarē, tādējādi radot mazāku kaitējumu videi un ietaupot uzņēmuma klientu līdzekļus.

Ilgtermiņīgas investīcijas

Investīcijas gāzapgādes drošībā ir cieši saistītas ar efektivitātes uzlabošanu un vides faktoriem. GASO ievēro augstus sistēmas diagnostikas standartus, tādējādi samazinot avāriju risku un metāna noplūdes.

Pakalpojumu kvalitāte

Uzņēmums nemitīgi strādā, lai uzlabotu sniegto pakalpojumu kvalitāti un pieejamību klientiem. Lai kļūtu klientiem vēl pieejamāki, GASO ievieša iespēju sazināties ar uzņēmumu gan sociālajos tīklos, gan sarakstes veidā klientu apkalpošanas portālā. Regulāri tiek veikti uzlabojumi uzņēmējdarbībā ar mērķi padarīt pakalpojumu sniegšanu ātrāku un vienkāršāku.

Tīklu attīstība un klientu piesaiste

Gasco plāno tīklu attīstību un jaunu klientu piesaisti, attīstot jaunus apdzīvotus vietu gazifikācijas projektus un veicinot dabasgāzes izmantošanu transporta nozarē.

Profesionāls personāls

Uzņēmumam ir liels kolektīvs ar daudzu nozaru speciālistiem. Ņemot vērā gāzapgādes drošības prioritāti, uzņēmums velta lielu uzmanību tehnisko speciālistu kvalifikācijai un darba drošībai. GASO rada saviem darbiniekiem mūsdienīgus darba apstākļus un strādā saskaņā ar uzņēmuma ilgtermiņīgu personāla politiku, lai nodrošinātu efektīvu darbu un personāla piesaisti.

PADOME

Padomes pilnvaru termiņš no 2017. gada 22. novembra līdz 2020. gada 21. novembrim.
Informāciju par padomes locekļu profesionālo pieredzi var apskatīt www.gaso.lv.

Padomes
priekšsēdētājs



Aleksandrs Medvedevs

Padomes
priekšsēdētāja
vietnieks



Aldis Pauniņš

Padomes loceklis



Nikolajs Vasiljevs

Padomes loceklis



Oļegs Tarasovs

Padomes loceklis



Nikita Pozdņakovs

Padomes loceklis



Viljams Pīrsons

Padomes loceklis



Martins Sihelkovs

Padomes loceklis



Gijoms Rivrons

Padomes loceklis



Kristians Jensens

Padomes loceklis



Ekehards Ludvigs

Padomes loceklis



Viktors Valovs
(kopš 16.08.2018.)

VALDE

Valdes pilnvaru termiņš no 2017. gada 22. novembra līdz 2020. gada 21. novembrim.

Informāciju par valdes locekļu profesionālo pieredzi var apskatīt www.gaso.lv.

Valdes priekšsēdētāja



Ilze Pētersone-Godmane

Valdes loceklis



Antons Bubenovs

Valdes loceklis



Joahims Hokerts

Valdes locekle



Baiba Bebre

Valdes loceklis



Aleksandrs Kuposovs

VADĪBAS ZIŅOJUMS

AS "Gaso" (turpmāk – GASO) dibināts 2017. gada 22. novembrī, Komercreģistrā tas tika iereģistrēts 2017. gada 1. decembrī, un licenci dabasgāzes sadalei GASO saņēma 2017. gada 7. decembrī. GASO ir vienīgais licencētais dabasgāzes sadales uzņēmums Latvijā, nodrošinot dabasgāzes piegādi 400 tūkstošiem lietotāju Latvijā. Sadales sistēmas darbība saistīta ar dabasgāzes piegādi un tīkla uzturēšanu un ietver dabasgāzes transportēšanu pa augsta, vidēja un zema spiediena vadiem līdz gala patērētājam. Dabasgāzes sadales tīkla kopējais garums 2019. gada 30. jūnijā sasniedza 5 252 km.

Sadales pakalpojumi ir regulēti un galvenos ieņēmumus GASO gūst no sniegtā sadales pakalpojuma atbilstoši apstiprinātajam tarifam. Ar 2019. gada 1. janvāri spēkā stājušies jaunie sadales sistēmas pakalpojumu tarifi, kas tika apstiprināti 2018. gada 25. septembra Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk – Regulators) ārkārtas padomes sēdē. GASO ir pārskatījis pakalpojumu grupu robežas un pārstrukturējis sadales tarifus, ieviešot divpakāpju tarifu dabasgāzes sadales pakalpojumiem, kas ietver fiksētu komponenti atbilstoši pieslēguma atļautajai slodzei un mainīgu komponenti atbilstoši piegādātās dabasgāzes apjomam. Jaunā tarifu sistēma paredz arī sezonālo tarifu, kas paredzēts tiem lietotājiem, kuri no kopējā gada dabasgāzes patēriņa 85% izmanto vasaras mēnešos. Jaunie tarifi noteikti tādā apmērā, lai dabasgāzes sadales sistēmas lietotāju maksājumi segtu ekonomiski pamatotas pakalpojumu izmaksas, veicinātu efektīvāku pieslēguma jaudas izmantošanu un varētu nodrošināt noteikto dabasgāzes tīkla drošības standartu ievērošanu. Apstiprināto tarifu cikls ir divi gadi.

Viens no būtiskākajiem 2019. gada pirmā pusgada uzdevumiem bija GASO neatkarības izvērtējums. Saskaņā ar Enerģētikas likuma prasībām GASO kā uzņēmumam, kura īpašnieks ir dabasgāzes tirgotājs (Latvijas Gāze), ir jānodrošina patstāvīga un neatkarīga sadales sistēmas pārvaldība, komerciālās informācijas aizsardzība un nediskriminējoši apstākļi visiem tirgus dalībniekiem. Neatkarības izvērtējums ietvēra IT sistēmu auditu, Atbilstības programmas atjaunošanu, 2018. gada darbības izvērtēšanu u.c. pasākumus. „Ziņojums par AS GASO atbilstību neatkarības prasībām” kopā ar virkni dokumentu tika iesniegts izskatīšanai Regulatorā un saskaņā ar noteikumiem ir publicēts GASO tīmekļa vietnē. Regulators šī gada 25. aprīļa padomes sēdē apstiprināja GASO atbilstību neatkarības prasībām bez aizrādījumiem.

Pirmajā pusgadā turpinājās darbs pie personas datu apstrādes un aizsardzības atbilstoši, Vispārīgās datu aizsardzības regulas prasībām, pilnveidošanas, veicot nepieciešamās izmaiņas datu apstrādes procesos un izstrādājot jaunas procedūras.

2019. gada pirmā pusgada galvenie saimnieciskās darbības rādītāji atspoguļoti turpmākajās tabulās.

Galvenie darbības rādītāji	1.pusgadā	Galvenie darbības rādītāji (EUR'000)	1.pusgadā
Sadales tīklos lietotājiem padotā dabasgāze, tūkst. m ³	700 979	Ieņēmumi	27 851
Lietotāju skaits, tūkst.	400	EBITDA	12 882
Darbinieku skaits, vidējais	872	EBITDA, %	46%
Sadales līniju garums, km	5 252	EBIT	7 153
Ilgtermiņa ieguldījumi, tūkst. EUR	237 801	EBIT, %	26%
		Neto peļņa	7 038
		Neto rentabilitāte, %	25%

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

EBIT - Peļņa pirms ienākumu nodokļa un procentiem



Saskaņā ar GASO 2019. gada budžetu, galvenās prioritātes investīcijām ir sadales sistēmas uzturēšana un atjaunošana - sadales gāzesvadu izbūve, jaunu pieslēgumu izveide, kā arī IT infrastruktūras un informācijas sistēmu attīstība. 2019. gada pirmajā pusgadā sadales sistēmā investēti 2 524 tūkst. EUR. Lielākās investīcijas šajā periodā ir veiktas tehnoloģiskajās iekārtās - gāzes regulēšanas iekārtās un dabasgāzes patērētāju telemetriju uzstādīšanā, kā arī gāzesvadu būvniecībā un rekonstrukcijā, IT sektora datoru programmu projektos.

ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Akciju sabiedrības "Gasos" Valde ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu. Nerevidēti starpperiodu saīsinātie finanšu pārskati par 2019. gada 6 mēnešu periodu, kas beidzās 2019. gada 30. jūnijā, ir sagatavoti atbilstoši Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli, darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

Periodā pēc 2019. gada 30. jūnija līdz šī finanšu pārskata parakstīšanai nav notikuši nekādi būtiski notikumi, kas ietekmētu Sabiedrības finanšu stāvokli vai finanšu rezultātus bilances datumā.

Vadības ziņojumu 2019. gada 20. augustā apstiprināja AS "Gasos" Valde, un to Valdes vārdā paraksta:

Ilze Pētersone-Godmane

Valdes priekšsēdētāja

Baiba Bebre

Valdes locekle



FINANŠU PĀRSKATI

Sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām

Akciju sabiedrība "Gaso"

Reģistrācijas numurs	40203108921
Reģistrācijas datums un vieta	2017. gada 1. decembris, Rīga, Komercreģistrs
Adrese	Vagonu iela 20, Rīga, Latvija, LV-1009
Interneta mājaslapa	www.gaso.lv
Finanšu pārskatu periods	2019. gada 1. janvāris – 30. jūnijs



PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikums	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
		EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	1	26 881	29 288
Pārējie ieņēmumi	2	970	836
Materiālu izmaksas	3	(2 396)	(2 799)
Personāla izmaksas	4	(10 294)	(10 126)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums		(5 753)	(5 516)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	(2 255)	(2 155)
Saimnieciskās darbības peļņa		7 153	9 528
Finanšu izdevumi		(115)	(127)
Peļņa pirms nodokļa		7 038	9 401
Pārskata perioda peļņa		7 038	9 401

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda peļņa	7 038	9 401
Citi apvienotie ienākumi		
Posteņi, kas netiks pārnesti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu		
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves izmaiņas	72	24
Citi apvienotie ienākumi, kopā	72	24
Pavisam pārskata perioda apvienotie ienākumi	7 110	9 425

Pielikumi no 14. līdz 28. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2019. gada 20. augustā apstiprināja AS "Gaso" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Ilze Pētersone-Godmane

Valdes priekšsēdētāja

Baiba Bebre

Valdes locekle



FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	30.06.2019	31.12.2018
		EUR'000	EUR'000
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	6	3 012	3 316
Pamatlīdzekļi	7	234 789	237 624
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		237 801	240 940
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	8	1 958	1 521
Avansa maksājumi par krājumiem		1	11
Pircēju un pasūtītāju parādi	9	3 654	8 154
Pārējie debitori	10	421	296
Nauda un tās ekvivalenti		21 043	11 435
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		27 077	21 417
AKTĪVU KOPSUMMA:		264 878	262 357
PASĪVS			
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls	11	39 900	39 900
Rezerves	12	74 806	77 255
Nesadalītā peļņa		90 905	81 346
Pašu kapitāls kopā:		205 611	198 501
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	27 125	29 167
Nākamo periodu ieņēmumi	14	18 424	18 658
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām	15	2 181	2 139
Ilgtermiņa saistības kopā:		47 730	49 964
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	3 500	3 500
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	16	1 213	2 526
Nākamo periodu ieņēmumi	14	1 028	1 019
Pārējās saistības	17	5 796	6 847
Īstermiņa saistības kopā:		11 537	13 892
Saistības kopā:		59 267	63 856
PASĪVU KOPSUMMA:		264 878	262 357

Pielikumi no 14. līdz 28. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2019. gada 20. augustā apstiprināja AS "Gaso" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Ilze Pētersone-Godmane

Valdes priekšsēdētāja

Baiba Bebre

Valdes locekle



PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
2017. gada 31. decembrī	39 900	82 369	74 069	196 338
Darījumi ar akcionāriem				
Dividendes	-	-	(8 978)	(8 978)
Kopā darījumi ar akcionāriem	-	-	(8 978)	(8 978)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā un izslēdzot pārvērtētos pamatlīdzekļus	-	(5 285)	5 285	-
Citi apvienotie ienākumi	-	171	-	171
Pārskata gada peļņa	-	-	10 970	10 970
Kopā citi apvienotie ienākumi	-	171	10 970	11 141
2018. gada 31. decembrī	39 900	77 255	81 346	198 501
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazinājums pamatlīdzekļu nolietojuma apmērā un izslēdzot pārvērtētos pamatlīdzekļus	-	(2 521)	2 521	-
Citi apvienotie ienākumi	-	72	-	72
Pārskata gada peļņa	-	-	7 038	7 038
Kopā citi apvienotie ienākumi	-	72	7 038	7 110
2019. gada 30. jūnijā	39 900	74 806	90 905	205 611

Pielikumi no 14. līdz 28. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2019. gada 20. augustā apstiprināja AS "Gaso" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Ilze Pētersone-Godmane

Valdes priekšsēdētāja

Baiba Bebre

Valdes locekle



NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
		EUR'000	EUR'000
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa pirms nodokļa		7 038	9 401
Korekcijas:			
- pamatlīdzekļu nolietojums	7	4 991	4 916
- nemateriālo aktīvu amortizācija	6	764	599
- zaudējumi no ilgtermiņa aktīvu izslēgšanas		11	18
- procentu izdevumi	13	115	127
Izmaiņas saimnieciskās darbības aktīvos un saistībās:			
- debitoros		3 773	5 705
- avansa maksājumos par krājumiem		10	-
- krājumos		(436)	(362)
- kreditoros		(3 329)	(3 202)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		12 937	17 202
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu iegāde		(905)	(1 333)
Nemateriālo aktīvu iegāde		(278)	(611)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ienākumi		11	2
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		(1 172)	(1 942)
Naudas plūsma no finanšu darbības			
Reorganizācijas rezultātā saņemtie naudas līdzekļi		-	5 458
Procentu izdevumi	13	(115)	(127)
Samaksātie aizņēmumi	13	(2 042)	(875)
Samaksātās dividendes		-	(1 796)
Neto naudas plūsma no finanšu darbības		(2 157)	2 660
Neto naudas plūsma		9 608	17 920
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		11 435	3 259
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās		21 043	21 179

Pielikumi no 14. līdz 28. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pārskatus 2019. gada 20. augustā apstiprināja AS "Gaso" Valde, un tos Valdes vārdā paraksta:

Ilze Pētersone-Godmane

Valdes priekšsēdētāja

Baiba Bebre

Valdes locekle



FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMS

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
Dabaszgāzes sadale (NACE kods 35.22)	25 982	28 399
Sadales sistēmas pieslēguma maksa	512	499
Citi pamatdarbības ieņēmumi	387	390
	26 881	29 288

2. Pārējie ieņēmumi

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
Ieņēmumi no zaudējumu atlīdzības	518	410
Nekustamā īpašuma noma	163	196
Vadības un konsultatīvie pakalpojumi	58	107
Citi ieņēmumi	231	123
	970	836

3. Materiālu izmaksas

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
Dabaszgāze tehnoloģiskām vajadzībām	1 778	2 009
Materiālu, rezerves daļu un degvielas izmaksas	618	790
	2 396	2 799

4. Personāla izmaksas

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
Darba alga	7 776	7 668
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 875	1 843
Dzīvības, veselības un pensiju apdrošināšana	532	527
Pārējās personāla izmaksas	111	88
	10 294	10 126



5. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
Telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	649	605
Biroja un citas administratīvās izmaksas	555	388
IT sistēmu uzturēšanas, sakaru un transporta izmaksas	494	401
Nodokļi un nodevas	206	235
Pārdošanas un reklāmas izmaksas	167	166
Darba drošības izmaksas	95	260
Citas izmaksas	89	100
	2 255	2 155

Finanšu stāvokļa pārskats

6. Nemateriālie aktīvi

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vērtība		
Perioda sākumā	14 029	12 594
Iegādāti	460	1 828
Norakstīts	-	(393)
Perioda beigās	14 489	14 029
Amortizācija		
Perioda sākumā	10 713	9 824
Amortizācija pārskata periodā	764	1 282
Norakstīts	-	(393)
Perioda beigās	11 477	10 713
Atlikusī vērtība perioda beigās	3 012	3 316

Nemateriālo aktīvu sastāvā ietilpst pilnībā nolietoti nemateriālie aktīvi ar kopējo sākotnējo vērtību 4,771 tūkstoši EUR (31.12.2018: 4,804 tūkstoši EUR), kurus Sabiedrība turpina izmantot. Lielāko daļu GASO nemateriālo aktīvu veido programmatūra.

Patērētāju uzskaites un norēķinu sistēma (turpmāk – PUNS) ir būtiskākā GASO sistēma. Tā nodrošina gazificēto objektu tehniskās informācijas uzskaiti, klientu uzskaiti un apkalpošanu, skaitītāju rādījumu un patēriņu uzskaiti, GASO ieņēmumu no piegādātās dabasgāzes apjoma uzskaiti, kā arī darbuzdevumu vadību.

7. Pamatlīdzekļi

	Zeme, ēkas un būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamat- līdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība					
01.01.2019	545 105	32 619	14 302	400	592 426
legādāts	72	-	-	2 105	2 177
Pārgrupēts	410	209	171	(790)	-
Norakstīts	(88)	(18)	(57)	-	(163)
30.06.2019	545 499	32 810	14 416	1 715	594 440
Nolietojums					
01.01.2019	323 273	20 697	10 832	-	354 802
Aprēķināts	3 385	1 059	547	-	4 991
Norakstīts	(69)	(16)	(57)	-	(142)
30.06.2019	326 589	21 740	11 322	-	359 651
Atlikusī bilances vērtība					
30.06.2019	218 910	11 070	3 094	1 715	234 789
31.12.2018	221 832	11 922	3 470	400	237 624

	Zeme, ēkas un būves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamat- līdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	KOPĀ
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Sākotnējā vai pārvērtētā vērtība					
01.01.2018	542 402	31 783	13 238	447	587 870
legādāts	68	-	-	6 192	6 260
Pārgrupēts	3 754	1 124	1 361	(6 239)	-
Norakstīts	(1 119)	(288)	(297)	-	(1 704)
31.12.2018	545 105	32 619	14 302	400	592 426
Nolietojums					
01.01.2018	317 458	18 822	10 040	-	346 320
Aprēķināts	6 688	2 142	1 065	-	9 895
Norakstīts	(873)	(267)	(273)	-	(1 413)
31.12.2018	323 273	20 697	10 832	-	354 802
Atlikusī bilances vērtība					
31.12.2018	221 832	11 922	3 470	400	237 624
31.12.2017	224 944	12 961	3 198	447	241 550

Pamatlīdzekļu sastāvā ietilpst pilnībā nolietoti pamatlīdzekļi ar kopējo sākotnējo vērtību 10,820 tūkstoši EUR (31.12.2018: 8,207 tūkstoši EUR), kurus Sabiedrība turpina izmantot. Postenī "Zeme, ēkas un būves" 2019. gada 30. jūnijā un 2018. gada 31. decembrī iekļauta zeme ar sākotnējo un atlikušo bilances vērtību 1,5 miljoni EUR. Zemi nepakļauj pārvērtēšanai.

8. Krājumi

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Materiāli un rezerves daļas	2 027	1 597
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(69)	(76)
	1 958	1 521

Uzkrājumi lēnas aprites un novecojušu krājumu vērtības samazinājumam	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Uzkrājumi perioda sākumā	76	73
Ieņēmumi, kas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	(5)
Norakstīti	(7)	-
Izmaksas, kas iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	8
Uzkrājumi perioda beigās	69	76

9. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Īstermiņa debitori uzskaites vērtībā	3 685	8 176
Uzkrājumi debitoru vērtības samazinājumam	(31)	(22)
	3 654	8 154

10. Pārējie debitori

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Nākamo periodu izdevumi	306	246
Citi debitori	115	50
	421	296

11. Akcijas un akcionāri

Pamatkapitāls	30.06.2019 % no kopējā akciju kapitāla	30.06.2019 Akciju skaits	31.12.2018 % no kopējā akciju kapitāla	31.12.2018 Akciju skaits
Dematerializētas vārda akcijas	100	39 900 000	100	39 900 000

Sabiedrības pamatkapitāls veidojies dibinātāja Latvijas Gāzes reorganizācijas procesā, nodalot sadalāmās sabiedrības mantu. Dibinātājam pieder 100% Sabiedrības akcijas.

Reģistrētais, parakstītais un apmaksātais akciju kapitāls 2019. gada 30. jūnijā bija 39,900,000 dematerializēto vārda akciju ar nominālvērtību 1,00 EUR katra. Visas akcijas ir vienas kategorijas akcijas ar vienādām tiesībām uz balsstiesībām akcionāru sapulcē, dividendēm un likvidācijas kvotu. Sabiedrībai nav peļņu mazinošu potenciālo parasto akciju, tādēļ mazinātā peļņa par akciju ir tāda pati kā pamatpeļņa par akciju.

12. Rezerves

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	124 528	126 977
Darbinieku pabalstu pārvērtēšanas rezerve	189	189
Reorganizācijas rezerve	(49 911)	(49 911)
	74 806	77 255

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda sākumā	126 977	132 194
Pārvērtētās vērtības nolietojums	(2 506)	(5 072)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves izmaiņas	72	68
Izslēgti pārvērtētie pamatlīdzekļi	(15)	(213)
Pārskata perioda beigās	124 528	126 977

Darbinieku pabalstu pārvērtēšanas rezerve	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda sākumā	189	86
Pārvērtējumi aktuāra pieņēmumu izmaiņu rezultātā	-	103
Pārskata perioda beigās	189	189

Reorganizācijas rezerve

Reorganizācijas rezerve izveidojās, pārņemot no Latvijas Gāzes aktīvus, saistības un ar tiem saistītās pamatlīdzekļu pārvērtēšanas un darbinieku pabalstu pārvērtēšanas rezerves. Rezerves vērtība ir balstīta uz matemātisko summu, ko iegūst no kopējās pārņemto neto aktīvu uzskaites summas atņemot Sabiedrības pamatkapitālu un saņemtās pārvērtēšanas rezerves un nesadalīto peļņu.

13. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Aizņēmums no AS "SEB banka"		
- aizņēmuma ilgtermiņa daļa	27 125	29 167
- aizņēmuma īstermiņa daļa	3 500	3 500
	30 625	32 667

Latvijas Gāzes reorganizācijas rezultātā 2017. gadā nodeva jaundibinātajai iegūstošajai akciju sabiedrībai "GasO" ilgtermiņa aizņēmumu 35,000 tūkstoši EUR apmērā. Aizņēmuma atmaksas termiņš ir 5 gadi, sākot ar 2018. gada aprīli. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 0.72% plus 6 mēnešu EURIBOR. Aizņēmums nav nodrošināts ar ķīlu.

Izmaiņas aizņēmumos	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda sākumā	32 667	35 000
Atmaksātie aizņēmumi	(2 042)	(2 333)
Aprēķinātie procenti	115	249
Samaksātie procenti	(115)	(249)
Pārskata perioda beigās	30 625	32 667

14. Nākamo periodu ieņēmumi

Sadales sistēmas pieslēguma maksa	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Ilgtermiņa daļa	18 424	18 658
Īstermiņa daļa	1 028	1 019
	19 452	19 677

Nākamo periodu ieņēmumu izmaiņas	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Atlikums perioda sākumā	19 677	19 911
Atzīts nākamo periodu ieņēmumos no līguma saistībām	287	768
Ietverts pārskata gada ieņēmumos (1. pielikums)	(512)	(1 002)
Pārņemts uz nākamajiem periodiem	19 452	19 677

15. Uzkrājumi nodarbinātības un pēcnodarbinātības pabalstiem

	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Pārskata perioda sākumā	2 139	2 967
Atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	42	(458)
Izmaksāti	-	(267)
Pārvērtējumi aktuāra pieņēmumu izmaiņu rezultātā – iekļauts citos apvienotajos ienākumos	-	(103)
Pārskata perioda beigās	2 181	2 139

16. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Parādi par materiāliem un pakalpojumiem	1 067	1 715
Parādi saistītajām pusēm	146	811
	1 213	2 526

17. Pārējās saistības

	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Uzkrātās izmaksas	1 979	3 133
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	1 048	744
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	1 017	529
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	564	273
Darbinieku atalgojums	469	599
Pievienotās vērtības nodoklis	407	865
Pārējās īstermiņa saistības	129	677
Saņemtās priekšapmaksas	93	27
Nekustamā īpašuma nodoklis	90	-
	5 796	6 847

18. Darījumi ar saistītajām pusēm

GASO mātes sabiedrība un galējā labuma guvējs ir Latvijas Gāze, kam pieder 100 % no GASO pamatkapitāla. Latvijas Gāze sagatavo konsolidēto gada pārskatu, kurā ir iekļauta arī tās meitas sabiedrība GASO. Tabulā zemāk ir norādīti darījumi, prasības un saistības ar mātes sabiedrību:

leņēmumi un izdevumi	1.01.2019 - 30.06.2019	1.01.2018 - 30.06.2018
	EUR'000	EUR'000
leņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	19 715	21 585
Izdevumi par preču un pakalpojumu iegādi	1 949	2 184

GASO sniedz dabasgāzes sadales pakalpojumus Latvijas Gāzei kā dabasgāzes tirgus dalībniekam, nodrošinot dabasgāzes piegādi no pārvades sistēmas līdz gala patērētājiem, un iznomā telpas operatīvajā nomā. Savukārt Gaso iegādājas dabasgāzi no Latvijas Gāzes tehnoloģiskajām vajadzībām un apkurei, karstā ūdens ieguvei.

Prasības un saistības	30.06.2019	31.12.2018
	EUR'000	EUR'000
Prasības par sadales pakalpojumiem un telpu nomu	2 078	6 052
Parādi par saņemto gāzi	146	811

Akciju sabiedrība "GasO" ir dibināta 2017. gada 22. novembrī, nodalot no Latvijas Gāzes, sadales sistēmas darbību un izpildot Eiropas Savienības un valsts prasības par dabasgāzes sadales sistēmas neatkarības nodrošināšanu. Latvijas Gāze reorganizēja sadalīšanas procesu, nodalīšanas ceļā, kurā Latvijas Gāze ir sadalāmā sabiedrība, nodalot saimnieciskās darbības veidu un Latvijas Gāzes mantas daļu. Pamatojoties uz 2017. gada 15. augusta Latvijas Gāzes sadalīšanas lēmumu, ar mantas sadales aktu un 2017. gada 1. decembra Sadalīšanas bilanci, tika nodoti visi nododamie aktīvi un pasīvi, kuros ietilpst ķermeniskas lietas un bezķermeniskas lietas jeb tiesības, dokumenti, līgumi, kā arī citi saimnieciskie labumi, ko Latvijas Gāze kā komersants izmantoja dabasgāzes sadales nodrošināšanai.

19. Finanšu risku pārvaldība

Patiesās vērtības apsvērumi

13. SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo Sabiedrības pieņēmumus par tirgus situāciju.

Likvīdu un īstermiņa (atmaksas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus) finanšu instrumentu, piemēram, naudas un naudas ekvivalentu, īstermiņa pircēju un pasūtītāju un parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem, un īstermiņa aizņēmumu no kredītiestādēm, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Kreditrisks

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

2019. gada 30. jūnijā nauda un naudas ekvivalenti sastāv tikai no bankas norēķinu kontu atlikumiem kredītiestādēs. Ņemot vērā, ka kreditrisks ir nebūtisks, Sabiedrība pārskatos nav atzinusi vērtības samazinājumu naudas un naudas ekvivalentiem. Sadarbībā ar kredītiestādēm tiek akceptēti darījumu partneri, kuru pašu vai to galīgā mātesuzņēmuma starptautiskas kredītreitinga aģentūras noteiktais kredītreitings atbilst vismaz investīciju pakāpes līmenim.

Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka tirgus faktoru izmaiņas, tādās kā valūtas kursu izmaiņas, procentu

likmju izmaiņas, preču cenu izmaiņas, var ietekmēt Sabiedrības finanšu rezultātus.

Procentu likmju risks veidojas, jo likviditātes nodrošināšanai Sabiedrība izmanto aizņemtus naudas resursus. Sabiedrība saimnieciskās darbības finansēšanai izmanto vispārēju aizņēmumu. Aizņēmumam ir noteikta mainīga procentu likme, radot finanšu izmaksu svārstību risku. Mainīgā procentu likme ir noteikta kā 6 mēnešu EURIBOR un kredītiestādes pievienotā likme.

Likviditātes risks

Likviditātes risks saistīts ar Sabiedrības spēju izpildīt saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību. Sakarā ar Sabiedrības darbības izteikto sezonālītāti naudas iepļūšana ir pakļauta lielām svārstībām gada ietvaros, kas izriet no dabasgāzes patēriņa. Lielākā daļa ieņēmumu tiek gūti gada pirmajā un ceturtajā ceturksnī, toties ar uzturēšanas darbiem saistītās ekspluatācijas izmaksas pa gadu sadalās vienmērīgi. Papildus, lai mazinātu likviditātes risku, pakalpojuma sniegšanas tarifi tiek noteikti atbilstoši Sabiedrības izmaksām, kas nepieciešamas kvalitatīva un droša pakalpojuma sniegšanai.

Likviditātes riska pārvaldībai Sabiedrība sastāda gada, ceturkšņa un mēneša naudas plūsmas, lai konstatētu operatīvās naudas plūsmas prasības.

Kapitāla riska vadība

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla riska vadību ir nodrošināt Sabiedrības spēju turpināt tās darbību, dodot atdevi tās īpašniekam un, sniedzot labumus citām ieinteresētajām pusēm, kā arī uzturēt optimālu kapitāla struktūru. Sabiedrība veic kapitāla vadību, vadoties pēc aizņemtā kapitāla attiecības pret kopējo kapitālu. Šis rādītājs tiek aprēķināts kā Sabiedrības kopējo saistību attiecība pret tās kopējo kapitālu. Saistības iekļauj visas ilgtermiņa un īstermiņa saistības, savukārt kopējais kapitāls iekļauj visas Sabiedrības



saistības un pašu kapitālu. Šis rādītājs tiek pielietots, lai novērtētu Sabiedrības kapitāla struktūru, kā arī tās maksāspēju. Sabiedrības stratēģija ir nodrošināt, ka minētā attiecība nav lielāka par 50%.

20. Būtiskas grāmatvedības aplēses un vērtējumi

Gatavojot finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, ir jāizmanto grāmatvedības aplēses, kas pēc definīcijas reti atbilst faktiskajiem rezultātiem. Piemērojot Sabiedrības grāmatvedības politikas, Vadībai ir jāizmanto arī vērtējumi.

Šajā pielikumā sniegta informācija par jomām ar sevišķi augstu vērtējumu izmantošanas vai sarežģītības pakāpi, kur pastāv lielāka būtisku korekciju iespējamība aplēšu un pieņēmumu neīstenošanās rezultātā.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana un atlikušā lietderīgā lietošanas laika noteikšana

Ēku un būvju, un iekārtu un ierīču atlikušo lietderīgās lietošanas laiku vadība nosaka, balstoties uz neatkarīgu sertificētu vērtētāju novērtējumiem atbilstoši nekustamā īpašuma vērtēšanas standartiem un attiecīgajā gada, kad veic pārvērtēšanu, vidējām būvniecības izmaksām, atskaitot turpmāko nolietojumu. Sabiedrības iekšējā politika paredz veikt pārvērtēšanu ar pietiekamu regularitāti, kad pazīmes liecina, ka ar ēkām, gāzes sadales sistēmu un iekārtām saistītās vidējās būvniecības izmaksas un/vai iegādes cenas būtiski mainījušās, kā rezultātā šādu aktīvu uzskaites vērtība varētu būtiski atšķirties no tās, ko noteiktu, izmantojot patieso vērtību pārskata perioda beigās, bet, ne retāk kā reizi piecos gados.

Pārvērtēšanas ietekme

Nemot vērā aktīvu unikālo būtību un pielietojumu, pārvērtēšanas veikšanai tika izmantoti trešā līmeņa dati, kas nosaka, ka dati nav brīvi novērojami attiecīgām aktīvu veidam.

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

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

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1. Klasificēt katra līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja tā vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

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

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

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

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

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū nelikvida tirgus vai finanšu

instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvārā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana atbilst 3. patiesās vērtības hierarhijas līmenim.

Ēku un būvju amortizētās izmaksu aizvietošanas vērtības aprēķins tiek veikts pamatojoties uz ēkas vai būves apsekošanas rezultātiem. Dabā konstatētais tiek analizēts saistībā ar ēkas vai būves būvēšanas laiku, nepieciešamajiem remontiem un veiktajiem remontiem.

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

Fiziskais vērtību zudums atspoguļo nekustamā īpašuma novecošanos laika gaitā, kas izpaužas, piemēram, radušos konstruktīvo elementu un apdares defektu veidā vai kā konstrukciju nepabeigtība. Tas parāda būvkonstrukciju un materiālu sabrukuma vai nepabeigtības pakāpi un, līdz ar to, vērtības zudumus dažādu fizisku faktoru iedarbības rezultātā.

Funkcionālais vērtību zudums izpaužas kā nekustamā īpašuma tirgus vērtības zudums, ko rada nepiemērots apbūves plānojums vai citu tās īpašību neatbilstība mūsdienu prasībām. Tas raksturo ēku un būvju nesaderību ar pastāvošajiem nekustamo īpašumu tirgus standartiem un konjunktūru.

[Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās](#)

Zaudējumu atskaitījumi finanšu aktīviem, tostarp debitoru parādiem, balstīti uz pieņēmumiem par neizpildes risku un paredzamajām zaudējumu likmēm. Izdarot šos pieņēmumus un izvēloties datus vērtības

samazināšanās aprēķinam, Sabiedrība ņem vērā savu pieredzi, esošos tirgus apstākļus, kā arī nākotnes aplēses katra pārskata perioda beigās. Tā kā lielā atsevišķo klientu kontu skaita dēļ individuāls novērtējums nav iespējams, individuāli tiek vērtēti tikai būtiskie parādnieki.

21. Nozīmīgu grāmatvedības politiku kopsavilkums

Zemāk izklāstītas galvenās grāmatvedības politikas, kas piemērotas šo finanšu pārskatu tapšanā. Šīs politikas konsekventi piemērotas visos uzrādītajos gados, ja vien nav norādīts citādi.

[Sagatavošanas pamats](#)

AS "Gaso" finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un SFPS Interpretāciju komitejas (IK) izdotajām interpretācijām.

Finanšu pārskati sastādīti balstoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu, pēc sākotnējo izmaksu principa, izņemot atsevišķas pamatlīdzekļu grupas, kas tiek novērtētas pārvērtētajā vērtībā, kā aprakstīts turpmākajos pielikumos.

Visas summas šajos finanšu pārskatos uzrādītas tūkstošos euro (EUR), ja vien nav īpaši apzīmētas citādi. Euro (EUR) ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Šie finanšu pārskati ietver pārskata periodu no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 30. jūnijam.

2019. gada 30. jūnijā Sabiedrība atbilst lielas sabiedrības kritērijiem, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma izpratnē.

[Grāmatvedības politiku izmaiņas](#)

Šajā pielikumā skaidrota 15. SPFS leņģemumi no līgumiem ar klientiem ieviešanas ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.



leņēmumi no līgumiem ar klientiem (SFPS 15.)

Sabiedrība ir ieviesusi 15. SFPS leņēmumi no līgumiem ar klientiem ar modificēto retrospektīvo piemērošanu, vispirms piemērojot šo standartu sākotnējās piemērošanas datumā (2018. gada 1. janvārī).

Sabiedrībai rodas ieņēmumi no pieslēguma maksām, uz kuriem arī attiecas šis standarts.

Attiecīgi par periodu no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 30. jūnijam uzrādītā informācija ir korigēta – 15. SFPS informācijas sniegšanas prasības ir piemērotas salīdzinošajai informācijai.

Piemērošanas rezultātā finanšu pārskatu summās uz 2018. gada 30. jūniju tika atzītas šādas korekcijas:

	Sākotnējais (iepriekšējā grāmatvedības politika)	Jaunais (SFPS 15.)	
	1.01.2018 – 30.06.2018	1.01.2018 – 30.06.2018	Atšķirības
leņēmumi no līgumiem ar klientiem	28 789	29 288	499
Citi ieņēmumi	1 335	836	(499)

Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvu klasifikācija

Sabiedrība klasificē savus finanšu aktīvus šādās novērtēšanas kategorijās:

- ☛ tādi, kas turpmāk jāvērtē patiesajā vērtībā (vai nu peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai pārējos ienākumos), un
- ☛ tādi, kas jāvērtē amortizētajā iegādes vērtībā.

Klasifikācija atkarīga no Sabiedrības uzņēmējdarbības modeļa finanšu aktīvu pārvaldīšanā un naudas plūsmu līgumu noteikumiem.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Regulāra finanšu aktīva posteņa iegāde un pārdošana tiek atzīta tirdzniecības datumā, kas ir datums, kurā Sabiedrība uzņemas pirkst vai pārdot aktīvu.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad beigušās vai nodotas tiesības saņemt naudas plūsmas no šiem finanšu aktīviem un Sabiedrība nodevuši būtiskāko daļu visu risku un ieguvumu, kas izriet no īpašumtiesībām.

Novērtēšana

Sākotnējās atzīšanas brīdī Sabiedrība novērtē aktīvu patiesajā vērtībā, kā arī – gadījumā ar

finanšu aktīvu, kas nav patiesajā vērtībā, izmantojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu (PVPZA) – darījuma izmaksas, kas tieši attiecināmas uz finanšu aktīva iegādi. Finanšu aktīviem, kas uzskaitīti patiesajā vērtībā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA), darījuma izmaksas tiek ietvertas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parāda instrumenti

Parāda instrumentu turpmākā vērtēšana ir atkarīga no Sabiedrības uzņēmējdarbības modeļa aktīva pārvaldīšanā un aktīva naudas plūsmas iezīmēm.

Visi Sabiedrības parāda instrumenti ir klasificēti amortizētās iegādes vērtības novērtēšanas kategorijā.

Amortizētā iegādes vērtība

Aktīvi, ko tur līgumā noteikto naudas plūsmu iekasēšanai, kur šis naudas plūsmas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi, tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā. Procentu ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem tiek iekļauti finanšu ienākumos, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, pārtraucot atzīšanu, tiek atzīti tieši peļņas vai zaudējumu aprēķinā un uzrādīti citos ienākumos / (izdevumos).

Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu maiņas un zaudējumi no vērtības samazinājuma peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek uzrādīti citos ienākumos / (izdevumos).

Uz 2019. gada 30. jūniju un 2018. gada 31. decembri šajā kategorijā bija klasificēti šādi Sabiedrības finanšu aktīvi:

- ❖ pircēju un pasūtītāju parādi;
- ❖ nauda un naudas ekvivalenti.

Pašu kapitāla instrumenti

Sabiedrībai nav ieguldījumu pašu kapitāla instrumentos.

Atvasināti finanšu instrumenti

Sabiedrībai nav atvasinātu finanšu instrumentu.

Vērtības samazinājums

Sabiedrības nākotnes kontekstā vērtē sagaidāmos kredītzaudējumus saistībā ar saviem parāda instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā. Izmantotā vērtības samazinājuma metodika atkarīga no tā, vai būtiski pieaudzis kredītrisks.

Sagaidāmo kredītzaudējumu novērtēšana atspoguļo:

- ❖ objektīvu un iespējamu summu, kas noteikta, izvērtējot virkni iespējamo iznākumu,
- ❖ naudas vērtību laikā un
- ❖ visu saprātīgo un pamatojamo informāciju par pagātnes notikumiem, tagadnes apstākļiem un nākotnes apstākļu prognozēm, kas katra pārskata perioda beigās iegūstama bez nesamērīgām izmaksām un pūlēm.

Pircēju un pasūtītāju parādiem bez ievērojamas finansēšanas komponentes Sabiedrība izmanto vienkāršotu pieeju, ko pieļauj 9. SFPS, un novērtē uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazinājuma pēc mūža sagaidāmajiem kredītu zaudējumiem no debitoru parādu sākotnējās atzišanas.

Sabiedrība izmanto matrici, kurā uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazinājuma tiek aprēķināti pircēju un pasūtītāju parādiem, kas ietilpst dažādos novecošanas vai kavējuma periodos.

Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Ieņēmumi ir ienākumi, kas rodas Sabiedrības parastās darbības gaitā. Ieņēmumi tiek novērtēti darījuma cenas apmērā. Darījuma cena ir atlīdzības summa, kādu Sabiedrība uzskata par sev pienākošos apmaiņā pret kontroles pār solītajām precēm vai pakalpojumiem nodošanu klientam, neieskaitot trešo personu vārdā iekasētās summas. Sabiedrība atzīst ieņēmumus brīdī, kad nodod kontroli pār precī vai pakalpojumu klientam.

Pakalpojumu pārdošana – dabasgāzes sadales

Sabiedrība sniedz dabasgāzes sadales pakalpojumus gāzes tirgotājiem, kas pārdod dabasgāzi galalietotājiem. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti periodā, kurā pakalpojumi sniegti, kas atbilst ieņēmumu atzīšanai laika gaitā, jo gala lietotājs saņem un izmanto labumus no sniegtā pakalpojuma vienlaicīgi ar to, kā gāze tiek piegādāta (sadalīta).

Pieslēguma maksas

Pieslēdzoties gāzes tīklam, klientiem jāmaksā pieslēguma maksa atkarībā no faktiskajām izmaksām par infrastruktūru, kas jāizbūvē, lai pieslēgtu viņus tīklam. Vadība ir secinājusi, ka pieslēguma maksas nav no pastāvīgās sadales tīkla pakalpojumu sniegšanas atsevišķs izpildes pienākums, tādēļ ieņēmumi no pieslēguma maksām tiek atļikti un pakāpeniski atzīti kā ieņēmumi aplēstā vidējā klientu attiecību periodā, kas ir 30 gadi, laikā. No klientiem saņemtās pieslēguma maksas tiek uzskaitītas finanšu stāvokļa pārskatā kā "Nākamo periodu ieņēmumi" ilgtermiņa saistību ietvaros.

Finansēšanas komponente

Sabiedrībai nav līgumu, kur periods starp solīto preču vai pakalpojumu nodošanu klientam un klienta maksājumu pārsniedz vienu gadu. Attiecīgi Sabiedrība nepielāgo nevienu darījuma cenu naudas vērtībai laikā.

Citi ienākumi

Citi ienākumi ietver zaudējumu kompensāciju par neuzskaitītu dabasgāzes lietošanu un cita veida kompensācijas. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti, kad pakalpojumi tiek sniegti.

Pamatlīdzekļi

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

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

Aktīvi, kas iegādes brīdī nav gatavi paredzētajam pielietojumam vai ir uzstādīšanas procesā, ir klasificēti kā "Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas". Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo

posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Veicot pamatlīdzekļu pārvērtēšanu, uzkrātais nolietojums tiek izmainīts proporcionāli pārvērtēto pamatlīdzekļu bruto vērtības izmaiņām. Ēku, sadales sistēmu un iekārtu pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek uzrādīts pašu kapitāla postenī "Rezerves", bet vērtības samazinājums tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma pamatkapitālā, pārsniegumu iekļaujot pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārvērtētā pamatlīdzekļa izmantošanas laikā un izslēgšanas rezultātā pārvērtēšanas rezerve, kas attiecas uz šo pamatlīdzekli, tiek izslēgta no pārvērtēšanas rezerves un iekļauta nesadalītās peļņas sastāvā.

Zeme un aktīvi veidošanas procesā netiek pakļauti nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vai pārvērtēšanas vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās lietošanas laika beigās, sākot no dienas, kad aktīvs ir gatavs lietošanai, izmantojot šādus periodus:

	gadi
Ēkas	20 - 100
Būves, ieskaitot gāzes sadales sistēmu	40 - 60
Iekārtas un mašīnas	5 - 30
Pārējie pamatlīdzekļi	3 - 10

Aktīvu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti un vajadzības gadījumā koriģēti katrā pārskata perioda beigās. Aktīva uzskaites vērtību uzreiz noraksta atgūstamajā summā, ja uzskaites vērtība ir lielāka par aplēsto atgūstamo summu.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nemateriālie aktīvi

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

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

Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums

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

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

Krājumi

Krājumi bilancē tiek norādīti zemākajā no iegādes un neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtību veido normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu

pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Materiāli, rezerves daļas un pārējie krājumi tiek novērtēti pēc vidējās svērtās metodes.

Novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtībai ir izveidoti uzkrājumi.

Darbinieku pabalsti

Algas un piemaksu plāni

Algu saistības, tostarp par nemonetāriem labumiem, ikgadējo atvaļinājumu un piemaksām, ko paredzēts pilnībā nokārtot 12 mēnešu laikā pēc perioda, kurā darbinieki sniedz saistīto pakalpojumu, beigām tiek atzītas attiecībā uz darbinieku pakalpojumiem līdz pārskata perioda beigām un novērtētas summās, kādas paredzēts maksāt, nokārtojot saistības. Sabiedrība atzīst saistības un izdevumus par piemaksām pēc formulas, kurā ņem vērā uz Sabiedrības akcionāriem attiecināmo peļņu pēc zināmām korekcijām. Sabiedrība atzīst saistības, kad to paredz līgums vai pagātnes notikumu rezultātā ir prakses radīts pienākums. Bilancē saistības tiek uzrādītas kā kārtējo darbinieku pabalstu saistības.

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

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



Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

Pēcnodarbinātības pabalsti un citi darbinieku labumi

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

Pašreizējā vērtība pabalsta saistībām tiek noteikta, diskontējot plānoto naudas plūsmu, izmantojot tirgus likmes par valdības obligācijām.

Neto procentu izmaksas tiek aprēķinātas, piemērojot definēto pabalstu saistību neto atlikumam diskonta likmi. Peļņas vai zaudējumu aprēķinā šīs izmaksas tiek ietvertas izdevumos par darbinieku pabalstiem.

Pārvērtēšanas peļņa un zaudējumi, kas rodas no korekcijām un aktuāra pieņēmumu izmaiņām, tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā periodā, kurā tie radušies. Pašu kapitāla izmaiņu pārskatā un bilancē tie tiek iekļauti nesadalītajā peļņā.

Definēto pabalstu saistību tagadnes vērtības izmaiņas plānu grozījumu vai samazinājumu rezultātā tiek uzreiz atzītas peļņā vai zaudējumos kā iepriekšējās darba izmaksas.

Ienākuma nodoklis

2017. gada 28. jūlijā tika pieņemts jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas

paredz, ka no 2018. gada 1. janvāra ar šo nodokli apliek peļņu, kas radusies pēc 2017. gada, ja tā tiek sadalīta. Jaunajā likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi, tādēļ atsevišķa uzņēmuma līmenī nerodas atliktā ienākuma nodokļa aktīvi vai saistības.

Sākot ar 2018. taksācijas gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no akcionāriem izmaksājamās neto summas). Nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības akcionāri pieņems lēmumu par peļņas sadalīšanu. Šī iemesla dēļ Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinā par gadu, kas beidzās 2019. gada 30. jūnijā, nav pārskata perioda uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts arī par nosacīti sadalītu peļņu (ar uzņēmējdarbību nesaistītiem izmaksājumiem, izklaides un ziedojumu izdevumiem, kas pārsniedz noteiktus kritērijus, un tamlīdzīgi). Šāds nodoklis nav uzskatāms par ienākuma nodokli 12. SGS kontekstā, jo tiek rēķināts no bruto nevis neto summas un atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā citas saimnieciskās darbības izmaksas.

Saistītas personas

Saistītas personas ir Sabiedrības mātesabiedrība un mātesabiedrības lielākie akcionāri ar būtisku ietekmi, Sabiedrības vai tās mātesabiedrības Padomes un Valdes locekļi, viņu tuvi radnieki un uzņēmumi, kuros viņiem ir būtiska ietekme vai kontrole.

Finanšu pārskatu sagatavotājs:

Valdis Mortukāns

Finanšu uzskaites daļas vadītājs

