

Latvenergo



Latvenergo Konsolidētais 2011. gada pārskats

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

Saturs

	Lapa
Darbības rādītāji	3
Vadības ziņojums	4 – 7
Konsolidētie finanšu pārskati	
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Konsolidētais vispārējo ieņēmumu pārskats	8
Konsolidētais pārskats par finansiālo stāvokli	9
Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā	10
Konsolidētais pārskats par naudas plūsmām	11
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	12 – 62
Revidentu ziņojums	63 – 64

Darbības rādītāji

		2007	2008	2009	2010	2011
Ieņēmumi	LVL'000	361 629	475 856	500 513	567 386	681 767
t. sk. ieņēmumi no elektroenerģijas realizācijas	LVL'000	302 167	386 205	404 723	470 663	583 428
ieņēmumi no siltumenerģijas realizācijas	LVL'000	49 751	72 887	71 403	71 863	69 233
EBITDA ¹⁾	LVL'000	89 819	107 052	144 885	207 240	180 729
EBITDA rentabilitāte ²⁾		25%	22%	29%	37%	27%
Saimnieciskās darbības peļņa ³⁾	LVL'000	17 174	18 345	31 446	61 826	53 345
Saimnieciskās darbības rentabilitāte ⁴⁾		5%	4%	6%	11%	8%
Pārskata gada peļņa	LVL'000	7 507	7 328	19 556	44 325	43 778
Dividendes	LVL'000	2 123	13 001	20 230	35 000	39 900
Pārskata gada peļņas rentabilitāte ⁵⁾		2%	2%	4%	8%	6%
Atdeve uz aktīviem (ROA) ⁶⁾		0,8%	0,5%	1,2%	2,2%	1,9%
Atdeve uz pašu kapitālu (ROE) ⁷⁾		1,5%	0,9%	2,2%	4,0%	3,2%
Ilgtermiņa aktīvi pārskata gada beigās	LVL'000	1 201 742	1 475 618	1 462 114	1 942 231	2 026 594
Aktīvi pārskata gada beigās	LVL'000	1 315 958	1 680 567	1 699 491	2 279 266	2 288 004
Pašu kapitāls pārskata gada beigās	LVL'000	711 671	866 331	889 440	1 344 748	1 351 576
Aizņēmumi no kredītiestādēm pārskata gada beigās	LVL'000	354 856	496 317	507 225	545 607	513 334
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	LVL'000	125 410	84 419	138 174	160 563	180 399
Kapitālieguldījumi	LVL'000	221 886	197 311	104 506	127 539	198 723
Neto aizņēmumi ⁸⁾	LVL'000	315 682	392 767	352 287	311 342	404 458
Neto aizņēmumi/EBITDA		3,5	3,7	2,4	1,5	2,3
Mazumtirdzniecībā realizētā elektroenerģija	GWh	7 518	7 461	6 659	7 620	8 980
Elektrostaciju izstrāde	GWh	4 128	4 567	4 871	5 869	5 285
Iepirktais elektroenerģijas apjoms	GWh	3 981	3 478	3 145	3 028	4 466
t.sk. no Latvijas ražotājiem iepirktais elektroenerģijas apjoms	GWh	564	637	636	693	759
pārējais iepirktais elektroenerģijas apjoms	GWh	3 418	2 841	2 509	2 335	3 707
Realizētās siltumenerģijas apjoms	GWh	2 876	2 634	2 600	2 928	2 524
Darbinieku skaits pārskata gada beigās		5 353	5 375	4 701	4 517	4 490
Mātesabiedrības Moody's kredītreitings		A2 (stabils)	A3 (negatīvs)	Baa3 (negatīvs)	Baa3 (stabils)	Baa3 (stabils)

1) EBITDA – ieņēmumi pirms procentiem, uzņēmumu ienākuma nodokļa, asociēto sabiedrību peļņas vai zaudējumu daļas, nolietojuma un amortizācijas un nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma

2) EBITDA rentabilitāte – EBITDA / ieņēmumi

3) Saimnieciskās darbības peļņa – peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām vai ieņēmumiem

4) Saimnieciskās darbības rentabilitāte – saimnieciskās darbības peļņa / ieņēmumi

5) Pārskata gada peļņas rentabilitāte – pārskata gada peļņa / ieņēmumi

6) Atdeve uz aktīviem (ROA) – pārskata gada peļņa / vidējie aktīvi (aktīvi pārskata gada sākumā + aktīvi pārskata gada beigās/2)

7) Atdeve uz pašu kapitālu (ROE) – pārskata gada peļņa / vidējais pašu kapitāls (pašu kapitāls pārskata gada sākumā + pašu kapitāls pārskata gada beigās/2)

8) Neto aizņēmumi – aizņēmumi no kredītiestādēm pārskata gada beigās mīnus nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada beigās

Vadības ziņojums

**Latvenergo koncerns
2011. gadā ir lielākais
elektroenerģijas
tirgotājs Baltijas valstīs**

Latvenergo koncerns ir lielākais energoapgādes komersants Baltijā, kas nodarbojas ar elektroenerģijas un siltumenerģijas ražošanu, elektroenerģijas tirdzniecību. 2011. gads ir septītais pārskata gads Latvenergo koncerna statusā.

Latvenergo koncerna 2011. gada ieņēmumi ir LVL 681,8 miljoni, kas ir par 20% vairāk nekā 2010. gadā. Ieņēmumu pieaugumu ir galvenokārt noteikusi veiksmīga darbība Baltijas elektroenerģijas mazumtirdzniecības tirgū, tā rezultātā 2011. gadā Koncerns realizēja 8 980 GWh elektroenerģijas, kas ir par 18% vairāk nekā 2010. gadā un kas ir pēdējo gadu laikā lielākais realizētās elektroenerģijas apjoms.

Līdz ar darbības paplašināšanu Lietuvā un Igaunijā 2011. gadā jau gandrīz ceturto daļu (2010. gadā – 13%) no Latvenergo koncerna kopējiem ieņēmumiem veido ieņēmumi no darījumiem ārpus Latvijas. Līdz ar realizētās elektroenerģijas apjoma kāpumu Latvenergo koncerns ir lielākais elektroenerģijas tirgotājs Baltijas valstīs, kas piegādā elektroenerģiju vienai trešdaļai no Baltijas klientu apjoma.

Lielākais realizētās elektroenerģijas apjoma pieaugums 2011. gadā ir Lietuvā un Igaunijā, kur kopumā tika realizētas 2 296 GWh, kas vairāk nekā 3 reizes pārsniedza 2010. gadā realizēto apjomu (700 GWh). Līdz ar to ir palielinājusies arī mūsu tirgus daļa Lietuvā, sasniedzot 18% (2010. gadā – 5%), savukārt Igaunijā – 7% (2010. gadā – 2%) no kopējā patēriņa. Latvijā realizētais elektroenerģijas apjoms ir 6 685 GWh (2010. gadā – 6 920 GWh), kas atbilst 94% no kopējā Latvijā elektroenerģijas patēriņa (2010. gadā – 95%).

Atbilstoši Baltijas enerģijas tirgus stapsavienojuma plānā noteiktajam, kas attiecīgi ir arī iestrādāts katras Baltijas valsts tiesību aktos 2011. gadā turpinājās Baltijas elektroenerģijas tirgus atvēršana. Visbūtiskākās izmaiņas notiek Lietuvā ar 2011. gada sākumu, kur atvērtais elektroenerģijas tirgū ir jau 56% no visa elektroenerģijas patēriņa (Latvijā – 50%, Igaunijā – 30%).

Latvenergo koncerns aktīvi piedalās šo tirgu atvēršanās rezultātā radīto iespēju izmantošanā. 2011. gadā Latvenergo koncerns Baltijas atvērtais elektroenerģijas tirgū realizē 5 330 GWh, kas atbilst 47% no kopējās atvērtais tirgus daļas un liecina par veiksmīgu darbību konkurences apstākļos.

**Latvenergo
koncerna tirgus daļa
atvērtais (brīvajā)
Baltijas
elektroenerģijas
tirgū ir 47%**

2012. gadā turpināsies ilgtermiņa pārmaiņas Baltijas valstu elektroenerģijas tirgū, tajā skaitā elektroenerģijas cenu tālāka deregulācija un vienotas elektroenerģijas biržas tālāka izveidošana Baltijas valstīs. 2012. gadam Latvenergo ir noteicis izaicinošus mērķus Baltijas valstu tirgus pozīcijas nostiprināšanai, būtiski palielinot klientu skaitu kaimiņvalstu tirgos. 2012. gadā plānota jauna tirdzniecības zīmola ieviešana un atpazīstamības nodrošināšana, attālinātas apkalpošanas plašākas izplatības nodrošināšana un norēķinu formu pilnveidošana, kā arī

gatavošanās ieiešanai Igaunijas mazo un vidējo uzņēmumu un mājsaimniecību tirgū 2013. gadā.

**Latvenergo koncerns
2011. gadā ir Baltijā
lielākais enerģijas
ražotājs no
atjaunīgajiem
energoresursiem**

Latvenergo koncerna elektrostacijās kopumā 2011. gadā bruto saražotais elektroenerģijas apjoms ir 5 285 GWh, kas ir par 10% mazāk nekā 2010. gadā, kad saražotās elektroenerģijas izstrādi Daugavas HES pozitīvi ietekmēja lielāka ūdens pietece Daugavā.

2011. gadā 2 823 GWh jeb 53% no kopējā Latvenergo izstrādātās elektroenerģijas apjoma saražo Daugavas HES kaskādē, ierindojot Latvenergo pirmajā vietā starp atjaunīgo energoresursu ražotājiem Baltijā un nodrošinot Latvijai kopumā vienu no vadošajām pozīcijām enerģijas no videi draudzīgajiem energoresursiem ražotāju valstu vidū visā Eiropā.

Papildus pašu ražotajai elektroenerģijai 2011. gadā Latvenergo koncerns iepērk 4 466 GWh (2010. gadā – 3028 GWh), tai skaitā no Latvijas ražotājiem obligātā iepirkuma ietvaros – 759 GWh (2010. gadā – 693 GWh).

Latvenergo koncerna 2011. gada peļņa ir LVL 43,8 miljoni (2010. gadā – LVL 44,3 miljoni), no tiem LVL 39,9 miljoni tiek izmaksāti dividendēs (2010. gadā – LVL 35,0 miljoni). Tajā pašā laikā 2011. gadā veikti kapitālieguldījumi LVL 198,7 miljonu apmērā, no kuriem 57% ir ieguldīti Rīgas TEC-2 energobloka rekonstrukcijas projektā, kurš uzsāks savu darbību 2013. gadā. Līdz ar Rīgas TEC-2 energobloka rekonstrukcijas pabeigšanu, Latvenergo būs vienīgais ražotājs Baltijā, kura ražošanas jaudas ir atjaunotas.

**2013. gadā
Latvenergo
būs modernizējis
esošās ražošanas
jaudas**

Nākamo gadu ražošanas aktīvu kapitālieguldījumu projekti ir saistīti ar ražošanas jaudu diversifikāciju un no atjaunīgajiem energoresursiem iegūtās enerģijas ražošanas efektivitātes uzlabošanu. Latvenergo turpinās Daugavas HES hidroagregātu efektivitātes uzlabošanas kapitālieguldījumu programmu, ar mērķi efektīvāk izmantot Daugavas ūdens resursu. Plānots, ka hidroagregātu rekonstrukcijas projekti tiks pabeigti 2022. gadā un kopējie kapitālieguldījumi šajā programmā pārsniegs LVL 100 miljonus. Tāpat Latvenergo aktīvi apsver iespējas attīstīt jaunas elektroenerģijas ražošanas jaudas visā Baltijas reģionā, kas ir būtisks solis elektroenerģijas tirdzniecības attīstības virzienā.

Nozīmīgs Latvenergo koncerna biznesa virziens ir elektroenerģijas sadale. Ieņēmumi no sadales pakalpojuma 2011. gadā ir LVL 179,5 miljoni (2010. gadā – LVL 161,9 miljoni), savukārt kapitālieguldījumi sadales sistēmas tīklu rekonstrukcijā un attīstībā pieaug līdz LVL 45,8 miljoniem (2010. gadā – LVL 26,2 miljoni). Ar mērķi samazināt elektroenerģijas atslēgumu skaitu 2011. gadā ir uzsākta kapitālieguldījumu programma gaisvadu līniju pārbūvei kabeļu līnijās. 2012. gadā plānots turpināt palielināt kapitālieguldījumu apjomu sadales aktīvos ar mērķi uzlabot sadales pakalpojuma kvalitāti un tehnisko rādītājus (atslēgumu biežums, sprieguma kvalitātes rādītāji, elektrolīniju tehniskais stāvoklis u.c.).

**2011.gadā sadales
tīkla attīstībā
ieguldīti LVL 45,8
miljoni**

Ieguldot AS „Sadales tīkls” kapitālā līdz šim AS „Latvenergo” īpašumā esošos sadales sistēmas aktīvus LVL 803,4 miljonu vērtībā, 2011. gadā ir pabeigta ar elektroenerģijas tirgus liberalizāciju uzsāktā sadales sistēmas operatora izveide.

Saskaņā ar grozījumiem Elektroenerģijas tirgus likumā, kas paredz ieviest Eiropas Parlamenta un Padomes 2009. gada 13. jūlija Direktīvas 2009/72/EK prasības nodalīt pārvades sistēmas operatoru no uzņēmuma, kas veic elektroenerģijas ražošanu, tirdzniecību un sadali, 2011.gada beigās pārvades sistēmas operatora AS „Augstsprieguma tīkls” akcijas ir pārdotas Finanšu ministrijai (akciju atsavināšana ir veikta 2012. gada sākumā) un kā pārvades sistēmas aktīvu īpašnieks ir nodibināta AS „Latvijas elektriskie tīkli”. Līdz ar saimnieciskā darbības veida nodošanu AS „Latvijas elektriskie tīkli” ir ieguldīti līdz šim AS „Latvenergo” īpašumā esošie pārvades sistēmas aktīvi LVL 240,1 miljonu vērtībā un no AS „Augstsprieguma tīkls” pārņemti darbinieki, kas ir nepieciešami pārvades sistēmas aktīvu īpašnieku funkciju veikšanai.

**Pilnībā izpildītas
Direktīvas 2009/72/EK
prasības par pārvades
sistēmas operatora
nodalīšanu**

**„Kurzemes loks” uzlabos
Baltijas energoapgādes
drošību un nodrošinās
integrāciju Ziemeļvalstu
elektroenerģijas tirgū**

Elektroenerģijas pārvades tīklu rekonstrukcijā un attīstībā Koncerns 2011. gadā ieguldījis LVL 15,1 miljonu. Nozīmīgākais stratēģiskais projekts ir 330 kV tīkla attīstības projekts „Kurzemes loks”, kas ir daļa no starptautiskā energoinfrastruktūras attīstības projekta NordBalt, kura realizācijas ietvaros laikā līdz 2018. gadam paredzēta starpsavienojuma izbūve ar Zviedriju, lai uzlabotu visas Baltijas energoapgādes drošību. 2011. gada kapitālieguldījumi projektā ir LVL 4,7 miljoni.

Plānots, ka projekta realizācijas kopējās izmaksas sastādīs LVL 140 miljonus. Līdzfinansējums „Kurzemes loka” projekta realizācijai ir saņemts Eiropas enerģētikas programmas ekonomikas atveseļošanas ietvaros.

Latvenergo koncerna saimnieciskās darbības naudas plūsma turpina uzlaboties un 2011. gadā tā sasniedz LVL 180,4 miljonus (2010. gadā – LVL 160,6 miljoni). Saimnieciskās darbības naudas plūsma pēdējos trijos gados kopumā ir bijusi pietiekama, lai nosegtu šajā laika periodā veiktos kapitālieguldījumus, saglabājot labu likviditāti un stabilu kapitāla struktūru.

**Saimnieciskās
darbības naudas
plūsma uzlabojas,
saglabājot labu
likviditāti un
stabilu kapitāla
struktūru**

Latvenergo koncerna aizņēmumu un naudas atlikumu neto vērtība 2011. gadā ir LVL 404,5 miljonus (2010. gadā – LVL 311,3 miljoni). Lai optimizētu naudas plūsmu Latvenergo koncerns brīvos naudas līdzekļus izvieto valsts vērtspapīros (2011. gadā – LVL 60,4 miljonus). Neto aizņēmumu (Net debt) attiecība pret peļņu pirms finanšu, nodokļu un nolietojuma izmaksām (EBITDA) ir 2,3 reizes, kas no kredītu piesaistes viedokļa ir uzskatāms par ļoti labu rādītāju.

Latvenergo koncerna darbība ir pakļauta vairākiem riskiem, no kuriem būtiskākie finanšu riski ir ārvalstu valūtas risks, procentu likmju risks un iepirkuma cenu svārstību riski. Visvairāk koncerna darbību ietekmē elektroenerģijas cenas svārstības NordPool biržā, CO2 gāzu emisijas cenas, EURIBOR kurss un EUR valūtas likmes. Saskaņā ar koncerna izstrādātajām risku vadības politikām, Koncerns izmanto atvasinātos finanšu instrumentus, tādā veidā samazinot atvērtās riska pozīcijas un mazinot koncerna kopējās finanšu rezultātu svārstības atkarībā no tirgus faktoru svārstībām.

**Latvenergo atzīts
par vērtīgāko
uzņēmumu
Latvijā**

2011. gadā Latvenergo žurnāla „Kapitāls”, investīciju bankieru sabiedrības IBS „Prudentia” un biržas „NASDAQ OMX Riga” veidotajā pētījumā ir atzīts par Latvijas vērtīgāko uzņēmumu. Savukārt 2012. gadā „Dienas Bizness” veiktajā pētījumā Latvenergo pēc apgrozījuma Baltijā ir atzīts par trešo lielāko uzņēmumu un par pirmo lielāko starp enerģētikas uzņēmumiem.

2011. gadā jau septiņpadsmito gadu pēc kārtas turpinājās Latvenergo koncerna veidotais erudīcijas konkurss skolēniem „eXperiments”, kurā atraktīvā veidā rosina jauniešu interesi par fiziku, dabas parādībām un drošu elektroenerģijas lietošanu. 2011. gadā konkursā piedalījās 220 komandas no Latvijas skolām.

Līdz ar to varam secināt, ka Latvenergo koncerna veiksmīgā darbība ir saistīta ar mērķtiecīgu darbību Baltijas elektroenerģijas tirgū, pārdomātu ražošanas jaudu attīstību un sabalansētu tīklu attīstības politiku. Mēs to veicam apzinoties mūsu klientu vajadzības un mūsu darbību ietekmi uz sabiedrību, valsti un vidi. Veiksmīgi uzsāktā Latvenergo koncerna attīstība tiks turpināta 2012. gadā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Pamatojoties uz 2011. gada 30. decembrī starp AS „Latvenergo” un Latvijas Republiku Finanšu ministrijas personā noslēgto Akciju pirkuma līgumu un pamatojoties uz 2012. gada 2. janvāra ierakstu AS „Augstsprieguma tīkls” Akcionāru reģistrā, no 2012. gada 2. janvāra AS „Augstsprieguma tīkls” vienīgais akcionārs ir Latvijas Republika Finanšu ministrijas personā.

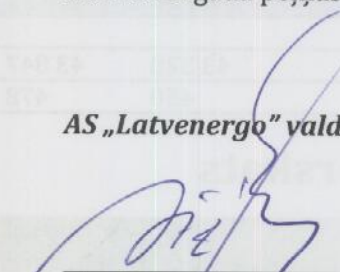
Kopš pārskata gada beigām nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī.

Priekšlikumi par peļņas sadali

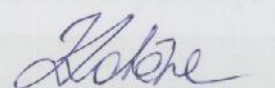
AS „Latvenergo” valde, izpildot likumu „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām”, Latvijas Republikas Ministru kabineta 2010. gada 25. novembra noteikumus Nr. 1074 „Par grozījumiem Ministru kabineta 2009. gada 15. decembra noteikumos Nr. 1471 „Par kārtību, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamā peļņas daļa par valsts kapitāla izmantošanu”” un likumu „Par valsts budžetu 2012. gadam” ierosina LVL 39 900 000 izmaksāt dividendēs, bet pārējo peļņu uzskaitīt Sabiedrības rezervēs.

Par 2011. gada peļņas sadali lemj AS „Latvenergo” akcionāru sapulce.

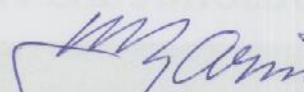
AS „Latvenergo” valde:



Āris Žīgurs
valdes priekšsēdētājs



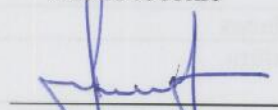
Zaņa Kotāne
valdes locekle



Uldis Bariss
valdes loceklis



Māris Kuņickis
valdes loceklis



Arnis Kurgs
valdes loceklis

2012. gada 22. maijā

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

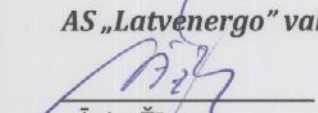
	Pielikums	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Ieņēmumi	5	681 767	567 386
Pārējie ieņēmumi	6	4 175	2 674
Izlietotās izejvielas un materiāli	7	(408 192)	(273 590)
Personāla izmaksas	8	(61 572)	(56 136)
Nolietojums, amortizācija un nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	12a, 13a	(127 384)	(145 414)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9	(35 449)	(33 094)
Saimnieciskās darbības peļņa		53 345	61 826
Finanšu ieņēmumi	10	3 047	5 513
Finanšu izmaksas	10	(13 956)	(16 530)
Asociēto sabiedrību peļņas daļa	14	232	203
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		42 668	51 012
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	564	(6 455)
Pārskata gada pamatdarbības peļņa		43 232	44 557
<i>Pārtraucamā darbība (pārvaldes sistēmas operators)</i>			
Pārskata gada peļņa no pārtraucamās darbības	30	546	(232)
Pārskata gada peļņa		43 778	44 325
Attiecināma uz:			
- Mātesabiedrības akcionāriem		43 328	43 847
- Mazākuma daļu		450	478

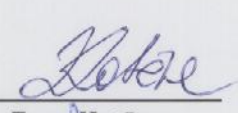
Konsolidētais vispārējo ieņēmumu pārskats

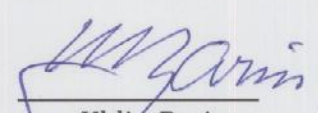
	Pielikums	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada peļņa		43 778	44 325
<i>Vispārējie ieņēmumi:</i>			
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas (Zaudējumi)/ieņēmumi no ārvalstu valūtu pārrēķināšanas	19	81	425 248
Zaudējumi no naudas plūsmas riska ierobežošanas rezerves izmaiņām	19	(4 335)	(375)
Kopā vispārējie (zaudējumi)/ieņēmumi pārskata gadā, atskaitot nodokļus		(4 268)	424 881
Kopā pārskata gadā atzītie vispārējie ieņēmumi		39 510	469 206
Attiecināmi uz:			
- Mātesabiedrības akcionāriem		39 060	468 728
- Mazākuma daļu		450	478

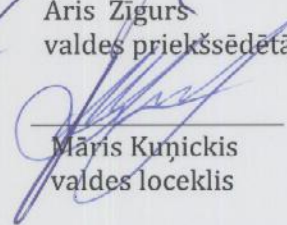
Pielikumi no 12. līdz 62. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

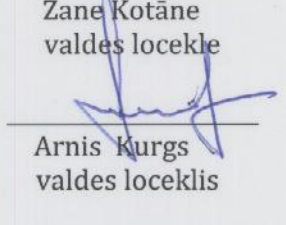
AS „Latvenergo” valde:


Āris Žigurs
valdes priekšsēdētājs


Zane Kotāne
valdes locekle


Uldis Bariss
valdes loceklis


Māris Kuņickis
valdes loceklis


Arnis Kurgs
valdes loceklis

2012. gada 22. maijā

Konsolidētais pārskats par finansiālo stāvokli

	Pielikums	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
AKTĪVI			
Ilgtermiņa aktīvi			
Nemateriālie ieguldījumi	12a	6 601	7 478
Pamatlīdzekļi	13a	1 999 502	1 928 810
Ieguldījuma īpašumi	13c	-	382
Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās	14	4 696	4 464
Citi ilgtermiņa debitori		95	172
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	28	15 670	-
Atliktā nodokļa aktīvs	11	30	925
Ilgtermiņa aktīvi kopā		2 026 594	1 942 231
Apdrošinātie līdzekļi			
Krājumi	15	13 949	11 501
Pircēju un pasūtītāju parādi	16a	73 809	63 031
Pārējie debitori	16b	17 611	21 882
Atvasinātie finanšu instrumenti	24a	2 450	3 968
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	28	44 714	2 387
Nauda un naudas ekvivalenti	17	108 877	234 266
Apdrošinātie līdzekļi kopā		261 410	337 035
AKTĪVU KOPSUMMA		2 288 004	2 279 266
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	18	325 862	323 544
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	19	974 899	976 180
Risku ierobežošanas rezerve	19	(8 247)	(3 912)
Citas rezerves	19	10 269	10
Nesadalītā peļņa		45 773	46 356
		1 348 556	1 342 178
Mazākumakcionāru kapitāla līdzdalības daļa		3 020	2 570
Pašu kapitāls kopā		1 351 576	1 344 748
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi	20	462 888	506 756
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	11	172 425	187 635
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām	21a	7 734	7 321
Uzkrājumi apkārtējās vides aizsardzībai	21b	1 783	1 376
Atvasinātie finanšu instrumenti	24a	10 629	7 088
Pārējie kreditori un nākamo periodu ieņēmumi	22	94 815	94 889
Ilgtermiņa kreditori kopā		750 274	805 065
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	23	121 214	82 356
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		1 024	3 336
Aizņēmumi	20	50 446	38 851
Atvasinātie finanšu instrumenti	24a	13 134	4 408
Izsniegtās garantijas	26	336	502
Īstermiņa kreditori kopā		186 154	129 453
PASĪVU KOPSUMMA		2 288 004	2 279 266

Pielikumi no 12. līdz 62. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

AS „Latvenergo” valde:

Āris Žīgurs
valdes priekšsēdētājs

Māris Kunickis
valdes loceklis

Zane Kotāne
valdes locekle

Arnis Kurgs
valdes loceklis

Uldis Bariss
valdes loceklis

2012. gada 22. maijā

Konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā

	Pielikums	Attiecināms uz mātessabiedrības īpašniekiem				Mazākuma daļa LVL'000	KOPĀ LVL'000
		Akciju kapitāls LVL'000	Rezerves LVL'000	Nesadalītā peļņa LVL'000	Kopā LVL'000		
Atlikums 2009. gada 31. decembrī		317 653	549 354	20 782	887 789	1 651	889 440
Akciju kapitāla palielinājums	18	5 891	-	-	5 891	-	5 891
Dividendes par 2009. gadu	19	-	-	(20 230)	(20 230)	-	(20 230)
Mazākumakcionāru līdzdalības daļa, kas radusies meitassabiedrības pamatkapitāla palielināšanas rezultātā		-	-	-	-	441	441
Kopā pašu kapitālā atzītās sabiedrības akcionāru iemaksas un peļņas sadalīšana		5 891	-	(20 230)	(14 399)	441	(13 898)
Pārskata gada peļņa		-	-	43 847	43 847	478	44 325
Vispārējie ieņēmumi:							
Naudas plūsmas riska ierobežošana	19	-	(375)	-	(375)	-	(375)
Ārvalstu valūtas pārrēķināšanas rezerve	19	-	8	-	8	-	8
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	19	-	425 248	-	425 248	-	425 248
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves atbrīvošana	19	-	(1 957)	1 957	-	-	-
Kopā pārskata gada vispārējie ieņēmumi		-	422 924	1 957	424 881	-	424 881
Kopā pārskata gadā atzītie ieņēmumi		-	422 924	45 804	468 728	478	469 206
Atlikums 2010. gada 31. decembrī	18, 19	323 544	972 278	46 356	1 342 178	2 570	1 344 748
Akciju kapitāla palielinājums	18	2 318	-	-	2 318	-	2 318
Dividendes par 2010. gadu	19	-	-	(35 000)	(35 000)	-	(35 000)
Rezervju palielinājums		-	10 257	(10 257)	-	-	-
Kopā pašu kapitālā atzītās sabiedrības akcionāru iemaksas un peļņas sadalīšana		2 318	10 257	(45 257)	(32 682)	-	(32 682)
Pārskata gada peļņa		-	-	43 328	43 328	450	43 778
Vispārējie ieņēmumi:							
Naudas plūsmas riska ierobežošana	19	-	(4 335)	-	(4 335)	-	(4 335)
Ārvalstu valūtas pārrēķināšanas rezerve	19	-	2	(16)	(14)	-	(14)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	19	-	81	-	81	-	81
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves atbrīvošana	19	-	(1 362)	1 362	-	-	-
Kopā pārskata gada vispārējie ieņēmumi / (zaudējumi)		-	(5 614)	1 346	(4 268)	-	(4 268)
Kopā pārskata gadā atzītie ieņēmumi / (zaudējumi)		-	(5 614)	44 674	39 060	450	39 510
Atlikums 2011. gada 31. decembrī	18, 19	325 862	976 921	45 773	1 348 556	3 020	1 351 576

Pielikumi no 12. līdz 62. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais pārskats par naudas plūsmām

		2011	2010
	Pielikums	LVL'000	LVL'000
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		42 668	51 012
Korekcijas par:			
- amortizāciju un nolietojumu	12a, 13a	115 622	119 056
- ilgtermiņa aktīvu vērtības samazinājumu	13	11 762	26 357
- zaudējumiem no ilgtermiņa aktīvu norakstīšanas		1 941	1 771
- pārtraucamo darbību (pārvaldes sistēmas operators)	30	546	(232)
- ieguldījumu korekciju pēc pašu kapitāla metodes	14	(232)	(203)
- procentu izdevumiem	10	16 091	14 383
- procentu ieņēmumiem	10	(2 776)	(5 351)
- zaudējumiem / (ieņēmumiem) no finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām	7, 10	9 284	(13 345)
- uzkrājumu izmaiņām	21	(413)	(152)
- (ieņēmumiem)/zaudējumiem no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	10	748	1 142
Krājumu (palielinājums)/samazinājums		(2 448)	1 542
Debitoru parādu palielinājums		(5 218)	(16 361)
Kreditoru parādu, uzkrāto saistību, nākamo periodu ieņēmumu un pārējo kreditoru palielinājums		22 863	1 649
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības		210 438	181 268
Samaksāti procenti		(15 424)	(14 889)
Saņemti procenti		1 459	5 352
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(16 074)	(11 168)
Neto nauda no saimnieciskās darbības		180 399	160 563
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem			
Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu pārdošanas		-	301
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde		(182 301)	(107 812)
Saņemtais Eiropas Savienības fondu finansējums		1 479	10 575
Valsts vērtspapīru iegāde		(74 567)	(2 387)
Ieņēmumi no valsts vērtspapīru atsavināšanas		17 180	-
Neto nauda no darbības ar ieguldījumiem		(238 209)	(99 323)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Saņemtie aizņēmumi no kredītiestādēm	20	4 357	60 041
Atmaksātie aizņēmumi	20	(36 936)	(22 164)
Mazākumakcionāru ieguldījumi meitassabiedrību kapitālā		-	441
Samaksātās dividendes		(35 000)	(20 230)
(Izejošā)/ienākošā neto nauda no finansēšanas darbības		(67 579)	18 088
Neto naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/palielinājums			
		(125 389)	79 328
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		234 266	154 938
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	17	108 877	234 266

2011. gada laikā ir veikts mantisks ieguldījums mātesabiedrības akciju kapitālā ar nekustamo īpašumu LVL 2 318 tūkstošu apmērā (2010: LVL 5 891 tūkst.).

Pielikumi no 12. līdz 62. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

1 VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Visas akciju sabiedrības „Latvenergo” (turpmāk tekstā – mātes sabiedrība) akcijas pieder valstij, un to turētāja ir Latvijas Republikas Ekonomikas ministrija. AS „Latvenergo” juridiskā adrese ir Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, LV-1230, Latvija. Saskaņā ar Latvijas Republikas „Energētikas likumu” AS „Latvenergo” ir atzīta par valstiski svarīgu tautsaimniecības objektu un nav privatizējama.

Akciju sabiedrība „Latvenergo” (turpmāk tekstā – arī mātes sabiedrība) ir energoapgādes komersants, kas nodarbojas ar elektroenerģijas un siltumenerģijas ražošanu, elektroenerģijas tirdzniecību, kā arī sniedz IT un telekomunikāciju pakalpojumus. AS „Latvenergo” ir viena no lielākajām sabiedrībām Latvijā.

Pārskata gads ir septītais gads, kad AS „Latvenergo” ir koncerna mātes sabiedrības statusā. Latvenergo koncernā (turpmāk tekstā – arī Koncerns) ietilpst sešas meitassabiedrības:

MEITASSABIEDRĪBA	REGISTRĀCIJA KOMERCREGISTRĀ	LĪDZDALĪBAS DAĻA	DARBĪBAS VEIDS
AS „Augstsprieguma tīkls”	01.09.2005	100%	Elektroenerģijas pārvade
AS „Sadales tīkls”	18.09.2006	100%	Elektroenerģijas sadale
„Latvenergo Kaubandus” OŪ	27.06.2007	100%	Elektroenerģijas tirdzniecība Igaunijā
„Latvenergo Prekyba” UAB	07.01.2008	100%	Elektroenerģijas tirdzniecība Lietuvā
AS „Latvijas elektriskie tīkli”	10.02.2011	100%	Pārvades sistēmas aktīvu pārvaldīšana
SIA „Liepājas enerģija”	06.07.2005	51%	Siltumenerģijas ražošana, pārvade, sadale, tirdzniecība

AS „Latvenergo” asociētā sabiedrība AS „Nordic Energy Link” veic elektroenerģijas starpsavienojuma kabeļa starp Igauniju un Somiju operatora funkcijas.

AS „Latvenergo” asociētā sabiedrība AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds” veic fiksēto iemaksu pensiju plānu pārvaldīšanu Latvijā.

No 2010. gada 15. novembra līdz 2011. gada 14. augustam AS „Latvenergo” valdē darbojās – Āris Žīgurs (valdes priekšsēdētājs), Uldis Bariss, Māris Kuņickis, Arnis Kurgs un Arnis Daugulis.

Saskaņā ar Sabiedrības akcionāra lēmumu ar 2011. gada 14. augustu no Sabiedrības valdes sastāva izslēdza Arni Dauguli un ar 2011. gada 15. augustu darbu AS „Latvenergo” valdē uzsāka Zane Kotāne.

Kopš 2011. gada 15. augusta līdz 2011. gada pārskata parakstīšanas dienai AS „Latvenergo” valde turpināja strādāt šādā sastāvā: Āris Žīgurs (valdes priekšsēdētājs), Uldis Bariss, Māris Kuņickis, Arnis Kurgs un Zane Kotāne.

Konsolidētie 2011. gada finanšu pārskati iekļauj finanšu informāciju par AS „Latvenergo” un visām tās meitassabiedrībām (turpmāk tekstā – Koncerns) par gadu, kas beidzas 2011. gada 31. decembrī, un salīdzinošajiem rādītājiem par gadu, kas beidzas 2010. gada 31. decembrī.

Konsolidētos finanšu pārskatus 2012. gada 22. maijā ir apstiprinājusi AS „Latvenergo” valde. Lēmumu par konsolidēto finanšu pārskatu apstiprināšanu pieņem akcionāru sapulce.

2 NOZĪMĪGI GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPI

Šajā pielikuma sadaļā tiek atklāti galvenie grāmatvedības uzskaites pamatprincipi jeb politikas, kas ir izmantotas, sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus. Šīs politikas ir konsekventi piemērotas, atspoguļojot datus par visiem pārskatos ietvertajiem periodiem, ja atsevišķos gadījumos nav noteikts savādāk. Kur nepieciešams, salīdzinošie rādītāji ir pārklasificēti.

2.1. Uzskaites pamati

Šie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Ņemot vērā Eiropas Savienības apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites principu, kas modificēts pielietojot pārvērtēšanu patiesajā vērtībā zemei un ēkām un finanšu aktīviem un finanšu saistībām (ieskaitot atvasinātos finanšu instrumentus) ar pārvērtēšanu konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā atklāts zemāk aprakstītajās grāmatvedības politikās.

Visi rādītāji konsolidētajos finanšu pārskatos ir norādīti tūkstošos Latvijas latu (LVL), ja nav norādīts citādi.

Konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatā uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un iespējamo aktīvu un saistību atspoguļošanu, kā arī pārskata gada ieņēmumus un izdevumus. Lai arī šādas aplēses ir balstītas uz mātessabiedrības vadībai pieejamo ticamāko informāciju par attiecīgajiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. 4. pielikumā ir aprakstītas tās jomas, kas pakļautas augstākai sprieduma vai sarežģītības pakāpei, vai jomas, attiecībā uz kurām piemērotie pieņēmumi un aplēses ir būtiskas konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanā.

Koncerns ir veicis dažu posteņu pārklasifikāciju 2010. gada konsolidētajā pārskatā par naudas plūsmām – ‘Saņemtais Eiropas Savienības fondu finansējums’ LVL 10,575 tūkstošu apmērā un ‘Valsts vērtspapīru iegāde’ LVL 2,387 tūkstošu apmērā ir pārklasificēta no naudas plūsmas no finansēšanas darbības uz naudas plūsmu no darbības ar ieguldījumiem. Koncerns ir veicis arī dažu konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu pārklasifikāciju – ieņēmumi no elektroenerģijas cenu svārstības maržas kompensācijas LVL 4,324 tūkstošu apmērā tika pārklasificēti no ‘Ieņēmumiem’ uz ‘Izlietotām izejvielām un materiāliem’ un zaudējumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības LVL 1,220 tūkstošu apmērā tika pārklasificēti no ‘Finanšu izmaksām’ uz ‘Finanšu ieņēmumiem’ ar mērķi uzrādīt ieņēmumus neto vērtībā.

Jaunu vai pārskatītu standartu un interpretāciju piemērošana

Ir publicēti no jauna vai pārskatīti šādi starptautisko finanšu pārskatu standarti (SFPS) vai to interpretācijas, kas ir obligāti piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī.

- ***SGS 24 (pārskatīts), Informācijas atklāšana par darījumiem ar saistītām pusēm***

Šis pārskatītais standarts atceļ prasību valsts kapitālsabiedrībām atklāt detalizētu informāciju par darījumiem ar valsts vai ar valsti saistītiem uzņēmumiem, kā arī vienkāršo un saistīto pušu definīciju.

Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, taču tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2012. gada 1. janvārī vai vēlāk.

- **Atspoguļošana Finanšu pārskatos attiecībā uz apvienoto ienākumu pārskatu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. jūlijā vai vēlāk; nav apstiprināti ES)**

Grozījumi nosaka prasību uzņēmumiem apvienotajā ienākumu pārskatā uzrādīt ieņēmumus divās grupās, vadoties pēc tā, vai tie var vai nevar nākotnē tik pārkvalificēti uz peļņas un zaudējumu aprēķinu. 1. SGS lietotais nosaukums ir mainīts uz „peļņas vai zaudējumu aprēķins un citi apvienotie ienākumi”. Koncerns sagaida, ka šī standarta grozījumi radīs izmaiņas Koncerna finanšu pārskatu atspoguļošanā, taču neiespaidos darījumu novērtējumu un kontu atlikumus.

- **9. SFPS „Finanšu instrumenti. Pirmā daļa: klasifikācija un novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar 2015. gada 1. janvāri; vēl nav apstiprināti ES)**

2009. gadā publicētais 9. SFPS aizstāja tās 39. SGS daļas, kas attiecās uz finanšu instrumentu klasifikāciju un novērtēšanu. 2010. gada oktobrī tika turpināti 9. SFPS uzlabojumi, precizējot finanšu saistību klasifikāciju un novērtēšanu, bet 2011. gada decembrī – nosakot standarta spēkā stāšanās datumu un paziņojot pārejas perioda sākumu.

Standarta galvenās iezīmes ir sekojošas:

- Finanšu aktīviem ir jābūt klasificētiem divās grupās: tie, kas ir novērtējami to patiesajā vērtībā, un tie, kas attiecīgi novērtējami to amortizētajā iegādes vērtībā. Sadalījums ir jāveic pirmreizēji atzīstot finanšu aktīvus. Klasifikācija ir atkarīga no modeļa, kas uzņēmumā tiek piemērots tā finanšu instrumentu vadībai, un līgumā noteiktās finanšu instrumentu naudas plūsmas īpašībām.
- Finanšu instruments var tik novērtēts tā amortizētajā iegādes vērtībā tikai tad, ja tas ir parāda instruments un spēkā ir abi nosacījumi – (i) uzņēmuma biznesa modeļa mērķis ir turēt aktīvu savā pārvaldībā, lai iekasētu līgumā noteiktās naudas plūsmas, un (ii) līgumā noteiktās naudas plūsmas atspoguļo vienīgi aktīva pamatsummu un procentus (tas nozīmē, aktīvam ir tikai aizdevuma pamatpazīmes). Visiem pārējiem parāda instrumentiem ir jābūt novērtētiem to patiesajā vērtībā ar patiesās vērtības izmaiņām peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- Visiem pašu kapitāla instrumentiem ir jābūt atzītiem to patiesajā vērtībā. Tirdzniecībai paredzētiem pašu kapitāla instrumentiem ir jābūt novērtētiem to patiesajā vērtībā patiesās vērtības izmaiņas iekļaujot peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Visiem pārējiem pašu kapitāla instrumentiem, pirmo reizi tos atzīstot, var piemērot neatsaucamu nosacījumu, atzīstot realizētās un nerealizētās patiesās vērtības izmaiņas citos ienākumos, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņu vai zaudējumus, kas radušies no instrumenta patiesās vērtības izmaiņām, tādā gadījumā nevar uzrādīt peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šis nosacījums var tikt individuāli piemērots visiem instrumentiem. Dividenžu ieņēmumus ietver peļņas vai zaudējumu aprēķinā tikmēr kamēr tie atspoguļo ieguldījuma atdevi.
- Lielākā daļa 39. SGS prasību finanšu saistību klasifikācijai un atzīšanai, pārnesot tās uz 9. SFPS, netika mainītas. Galvenā izmaiņa ir tā, ka uzņēmumam būs jāuzrāda tādu finanšu saistību, kas klasificētas kā finanšu saistības, kuru patiesās vērtības izmaiņas ir atspoguļojamas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pašu kredītriska izmaiņu efekts būs jāatklāj apvienotajā ienākumu pārskatā.

Šobrīd tiek izvērtētas šī standarta ietekme uz Koncernu, kā arī laika periods tā piemērošanai.

- **10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar 2013. gada 1. janvāri; vēl nav apstiprināti ES)**

Šis standarts aizstās visas vadlīnijas kontrolēs noteikšanai un konsolidācijas procedūrām, kas atspoguļotas 27. SGS „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” un SIC-12 „Konsolidācija īpaša mērķa uzņēmumiem”.

10. SFPS kontroles definīcija ir mainīta tā, lai visiem uzņēmumiem kontroles noteikšanai būtu piemērojami vienoti kritēriji. Jaunā definīcija ietver plašas piemērošanas vadlīnijas. Šobrīd tiek izvērtēts šī standarta iespaids uz Koncerna finanšu pārskatiem.

- **12. SFPS „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar 2013. gada 1. janvāri; vēl nav apstiprināti ES)**

Standarts piemērojams uzņēmumiem, kuriem ir līdzdalība meitas, asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos vai citos uzņēmumos. Tas aizstāj informācijas atklāšanas nosacījumus, kas šobrīd atrodami 28. SGS „Asociētajos uzņēmumos veiktie ieguldījumi”.

12. SFPS nosaka prasību uzņēmumiem atspoguļot informāciju, kas finanšu pārskata lietotājiem palīdzētu izvērtēt būtību, riskus un finanšu efektu, kas rodas no uzņēmuma līdzdalības meitas, asociētajos uzņēmumos, kopuzņēmumos vai citos uzņēmumos. Lai sasniegtu šo mērķi, jaunais standarts pieprasa informācijas atspoguļojumu par vairākām jomām, iekļaujot

- (i) nozīmīgus spriedumus un pieņēmumus, kas izdarīti nosakot, vai uzņēmums pilnībā vai daļēji kontrolē, vai arī tam ir nozīmīga ietekme citos uzņēmumos,
- (ii) padziļinot nepieciešamās informācijas atklāšanu par mazākumakcionāru daļu grupā un naudas plūsmās,
- (iii) iekļaujot apkopoto finanšu informāciju par meitas uzņēmumiem ar mazākumakcionāru daļu,
- (iv) detalizētu informācijas atspoguļojumu par līdzdalību citos uzņēmumos.

Šobrīd tiek izvērtēts šī standarta iespaids uz Koncerna finanšu pārskatiem.

- **13. SFPS „Patiesās vērtības novērtēšana” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas ar 2013. gada 1. janvāri; vēl nav apstiprināti ES)**

Standarta mērķis ir uzlabot konsekvenču un samazināt sarežģītību, sniedzot pārskatītu patiesās vērtības definīciju, kā arī vienotu avotu patiesās vērtības novērtēšanas un atspoguļošanas prasībām, lietojot to visos SFPS. Šobrīd tiek izvērtēts šī standarta iespaids uz Koncerna finanšu pārskatiem.

Pārskata parakstīšanas brīdī nav nekādi citi jauni vai grozīti standarti, vai to interpretācijas, kas varētu radīt būtisku iespaidu uz Koncernu.

2.2. Konsolidācija

(a) Meitassabiedrības

Meitassabiedrību, kurās kādai no Koncerna sabiedrībām ir finanšu vai operatīvās darbības kontrole, finanšu pārskati ir konsolidēti. Kontrole tiek uzskatīta par esošu, ja mātessabiedrībai pieder vairāk nekā 50% no meitassabiedrības akcijām vai kapitāla daļām.

Koncerna meitassabiedrību finanšu pārskati tiek konsolidēti sākot ar brīdi, kad mātessabiedrība ir ieguvusi kontroli pār meitassabiedrību, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad šī kontrole beidzas.

Ieguldījumi meitassabiedrību kapitālos tiek uzskaitīti, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas tiek noteiktas iegūto aktīvu, izdoto pašu kapitāla instrumentu un radušos vai maiņas datumā pieņemto saistību patiesajā vērtībā. Iegādes izmaksas tiek attiecinātas uz konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu periodā, kurā tās radušās. Iegādātie identificējamie aktīvi un saistības un pakārtotās saistības, kas radušās meitassabiedrības iegādes rezultātā, tiek sākotnēji novērtētas patiesajā vērtībā iegādes datumā. Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā nodoto aktīvu un mazākumakcionāru līdzdalības daļas patiesās vērtības kopsummas pārsniegums pār identificēto iegādāto aktīvu un pieņemto saistību apmēru. Ja nodoto aktīvu apmērs ir mazāks kā iegādāto neto aktīvu patiesā vērtība, radusies starpība tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Visi darījumi starp Koncerna sabiedrībām, savstarpējie atlikumi un nerealizētā peļņa no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti. Nerealizētie zaudējumi arī tiek izslēgti, bet tiek uzskatīti par nodotā aktīva vērtības samazināšanās indikatoru. Nepieciešamības gadījumā Koncerna meitassabiedrību uzskaites un novērtēšanas metodes ir mainītas, lai nodrošinātu atbilstību Koncernā lietotajām uzskaites un novērtēšanas metodēm.

(b) Darījumi ar mazākumakcionāriem

Koncerna darījumi ar mazākumakcionāriem tiek uzskatīti kā darījumi ar Koncerna mātessabiedrības īpašniekiem. Darījumos ar mazākumakcionāriem radusies peļņa vai zaudējumi tiek atzīti konsolidētajā pašu kapitālā.

(c) Asociētās sabiedrības

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kurās Koncernam ir būtiska ietekme, bet ne kontrole, parasti no 20% līdz 50% balsstiesībām. Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Konsolidētajos finanšu pārskatos ieguldījumi asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes. Izmantojot šo metodi, Koncerna līdzdalības daļa asociētās sabiedrības peļņā vai zaudējumos pēc iegādes tiek atzīta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā un izmaiņas vispārējos ieņēmumos tā līdzdalības daļā pēc iegādes brīža tiek atzītas kā vispārējie ieņēmumi. Kumulatīvās pēciegādes izmaiņas tiek izlīdzinātas ar ieguldījuma uzskaites vērtību. Kad Koncerna zaudējumu daļa asociētajā sabiedrībā izlīdzinās vai pārsniedz tā līdzdalības daļu, ieskaitot jebkurus nenodrošinātos debitoru parādus, Koncerns vairs neatzīst turpmākos zaudējumus, ja vien tas nav uzņēmies saistības vai veicis maksājumus asociētās sabiedrības vārdā.

Nerealizētie ienākumi no darījumiem starp Koncernu un asociētajām sabiedrībām tiek izslēgti atbilstoši Koncerna līdzdalības daļai tā asociētajās sabiedrībās. Nerealizētie zaudējumi arī tiek izslēgti, ja vien darījums nenorāda, ka ir notikusi nodoto aktīvu vērtības samazināšanās. Asociēto sabiedrību grāmatvedības uzskaites politikas ir izmainītas, lai nodrošinātu to konsekventu pielietojumu atbilstoši Koncernā izmantotajām politikām.

2.3. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Konsolidēto finanšu pārskatu posteņi tiek mērīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Koncerna uzņēmums darbojas (funkcionālā valūta). Konsolidēto finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (LVL), kas ir mātessabiedrības funkcionālā un Koncerna uzrādīšanas valūta.

(b) Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti funkcionālajā valūtā pēc attiecīgo darījumu veikšanas dienā noteiktajiem valūtas kursiem. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteiktas ārvalstu valūtās,

tiek pārvērtētas funkcionālajā valūtā pēc valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Gūtie ienākumi vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(c) Koncerna ārvalstu uzņēmumu darījumu konsolidācija

Visu to Koncerna uzņēmumu, kuru funkcionālā valūta atšķiras no konsolidētajos finanšu pārskatos uzrādītās valūtas un nevienam no kuriem funkcionālā valūta nav pakļauta hiperinflācijas ekonomikai, finanšu rezultātu posteņi ir izteikti pārskatos uzrādīšanas valūtā šādā veidā:

- 1) katra aktīvu un saistību finanšu pozīcija ir izteikta pēc finanšu pārskata perioda pēdējās dienas kursa,
- 2) katra konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izmaksu pozīcija ir izteikta pēc vidējā valūtas kursa, ja vien šis vidējais kurss nav pietiekoši līdzīgs darījumu datumos noteikto valūtas kursu kumulatīvajam efektam, kā rezultātā ieņēmumi un izmaksas tiek izteikti pēc kursa darījumu datumos.

2.4. Nemateriālie ieguldījumi

(a) Licences un datorprogrammas

Licences un datorprogrammas tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizācija tiek aprēķināta pēc lineārās metodes, lai norakstītu licenču un datorprogrammu iegādes vērtību to lietderīgās izmantošanas periodā (5 gadi). Datorprogrammu izstrādes izmaksas, kas atzītas kā aktīvi, tiek amortizētas to lietderīgās izmantošanas laikā, bet ne ilgāk kā 5 gadus.

(b) CO₂ gāzu emisijas kvotas

CO₂ gāzu emisijas tiesības (vai kvotas) tiek atzītas iegādes vērtībā. No valdības bez maksas saņemtās emisijas tiesības tiek atzītas nulles vērtībā. CO₂ gāzu emisijas tiesības tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, kad Koncerns ir ieguvis kontroli pār tām. 2011. gada 31. decembrī emisijas kvotu skaits, ko Koncerns ir saņēmis no valdības bez maksas, ir 1 107 445 (2010. gada 31. decembrī: 1 107 445). Tādēļ to uzskaites vērtība 2011. gada 31. decembrī noteikta nulles vērtībā (2010. gada 31. decembrī: nulle). Gadījumā, ja no valdības bez maksas saņemto CO₂ gāzu emisijas kvotu skaits ir mazāks par izmantošanai nepieciešamo emisijas kvotu skaitu, Koncerns veido uzkrājumus papildus kvotu iegādei, kuru bilances vērtība tiek noteikta pēc CO₂ gāzu emisijas kvotu tirgus cenas to iegādes brīdī. Emisijas tiesības tiek uzskaitītas nemateriālo ieguldījumu sastāvā. 2011. gada 31. decembrī Koncernā iegādāto emisijas kvotu skaits ir 255 746 (2010. gada 31. decembrī: 280 000); skatīt 12.b pielikumu. Papildus iegādāto CO₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes pirkšanas vai pārdošanas darījumi, par emisijas kvotām, kas nav izmantojamas Koncerna patēriņam, ir atzīstamas par atvasinātajiem finanšu instrumentiem (skatīt 2.18., 3.3. punktus un 24.c pielikumu).

2.5. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti sākotnējā vērtībā vai pārvērtēšanas vērtībā (skatīt 2.8. punktu), atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu.

Pamatlīdzekļu izmaksas veido iegādes cena, transportēšanas izmaksas, uzstādīšanas un citas tiešās izmaksas, kas attiecināmas uz iegādi vai ieviešanu. Pašu izveidotu pamatlīdzekļu izmaksas ietver materiālu izmaksas, pakalpojumu un darbaspēka izmaksas. Turpmākajos periodos radušās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai arī atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, ja no tām ir sagaidāmi nākotnes ekonomiskie labumi Koncernam un aktīva

izmaksas var ticami noteikt. Pamatlīdzekļa nomainītās sastāvdaļas uzskaites vērtība tiek pārvērtēta. Visas pārējās remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī. Aizņēmumu izmaksas tiek kapitalizētas proporcionāli pamatlīdzekļu nepabeigtās celtniecības izmaksu summai pamatlīdzekļa izbūves laikā. Kapitalizēta tiek arī valūtas kursu riska ierobežošanas līgumu efektīvā daļa, kas tiek iekļauta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā pakāpeniski kopā ar nolietojumu vai arī brīdī, kad noraksta pamatlīdzekli.

Ja pamatlīdzeklis sastāv no vairākām sastāvdaļām ar dažādu lietderīgās izmantošanas laiku, šīm sastāvdaļām nolietojums tiek rēķināts katrai atsevišķi. Viendabīgas sastāvdaļas ar līdzīgu lietderīgās izmantošanas laiku tiek uzskaitītas grupās.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, lai norakstītu katra pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību līdz tā atlikušajai vērtībai visā tā lietderīgās izmantošanas laikā sekojoši:

Pamatlīdzekļu veidi	Aplēstais lietderīgās izmantošanas periods gados
Ēkas un inženierbūves:	
- hidroelektrostacijas, termoelektrostacijas	15 – 80
- elektroenerģijas pārvades tīkli	30 – 50
- elektroenerģijas sadales tīkli	20 – 30
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas:	
- hidroelektrostacijās	3 – 12
- termoelektrostacijās	3 – 10
- pārvades un sadales tehnoloģiskās iekārtas un aprīkojums	10
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 5

Aktīvu atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata gada beigās.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai (skatīt 2.7. punktu).

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

Ja tiek pārdoti pārvērtētie pamatlīdzekļi, attiecīgās summas no pārvērtēšanas rezerves tiek pārklasificētas uz iepriekšējo periodu nesadalīto peļņu.

2.6. Noma

(a) Koncerns ir nomnieks

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

(b) Koncerns ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai

atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas (izņemot nomniekam sniegtos finansiālos stimulus) tiek ietvertas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

2.7. Aktīvu vērtības samazināšana

Aktīvu, kas tiek pakļauti nolietojumam vai amortizācijai, kā arī zemes vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu lietošanas vērtību, novērtētā nākotnes naudas plūsma tiek diskontēta līdz tās tagadnes vērtībai, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo tirgus īstermiņa sagaidāmo naudas vērtību un aktīvam atbilstošos riskus. Ja aktīvs nerada būtisku neatkarīgu naudas plūsmu, atgūstamā vērtība tiek noteikta tai naudas plūsmu radošajai vienībai, kuras sastāvā attiecīgais aktīvs iekļauts. Zaudējumi no vērtības samazināšanās aktīviem, kas uzskaitīti pārvērtētajā vērtībā, tiek atzīti kā vispārējie ieņēmumi pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves ietvaros, bet vērtības samazināšanās aktīviem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā vai aktīviem, kas uzskaitīti pārvērtētajā vērtībā, gadījumā ja zaudējumi no šo aktīvu vērtības samazināšanās pārsniedz iepriekš atzīto atlikušo pārvērtēto vērtību - konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā pamatlīdzekļu nolietojuma, nemateriālo ieguldījumu aprēķinātās amortizācijas izmaksu un aktīvu vērtības samazinājuma pozīcijās.

Pamatpieņēmumi, kurus izmanto, nosakot zaudējumus no aktīvu vērtības samazināšanās, pamatojas uz Koncerna uzņēmumu vai mātesabiedrības vadības iespējami precīzāko aplēsi par to saimniecisko apstākļu kopumu, kuri pastāvēs aktīva atlikušajā lietderīgās izmantošanas laikā uz jaunākajiem apstiprinātajiem finanšu budžetiem un Koncerna sabiedrību vadības apstiprinātajām prognozēm, kas aptver maksimāli 10 gadu periodu. Aktīvi, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai noteiktu, vai uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās nav jāsamazina. Apvērstais uzkrājumu samazinājums tiek atzīts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Apvērstais pārvērtēto pamatlīdzekļu vērtības samazinājums tiek atzīts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstoši iepriekš konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās šiem pašiem pārvērtētajiem pamatlīdzekļiem. Atlikušais apvērstais pārvērtēto pamatlīdzekļu vērtības samazinājums tiek atzīts vispārējos ieņēmumos.

2.8. Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana tiek veikta ar pietiekamu regularitāti, lai nodrošinātu, ka pārvērtēšanai pakļauto pamatlīdzekļu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no vērtības, kāda tiktu noteikta, novērtējot tos patiesajā vērtībā.

Regulāri, bet ne retāk kā reizi 5 gados, tiek pārvērtētas šādas pamatlīdzekļu grupas:

- hidroelektrostaciju ēkas un būves,
- hidroelektrostaciju iekārtas un mašīnas,
- hidroelektrostaciju pārējie pamatlīdzekļi,
- elektroenerģijas pārvades sistēmas inženierbūves,
- elektroenerģijas pārvades sistēmas tīkli,
- elektroenerģijas pārvades sistēmas elektroiekārtas un pārējie pamatlīdzekļi,
- elektroenerģijas sadales sistēmas inženierbūves,
- elektroenerģijas sadales sistēmas tīkli,
- elektroenerģijas sadales sistēmas elektroiekārtas un pārējie pamatlīdzekļi.

Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums, atskaitot atlikto nodokli, tiek uzrādīts vispārējo ieņēmumu postenī "Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve". Vērtības samazinājums savukārt tiek norakstīts no iepriekšējos gados vispārējos ieņēmumos ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma, pārsniegumu iekļaujot pārskata gada konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārvērtēšanas datumā uzkrāto nolietojumu palielina vai samazina proporcionāli pamatlīdzekļa iegādes vērtības vai citas vērtības, kas aizstāj iegādes vērtību finanšu pārskatos, izmaiņām tā, lai pamatlīdzekļa bilances vērtība pēc pārvērtēšanas būtu vienāda ar tā pārvērtēto vērtību.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezervi samazina brīdī, kad pārvērtētais pamatlīdzeklis tiek likvidēts vai atsavināts.

Pārvērtēšanas rezervi nedrīkst sadalīt dividendēs, izlietot zaudējumu segšanai, ieskaitīt kapitālos vai citās rezervēs, ne arī izmantot citiem mērķiem.

2.9. Krājumi

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Koncerna sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot mainīgās pārdošanas izmaksas. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi.

Krājumu pirkšanas izmaksas ietver pirkšanas cenu, ievadmuitu un citus nodokļus un nodevas, transportēšanas un ar to saistītās izmaksas, kā arī citas izmaksas, kas tieši saistītas ar materiālu un preču piegādi. Nosakot krājumu vērtību, tiek atskaitītas tirdzniecības atlaides, rabati un tiem līdzīgas atlaides.

Krājumu apjoms gada beigās tiek pārbaudīts veicot inventarizāciju.

Katra pārskata gada beigās krājumi tiek pārskatīti ar mērķi identificēt to novecošanas pazīmes. Uzkrājumi tiek atzīti gadījumos, kad tiek atklāti novecojuši un bojāti krājumi. Pārskata gadā, bet ne retāk kā reizi mēnesī tiek veikta krājumu vērtības pārskatīšana ar mērķi identificēt morāli un fiziski novecojušus, bojātus krājumus. Šāda veida krājumiem tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazināšanai.

Lēnas kustības un novecojušu krājumu uzkrājumu veidošanai ir šādi pamatprincipi:

- a) krājumiem, kuri nav apgrozījušies pēdējo 12 mēnešu laikā, uzkrājumi tiek veidoti 100% apmērā,
- b) hidroelektrostaciju un termoelektrostaciju iekārtām, kuras nav apgrozījušās 12 mēnešu laikā, uzkrājumi tiek veidoti 90% apmērā,
- c) krājumiem, kuri nav apgrozījušies pēdējo 6 mēnešu laikā, uzkrājumi tiek veidoti 50% apmērā,
- d) hidroelektrostaciju un termoelektrostaciju iekārtām, kuras nav apgrozījušās 6 mēnešu laikā, uzkrājumi tiek veidoti 45% apmērā,
- e) uzkrājumi netiek veidoti termoelektrostaciju nepārtrauktās darbības nodrošināšanai nepieciešamajiem kurināmā rezerves krājumiem,
- f) uzkrājumi netiek veidoti no pamatlīdzekļu demontāžas atgūtajiem lūžņiem, jo lūžņi uzskaitē tiek pieņemti par neto pārdošanas vērtību.

2.10. Pircēju un pasūtītāju parādi

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam

tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Koncerns nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem.

Ievērojami debitora finanšu sarežģījumi, iespēja, ka debitors varētu bankrotēt vai nonākt līdz finanšu reorganizācijai, kā arī novēloti maksājumi vai rēķinu neapmaksāšana (vairāk kā 30 dienas virs termiņa) ir uzskatāmas pazīmes tam, ka pircēju un pasūtītāju parādu vērtība samazinās.

Uzkrājums vērtības samazinājumam (šaubīgajiem parādiem) tiek aprēķināts, balstoties uz debitoru parāda vecuma analīzi un pamatojoties uz Koncerna uzņēmumu un mātesabiedrības vadības noteiktajām aplēsēm, kuras tiek pārskatītas ne retāk kā vienreiz gadā. Elektroenerģijas debitoru parādu uzkrājumi tiek aprēķināti parādiem, kas ir vecāki par 45 dienām, un, ja parāda samaksas termiņš tiek kavēts vairāk par 181 dienu, uzkrājumi tiek veidoti 100% apmērā. Pārējiem pircēju un pasūtītāju parādiem uzkrājumi tiek aprēķināti, sākot ar 31. kavējuma dienu, un, ja parāda samaksas termiņš tiek kavēts vairāk par 91 dienu, uzkrājumi tiek veidoti 100% apmērā (16. a) pielikums). Atsevišķi tiek izvērtēti elektroenerģijas debitori, kuru parāds ir lielāks par LVL 500 tūkstošiem, un ar kuriem ir noslēgta vienošanās par pakāpenisku parāda atmaksas grafiku. Nepieciešamais uzkrājumu apjoms šiem debitoriem tiek noteikts atbilstoši to riska klasei aprēķinātajai maksātspējas varbūtībai.

Aktīva bilances vērtība tiek samazināta, izmantojot vērtības samazināšanās kontus, kā arī atzīstot zaudējumu daļu kā pārdošanas un klientu apkalpošanas izmaksas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Gadījumā, ja debitoru parādi nav atgūstami, tos noraksta pircēju un pasūtītāju parādiem paredzētajos vērtības samazinājuma kontos. Ja iepriekš norakstītās summas tiek atgūtas, tad par šo daļu samazinās pārdošanas un klientu apkalpošanas izmaksas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.11. Nauda un naudas ekvivalenti

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

2.12. Dividenžu sadale

Mātesabiedrības akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības konsolidētajos finanšu pārskatos periodā, kurā mātesabiedrības akcionāri dividendes ir apstiprinājuši.

2.13. Pensijas un pēcnodarbinātības pabalsti

(a) Pensiju saistības

Koncerns darbinieku vārdā veic ikmēneša iemaksas slēgtā fiksētu iemaksu pensiju plānā. Plānu pārvalda akciju sabiedrība „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds”, kurā Koncernam ir 50% līdzdalība. Fiksētu iemaksu plāns ir plāns, saskaņā ar kuru Koncernam ir jāveic iemaksas plānā un tam nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja plānam nav pietiekamu līdzekļu, lai izmaksātu visus darbinieku pabalstus par darbinieku sniegtajiem pakalpojumiem esošajā vai iepriekšējos periodos. Iemaksas tiek veiktas 5% apmērā no katra pensiju plāna dalībnieka algas. Koncerns atzīst iemaksas fiksētu iemaksu plānā to izmaksas brīdī, kad darbinieks ir sniedzis pakalpojumus apmaiņā pret šīm iemaksām.

(b) Uzkrājumi Koplīgumā noteiktajām pēcnodarbinātības pabalstu saistībām

Līdztekus iepriekšminētajam pensiju plānam Koncerns 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 maksājumi, skaitu, vēsturisko darba attiecību izbeigšanas gadījumu skaitu, kā arī aktuāra pieņēmumus.

Neatkarīgi aktuāri katru gadu pārrēķina noteiktās pabalstu saistības, pielietojot plānotās vienības kredītmēteri.

Konsolidētajā pārskatā par finansiālo stāvokli atzītās saistības attiecībā uz pēcnodarbinātības pabalstiem tiek atspoguļotas to pašreizējā vērtībā konkrētā pārskata par finansiālo stāvokli datumā. Pabalstu saistību pašreizējā vērtība tiek noteikta pietiekami regulāri, diskontējot paredzamos nākotnes naudas plūsmas izejošos maksājumus, izmantojot valsts vērtspapīru procentu likmes. Koncerns izmanto plānoto vienību kredītmēteri, 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 Koncerna saistības par pēcnodarbinātības pabalstiem. Koncerns izmanto objektīvus un savstarpēji savietojamus aktuāra pieņēmumus par mainīgajiem demogrāfiskajiem faktoriem un finanšu faktoriem (tai skaitā par paredzamo darba atlīdzības pieaugumu un noteiktām izmaiņām pabalstu apmēros).

Aktuāra ieguvumi vai zaudējumi, kas radušies no uz pieredzi balstītiem aprēķiniem un izmaiņām aktuāra pieņēmumos, tiek iekļauti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā tajā pārskata periodā, kad tie radušies. Iepriekšējās darba izmaksas nekavējoties tiek atzītas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja vien izmaiņas pensiju plānā būtiski neietekmē darbiniekus atlikušajā nodarbinātības periodā (garantētais periods). Šajā gadījumā iepriekšējās darba izmaksas tiek amortizētas pēc lineārās metodes visā garantētā perioda laikā.

2.14. Atliktais ienākuma nodoklis

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

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka attiecīgajam Koncerna uzņēmumam būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Atliktais nodoklis tiek attiecināts uz pagaidu atšķirībām, kas rodas no ieguldījumiem meitassabiedrībās un asociētajās sabiedrībās, izņemot gadījumus, kad Koncerns kontrolē pagaidu atšķirības izlīdzināšanās periodu un ir sagaidāms, ka paredzamā nākotnē pagaidu atšķirības netiks izlīdzinātas.

2.15. Aizņēmumi

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, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Aizņēmumi tiek uzrādīti kā īstermiņa saistības, ja vien Koncernam nav neapstrīdamu tiesību atlikt šo saistību izpildi vismaz uz 12 mēnešiem pēc pārskata par finansiālo stāvokli beigu datuma. Vispārējās un specifiskās aizņēmumu izmaksas, kuras tieši attiecas uz atbilstošo aktīvu iegādi vai izveidošanu, t.i. aktīvu, līdz kuru paredzamajam izmantošanas vai pārdošanas brīdim jāpaiet ievērojamam laika periodam, tiek pievienotas šo aktīvu izveidošanas vai iegādes izmaksām līdz brīdim, kad šie aktīvi faktiski būs gatavi paredzamai izmantošanai.

2.16. Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam 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 Koncerna, un kad saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Nākotnes saimnieciskās darbības zaudējumiem uzkrājumi netiek paredzēti.

Konsolidētajā pārskatā par finansiālo stāvokli uzkrājumi tiek uzrādīti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas būtu nepieciešama, lai dzēstu saistības pārskata par finansiālo stāvokli beigu 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 sagaidāma, lai nokārtotu pastāvošās saistības, diskontēšanai izmantojot pirmsnodokļu procentu likmi, kas ietver sevī pašreizējo naudas vērtības tirgus novērtējumu un konkrētām saistībām piemītošos riskus. Uzkrājumu pašreizējās vērtības pieaugums noteiktā laika periodā tiek atzīts kā procentu izmaksas.

2.17. Dotācijas

Pamatlīdzekļi, kas saņemti no citām sabiedrībām bez atlīdzības, tiek atspoguļoti kā dotācijas.

Dotācijas tiek novērtētas patiesajā vērtībā kā nākamo periodu ieņēmumi, kas tiek atzīti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes atbilstošo aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā.

Eiropas Savienības finansējums

Koncerns, saņemot Eiropas Savienības (ES) fondu finansējumu, nodrošina attiecīgā projekta vadību, efektīvu iekšējo kontroli un grāmatvedības uzskaiti atbilstoši Eiropas Savienības vadlīnijām un Latvijas Republikas normatīvajiem dokumentiem.

Ar ES finansējumu saistīto darījumu uzskaitē tiek veikta izmantojot identificējamus un atšķiramus kontus. Koncerna grāmatvedība nodrošina finansējuma atsevišķu uzskaiti, iekļaujot ar projektu realizāciju saistītos ieņēmumus un izdevumus, ilgtermiņa ieguldījumus un

pievienotās vērtības nodokli attiecīgajās Koncerna bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijās.

2.18. Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas aktivitātes

Koncerns izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā valūtas nākotnes maiņas darījumu līgumus, procentu likmju mijmaiņas līgumus, elektroenerģijas tirgus cenu mijmaiņas līgumus un CO₂ gāzu emisijas kvotu iegādes nākotnes darījumu līgumus, lai ierobežotu riskus, kas saistīti ar ārvalstu valūtas kursu, procentu likmju un iepirkuma cenu svārstībām.

Atvasinātie finanšu instrumenti sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā atvasinātā instrumenta līguma noslēgšanas brīdī, un turpmāk tie tiek pārvērtēti to patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta pēc kotētām tirgus cenām vai diskontētās naudas plūsmas modeļiem (3.3. pielikums).

Ienākumu vai izmaksu atzīšana ir atkarīga no tā, vai atvasinātais finanšu instruments ir izveidots kā atbilstošs riska ierobežošanas uzskaites prasībām un tam tiek piemērota riska ierobežošana.

Koncerns lieto ar konkrētām saistībām vai droši paredzamiem nākotnes darījumiem ārvalstu valūtās saistītus noteikta riska ierobežošanas atvasinātos finanšu instrumentus (naudas plūsmas riska ierobežošana), citi atvasinātie finanšu instrumenti tiek atzīti patiesajā vērtībā konsolidētajā peļņā vai zaudējumos.

Koncerns pirms riska ierobežošanas darījuma noslēgšanas dokumentē saistību starp riska ierobežošanas instrumentu un aktīvu vai saistību, kurai risks tiek ierobežots, kā arī riska vadības mērķus un stratēģiju. Gan uzsākot riska ierobežošanas darījumu, gan vēlāk regulāri tiek dokumentēta arī riska ierobežošanas darījuma efektivitāte (spēja kompensēt izmaiņas riska ierobežošanai pakļautās saistības vai aktīva naudas plūsmā).

Atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek uzrādīta kā īstermiņa vai ilgtermiņa atkarībā no atvasināto instrumentu līgumsaistību izpildes dienas. Atvasināto finanšu instrumentu līgumi, kuru izpildes termiņš ir garāks par divpadsmit mēnešiem, un ir sagaidāms, ka tie būs spēkā vēl divpadsmit mēnešus pēc pārskata gada beigām tiek atzīti kā ilgtermiņa aktīvi vai saistības. Šie atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzskaitīti kā aktīvi, kad to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā saistības, kad to patiesā vērtība ir negatīva.

(a) Naudas plūsmas riska ierobežošana

Atvasināto finanšu instrumentu, kuri atbilst riska ierobežošanas uzskaites prasībām, patieso vērtību izmaiņu efektīvā daļa tiek atzīta vispārējos ieņēmumos un uzkrāta pašu kapitāla posteņī "Risku ierobežošanas rezerve". Izmaksas vai ieņēmumi, kas attiecas uz neefektīvo daļu, ja tādi rodas, tiek nekavējoties atzīti konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos.

Summas, kuras uzkrājas pašu kapitālā, tiek pārgrāmatotas uz konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu periodos, kad riska ierobežošanai pakļautais aktīvs vai saistība ietekmē peļņu vai zaudējumus.

Elektroenerģijas tirgus cenu risku ierobežojošo mijmaiņas darījumu ieņēmumu vai izmaksu neefektīvā daļa tiek atzīta konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņī "Izlietotās izejvielas un materiāli" (7. pielikums). Aizņēmumu mainīgo procentu likmju risku ierobežojošo procentu likmju mijmaiņas darījumu ieņēmumu vai izmaksu neefektīvā daļa tiek atzīta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Kad riska ierobežošanas finanšu instrumentam beidzas termiņš vai tas tiek pārdots, vai arī vairs neatbilst riska ierobežošanas uzskaites kritērijiem, tad jebkādas pašu kapitālā uzkrātos

zaudējumus vai peļņu turpina uzskaitīt pašu kapitālā līdz brīdim, kad darījums, kuram veikta riska ierobežošana, tiek atzīts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(b) finanšu aktīvi, kuru patiesās vērtības izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ietver pārdošanai turētus finanšu aktīvus. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā pārdošanai turēti ieguldījumi, ja tie iegādāti pārdošanas vai atpirkšanas vajadzībām tuvākajā laikā. Atvasinātie finanšu instrumenti tiek klasificēti kā pārdošanai turēti finanšu aktīvi ja vien tie nav atbilstoši riska ierobežošanas uzskaites prasībām. Aktīvi šajā kategorijā tiek uzskaitīti īstermiņa aktīvu sastāvā, ja ir sagaidāms, ka tie tiks realizēti 12 mēnešu periodā, citādi tie tiek uzskaitīti ilgtermiņa aktīvu sastāvā.

Izmaiņas finanšu instrumentu patiesajā vērtībā, kas atzītas peļņā vai zaudējumos, naudas plūsmas riska ierobežošanas finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņu neefektīvā daļa un pašu kapitālā uzkrātā vērtība, kas tiek iekļauta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, klasificē atbilstoši finanšu instrumentu izmantošanas mērķiem – ieņēmumi vai zaudējumi no elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumu līgumiem un CO₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumu līgumiem tiek atzīti 'Izlietoto izejvielu un materiālu' sastāvā, kamēr ieņēmumi vai zaudējumi no procentu likmju mijmaiņas darījumu līgumiem un valūtas nākotnes maiņas darījumu līgumiem tiek atzīti 'Finanšu izmaksās' vai 'Finanšu ieņēmumos'.

2.19. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi ir Koncerna pamatdarbības rezultātā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtība. Latvijas Republikas Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija nosaka elektrības un siltumenerģijas tarifus. Ieņēmumi tiek uzskaitīti saņemamo ienākumu vai parādu patiesajā vērtībā, atskaitot pievienotās vērtības nodokli, sagaidāmo atgrieztās produkcijas daudzumu, rabatrus un atlaides. Ieņēmumu atzīšanas veidi ir šādi:

(a) Elektroenerģijas pārdošana

Ieņēmumi no elektroenerģijas realizācijas iedzīvotājiem tiek atzīti, pamatojoties uz klientu ziņotajiem skaitītāju rādījumiem. Ja nepieciešams, ieņēmumos iekļauj arī ienākumus par piegādāto elektroenerģiju laika posmā no pēdējā skaitītāja lasījuma datuma līdz gada beigām. Ieņēmumi no elektroenerģijas realizācijas uzņēmumiem tiek atzīti, pamatojoties uz rēķiniem, kas katru mēnesi tiek izrakstīti uzņēmumiem par attiecīgajā mēnesī piegādāto elektroenerģiju, pamatojoties uz skaitītāju rādījumiem. Ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas saistītajiem lietotājiem tiek atzīti pamatojoties uz Sabiedrisko pakalpojumu regulatora apstiprinātajiem tarifiem, bet ieņēmumi no elektroenerģijas tirgus dalībniekiem realizētās elektroenerģijas – pēc elektroenerģijas tirdzniecības līgumos ietvertajām līgumcenām. Ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas NordPool un BaltPool elektroenerģijas biržās tiek atzīti pamatojoties uz tirgus cenām.

(b) Siltumenerģijas pārdošana

Koncerns atzīst ieņēmumus no siltumenerģijas realizācijas katra mēneša beigās, pamatojoties uz skaitītāju rādījumiem.

(c) Maksa par pieslēgumiem

Klienti veic maksājumus par pieslēgumu elektrotīklam, kas daļēji sedz tās infrastruktūras izmaksas, kas nepieciešamas, lai pieslēgtu attiecīgo klientu tīklam. Maksa par pieslēgumiem konsolidētajā pārskatā par finansiālo stāvokli tiek atspoguļota nākamo periodu ieņēmumu

sastāvā un atzīta konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmantojot lineāro metodi visā aplēstajā komerciālo attiecību ar klientu perioda laikā.

(d) Pārvades sistēmas un sadales sistēmas pakalpojumi

Ieņēmumi no elektroenerģijas pārvades sistēmas un sadales sistēmas pakalpojumiem tiek atzīti pamatojoties uz Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas astiprinātajiem tarifiem. Koncernā ieņēmumi no sniegtajiem pārvades sistēmas un sadales sistēmas pakalpojumiem tiek atzīti katra mēneša beigās pamatojoties uz automatiski nolasītajiem vai klientu ziņotajiem skaitītāju rādījumiem.

(e) Informācijas tehnoloģiju un telekomunikāciju pakalpojumi

Ieņēmumi, kas veidojas no sniegtajiem informācijas tehnoloģiju pakalpojumiem (interneta pieslēguma pakalpojumi, datu plūsmas pakalpojumi), elektronisko sakaru tīkla un telekomunikāciju pakalpojumiem korporatīvajiem klientiem, biznesa centriem, tīklu operatoriem un mājsaimniecībām, tiek atzīti pamatojoties uz klientiem izrakstītajiem rēķiniem, balstoties uz telekomunikāciju norēķinu sistēmā uzskaitīto pakalpojumu apjomu.

(d) Procentu ienākumi

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

2.20. Saistītās puses

Mātesabiedrība pieder Latvijas valstij. Koncerna saistītās puses ir sabiedrības, kurās valstij ir kontrole vai būtiska ietekme, Koncerna sabiedrību padomes un valdes locekļi, kā arī vadošie darbinieki, viņu tuvu ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās tiem ir būtiska ietekme vai kontrole.

2.21. Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi

Koncerns tādus ilgtermiņa aktīvus, kuru uzskaites vērtība tiks atgūta no pārdošanas darījuma drīzāk nekā no aktīva lietošanas, klasificē kā pārdošanai turētus ilgtermiņa aktīvus. Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi tiek novērtēti zemākajā vērtībā no uzskaites vērtības un patiesās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām.

2.22. Akciju kapitāls

Koncerna akciju kapitālu veido parastās vārda akcijas.

2.23. Kreditoru parādi

Koncerna kreditoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

2.24. Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme vai ēkas vai ēku daļas, kuras ir Koncerna īpašumā, un drīzāk tiek izmantotas, lai iegūtu ieņēmumus no to iznomāšanas vai vērtības pieauguma, nekā lai izmantotu tās piegādājamo preču vai pakalpojumu ražošanai vai administratīviem mērķiem, vai

arī pārdošanai komercdarbībā pieņemtajā kārtībā. Sākotnēji ieguldījuma īpašumi tiek atzīti un pēc tam uzskaitīti iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājuma zaudējumi. Pielietotās nolietojuma normas ir atbilstošas attiecīgo pamatlīdzekļu kategoriju aplēstajam lietderīgās izmantošanas periodam – no 15 līdz 80 gadiem.

2.25. Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi, kas tiek kotēti tirgū, ir tādi finanšu aktīvi ar fiksētu vai aprēķināmu ienākumu un fiksētu beigu termiņu, kas nav atvasināti finanšu instrumenti un kurus Koncerna vadība ir nodomājusi un tai ir iespēja tos turēt līdz termiņa beigām. Ja Koncerns pārdotu lielāku nekā nenozīmīgu daļu no līdz termiņa beigām turētiem finanšu aktīviem, tad visa šo finanšu instrumentu kategorija tiktu pārklasificēta par tirdzniecībai turētiem finanšu aktīviem. Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi ar beigu termiņu lielāku par 12 mēnešiem tiek atzīti ilgtermiņa aktīvos, bet ja beigu termiņš ir mazāks par 12 mēnešiem no pārskata datuma, tad tos atzīst īstermiņa aktīvos.

Koncerns vadās no 39. Starptautiskā Grāmatvedības standarta (SGS) vadlīnijām finanšu aktīvu ar fiksētu vai aprēķināmu ienākumu un beigu termiņu klasificēšanā, kas paredzēti turēšanai līdz termiņa beigām un kas nav atvasināti finanšu instrumenti. Šāda klasifikācija ir saistīta ar aplēšu veikšanu. Veicot aplēses, Koncerns izvērtē savas iespējas un nodomu minētos finanšu aktīvus turēt līdz to termiņa beigām.

Ja Koncerns neturēs šos ieguldījumus līdz to termiņa beigām citu iemeslu dēļ nekā atļauts saskaņā ar 39. SGS, tad visa finanšu aktīvu kategorija tiks pārklasificēta kā pārdošanai turēti aktīvi. Līdz ar to ieguldījumi vairs netiks novērtēti to amortizētajā vērtībā, bet gan to patiesajā vērtībā.

Līdz termiņa beigām turētu ieguldījumu iegāde tiek atzīta darījuma dienā, kas ir datums, kad Koncerns apņemas iegādāties finanšu aktīvu. Finanšu aktīvus beidz atzīt, kad tiesības saņemt naudu no finanšu aktīviem ir beigušās. Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot zaudējumus no aktīva vērtības samazināšanās. Guvumi vai zaudējumi no finanšu instrumentu amortizētās vērtības izmaiņām tiek iekļauti konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kurā tie radušies.

2.26. Izsniegtās garantijas

Izsniegtās garantijas sākotnēji tiek atzītas patiesajā vērtībā, kas parasti ir vienāda ar saņemto prēmiju. Turpmāk tās tiek novērtētas augstākajā no sagaidāmās izejošās neto naudas plūsmas un sākotnēji atzītajā vērtībā, kas samazināta par uzkrāto amortizāciju.

3 FINANŠU RISKU VADĪBA

3.1 Finanšu risku faktori

Koncerna darbība pakļauj to dažādiem finanšu riskiem: tirgus riskam (ieskaitot valūtas risku, patiesās vērtības procentu likmju risku un naudas plūsmas procentu likmju risku), kredītriskam, cenu riskam un likviditātes riskam. Koncerna vispārējā risku vadības politika koncentrējas uz finanšu tirgus nenoteiktību un cenšas mazināt tās potenciāli negatīvo efektu uz Koncerna finanšu rezultātiem. Koncerns lieto atvasinātos finanšu instrumentus, lai samazinātu risku atklātās pozīcijas.

Finanšu risku vadību veic mātesabiedrības Finanšu un kredītu vadības funkcija (Koncerna finanšu vadība) saskaņā ar mātesabiedrības valdes apstiprināto „Finanšu risku vadības politiku”. Koncerna finanšu vadība identificē, novērtē un veic finanšu risku ierobežošanas pasākumus, cieši sadarbojoties ar biznesa vienībām/meitassabiedrībām. Mātesabiedrības valde, apstiprinot „Finanšu risku vadības politiku”, ir noteikusi principus vispārējai finanšu risku vadībai, kā arī noteiktas rīcības politikas attiecībā uz procentu likmju risku, valūtas risku, likviditātes risku un kredītrisku, kā arī nosaka procedūras, definē pieņemamos finanšu instrumentus un principus finanšu resursu izvietojšanai.

Finanšu aktīvi un saistības sadalījumā pa kategorijām

	Aizdevumi un debitori	Riska ierobežošanas atvasinātie finanšu instrumenti	Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar ietekmi uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu	Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi
Finanšu aktīvi 2011. gada 31. decembrī	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Atvasinātie finanšu instrumenti (24.a pielikums)	-	2 345	105	-
Pircēju un pasūtītāju parādi (16.a pielikums)	73 809	-	-	-
Citi ilgtermiņa debitori	95	-	-	-
Uzkrātie ieņēmumi un citi īstermiņa finanšu debitori (16.b pielikums)	7 595	-	-	-
Ieguldījumi līdz termiņa beigām turētajos finanšu aktīvos (28. pielikums)	-	-	-	60 384
Nauda un naudas ekvivalenti (17. pielikums)	108 877	-	-	-
	190 376	2 345	105	60 384

	Aizdevumi un debitori	Riska ierobežošanas atvasinātie finanšu instrumenti	Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar ietekmi uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu	Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi
Finanšu aktīvi 2010. gada 31. decembrī	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Atvasinātie finanšu instrumenti (24.a pielikums)	-	1 575	2 393	-
Pircēju un pasūtītāju parādi (16.a pielikums)	63 031	-	-	-
Citi ilgtermiņa debitori	172	-	-	-
Uzkrātie ieņēmumi un citi īstermiņa finanšu debitori (16.b pielikums)	7 914	-	-	-
Ieguldījumi līdz termiņa beigām turētajos finanšu aktīvos (28. pielikums)	-	-	-	2 387
Nauda un naudas ekvivalenti (17. pielikums)	234 266	-	-	-
	305 383	1 575	2 393	2 387

	Riska ierobežošanas atvasinātie finanšu instrumenti	Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Saistības patiesajā vērtībā ar ietekmi uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu
Finanšu saistības 2011. gada 31. decembrī	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Aizņēmumi (20. pielikums)	-	513 334	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (24.a pielikums)	10 592	-	13 171
Izsniegtās garantijas (26. pielikums)	-	-	336
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem (23. pielikums)	-	78 161	-
	10 592	591 495	13 507

	Riska ierobežošanas atvasinātie finanšu instrumenti	Pārējās finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Saistības patiesajā vērtībā ar ietekmi uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu
Finanšu saistības 2010. gada 31. decembrī	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Aizņēmumi (20. pielikums)	-	545 607	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (24.a pielikums)	5 487	-	6 009
Izsniegtās garantijas (26. pielikums)	-	-	502
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem (23. pielikums)	-	51 934	-
	5 487	597 541	6 511

a) *Tirgus risks*

1) *valūtas risks*

Koncerns ir pakļauts valūtas riskam, galvenokārt veicot norēķinus ārvalstu valūtās par aktīviem un saistībām (galvenokārt aizņēmumiem), investīcijām pamatlīdzekļos un importēto elektroenerģiju.

Tomēr lata piesaiste eiro 2005. gada sākumā samazināja EUR/LVL valūtas risku, jo Koncernam nav bijis būtisku saistību citās ārvalstu valūtās. 2011. gada 31. decembrī Koncernam nav aizņēmumu nekādās citās valūtās, izņemot eiro (skatīt 20. pielikumu).

Mātesabiedrības vadība ir apstiprinājusi Finanšu Risku Vadības politiku, kas cita starpā nosaka Koncerna valūtas riska vadības principus. Lai ierobežotu valūtas risku, kas rodas no nākotnes transakcijām vai aktīviem un saistībām, Koncerns lieto valūtas nākotnes maiņas darījumus. Valūtas risks rodas, ja nākotnes transakcija vai aktīvi vai saistības ir izteikti citā valūtā nekā Koncerna funkcionālā valūta vai eiro.

Izņemot zemāk uzskaitītos darījumus Koncernā nav citu būtisku finanšu aktīvu un saistību pozīciju, kuras būtu izteiktas citās valūtās, izņemot latus un eiro. Koncerna Finanšu Risku Vadības politikas mērķis ir ierobežot valūtas risku visām sagaidāmajām naudas plūsmām ārvalstu valūtās (kapitālieguldījumiem vai materiālu, izejvielu iegādei), kas var radīt nozīmīgu valūtas risku. 2011. gadā Koncernam bija viens kapitālieguldījumu projekts, kura sagaidāmie darījumi ASV dolāros radīja nozīmīgu valūtas risku un vienlaicīgi kvalificējās kā darījumi ar „augstu ticamību” riska ierobežošanas uzskaites izpratnē (24.e pielikums).

Mātesabiedrībai ir investīcijas asociētajās un meitassabiedrībās ārpus Latvijas (Igaunijā un Lietuvā), kuru darbība ir pakļauta valūtas riskam. Tomēr valūtas riska atklātā pozīcija, kas izriet no minētajām mātesabiedrības ārvalstu investīcijām Lietuvā un Igaunijā ir ierobežota, jo

meitassabiedrībām ir neliels aktīvu apjoms, Igaunija ir pievienojusies eirozonai, bet Lietuvas lits ir fiksēti piesaistīts eiro.

II) naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks

Tā kā Koncernam ir nozīmīga apjoma aktīvi, kas pakļauti procentu likmju izmaiņām, tad Koncerna ieņēmumi un operatīvās naudas plūsmas ir būtiski atkarīgas no izmaiņām tirgus procentu likmēs.

Tomēr 2011. gadā, ja latu un eiro procentu likmes būtu bijušas par 50 bāzes punktiem augstākas vai zemākas, pārējiem nosacījumiem paliekot nemainīgiem, Koncerna procentu ieņēmumi no bankās uzturēto norēķinu kontu atlikumiem būtu par LVL 344 tūkstošiem lielāki vai mazāki (2010: LVL 305 tūkst.).

Naudas plūsmas procentu likmju risks Koncernā galvenokārt rodas no aizņēmumiem, kuriem ir noteikta mainīga procentu likme, radot risku, ka finanšu izmaksas Koncernā nozīmīgi pieaug situācijās, kad procentu likme palielinās. Koncerna finanšu riska vadības politika nosaka vairāk nekā 35% aizņēmumiem nodrošināt fiksētās procentu likmes (ņemot vērā atvasināto finanšu instrumentu efektu) un uzturēt vidējo fiksētās likmes periodu robežās no 2 līdz 4 gadiem. Lai mazinātu naudas plūsmas risku, Koncerns ir noslēdzis piecpadsmit procentu mijmaiņas līgumus par kopējo nosacīto apjomu EUR 343,6 milj. vai LVL 241,5 milj. (2010: piecpadsmit procentu mijmaiņas līgumi par kopējo apjomu EUR 348,2 milj. vai LVL 244,7 milj.) (skatīt 24.b pielikumu).

Koncerns regulāri analizē tā procentu likmju pozīcijas. Dažādi scenāriji tiek modelēti, ņemot vērā iespējamo aizņēmumu refinansēšanu, esošo pozīciju atjaunošanu un risku ierobežošanas aktivitātes. Balstoties uz šiem scenārijiem, Koncernā tiek aprēķināta procentu likmju izmaiņu ietekme uz konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijām, kā arī uz naudas plūsmu. Vienādas pieļaujamās procentu likmju izmaiņas tiek modelētas visām saistību valūtām. Scenāriji tiek modelēti tikai tām saistībām, kas ir pakļautas procentu likmju izmaiņām.

Koncerns vada naudas plūsmas procentu likmju risku, slēdzot procentu likmju mijmaiņas darījumus, ar kuriem tiek mainītas mainīgās likmes pret fiksētajām. Šādi atvasinātie finanšu instrumenti padara attiecīgos aizņēmumus ar mainīgām likmēm par aizņēmumiem ar fiksētām likmēm. 2011. gada 31. decembrī 47% (2010. gada 31. decembrī: 43.4%) no kopējiem Koncerna aizņēmumiem bija fiksēta procentu likme, ņemot vērā procentu mijmaiņas līgumu efektu, un vidējais fiksētās procentu likmes periods bija 2,13 gadi (2010: 2,3 gadi). Koncerna politika pārsvarā ir orientēta uz ārējo ilgtermiņa finansējumu piesaisti ar mainīgajām likmēm un to pārvēršanu par fiksēto likmju aizņēmumiem ar procentu mijmaiņas darījumu palīdzību. Tādējādi tiek iegūtas fiksētās likmes, kuras kopumā ir zemākas nekā tādas, kuras tiktu saņemtas, ja Koncerns aizņemtos ar fiksētajām likmēm. Saskaņā ar procentu likmju darījumiem Koncerna darījuma puses piekrīt apmainīties ar summām noteiktos laika intervālos (parasti ik pēc pusgada), kas atspoguļo starpību starp fiksētajām un mainīgajām likmēm un kuras aprēķinātas, pamatojoties uz darījumu nosacītajām pamatsummām.

2011. gada laikā, ja eiro aizņēmumu procentu likmes pie mainīgajām bāzes procentu likmēm (ņemot vērā riska ierobežošanas ietekmi) būtu bijušas par 50 bāzes punktiem augstākas vai zemākas, pieņemot, ka pārējie mainīgie saglabātos konstanti, tad Koncerna pārskata gada peļņa pēc nodokļiem būtu par LVL 1 261 tūkstošiem (2010: LVL 1 341 tūkst.) mazāka vai lielāka.

Koncerna aizņēmumi ar fiksētām procentu likmēm nerada patiesās vērtības procentu likmju risku. Vienīgais patiesās vērtības procentu likmju riska avots ir atvasinātie finanšu instrumenti.

Ja 2011. gada 31. decembrī īstermiņa un ilgtermiņa eiro procentu likmes būtu par 50 bāzes punktiem augstākas vai zemākas, pārējiem nosacījumiem paliekot nemainīgiem, tad Koncerna procentu mijmaiņas darījumu patiesā vērtība būtu par LVL 4 112 tūkstošiem (2010. gada 31.

decembrī: LVL 4 286 tūkst.) augstāka vai zemāka. Tai skaitā patiesās vērtības izmaiņas LVL 649 tūkstošu apmērā (2010: LVL 795 tūkst.) būtu attiecināmas uz konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu, bet LVL 3 463 tūkstošu apmērā (2010: LVL 3 491 tūkst.) uz konsolidēto vispārējo ieņēmumu pārskatu atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi.

III) Cenu risks

Cenu risks ir risks, ka nākotnes patiesās vērtības un finanšu instrumentu naudas plūsmas svārstīsies citu iemeslu dēļ nekā procentu likmju riska vai valūtas riska radīto izmaiņu dēļ. Koncernā saražoto preču un sniegto pakalpojumu pirkšanu un pārdošanu brīvā tirgus apstākļos, kā arī ražošanā izmantoto resursu pirkšanu ietekmē cenu risks.

Nozīmīgākais cenu risks ir saistīts ar elektroenerģijas un CO₂ gāzu emisijas kvotu iegādi. Lai ierobežotu elektroenerģijas cenu izmaiņu risku, mātessabiedrība ir noslēgusi elektroenerģijas mijmaiņas darījumus (24.c pielikums) un CO₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumus (24.d pielikums).

b) Kredītrisks

Kredītrisks tiek vadīts Koncerna līmenī. To, galvenokārt, rada naudas resursi un īstermiņa noguldījumi, pircēju un pasūtītāju parādi, atvasinātie finanšu instrumenti. Kredītrisks saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem ir ierobežots plašā Koncerna klientu loka dēļ. Koncernam nav nozīmīgas kredītriska koncentrācijas attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgu darījumu partneru grupu. Debitoru apjoms ir samazināts par to bruto vērtības samazinājuma zaudējumiem (16. pielikums).

Attiecībā uz finanšu aktīviem maksimālo atklāto kredītriska pozīciju veido naudas un naudas ekvivalentu bilances vērtība (skat. tabulu zemāk un 17. pielikumu), pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori (16. pielikums) un izsniegtās garantijas (26. pielikums).

Maksimālā kredītriska aplēse

	Pielikums	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Pircēju un pasūtītāju parādi	16 a	73 809	63 031
Uzkrātie ieņēmumi	16 b	6 986	7 522
Citi ilgtermiņa finanšu debitori		95	172
Citi īstermiņa finanšu debitori	16 b	609	392
Nauda un naudas ekvivalenti	17	108 877	234 266
Atvasinātie finanšu instrumenti	24 a	2 450	3 968
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	28	60 384	2 387
		253 210	311 738

Maksimālais kredītrisks, kas saistīts ar izsniegtajām garantijām, ir līdzvērtīgs nominālvērtības kredīta atlikumam uz gada beigām (26. pielikums). Saistībā ar bankām un finanšu institūcijām tiek akceptēti darījumu partneri ar pašu vai mātesbanku starptautiskas kredītreitinga aģentūras noteikto minimālo kredītreitingu vismaz investīciju pakāpes līmenī. Ja darījumu partnerim nav šāda kredītreitinga, tad Koncerna riska kontrole novērtē tā kredītkvalitāti, ņemot vērā darījumu partnera finansiālo stāvokli, iepriekšējo pieredzi un citus faktoros. Tiek noteikti individuāli riska limiti atbilstoši „Finanšu risku vadības politikas” principiem. Finanšu aktīvu kredītkvalitātes izvērtēšanai, kam nav pienācis izpildes termiņš un kam netiek veidoti uzkrājumi, tiek izmantoti finanšu reitingu aģentūru piešķirtie kredītreitingi, bet ja tādu nav, tad par pamatu tiek ņemta līdzšinējā klientu maksājumu vēsture.

Lai noteiktu kredīt kvalitāti debitoru parādiem, kam nav iestājies maksājuma termiņš, tiek izmantotas šādas kredītvērtējuma kategorijas:

- klienti, kuri nav kavējuši maksājumu termiņus,
- klienti, kuri ir kavējuši maksājumu termiņus.

Noteiktā kredīt kvalitāte tiek regulāri uzraudzīta un pārskatīta.

Kredītrisks saistībā ar naudu un īstermiņa noguldījumiem bankās tiek pārvaldīts, sabalansējot finanšu aktīvu un instrumentu izvietojumu, lai vienlaikus saglabātu iespēju izvēlēties izdevīgākos piedāvājumus un samazinātu iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus.

Naudas un īstermiņa depozītu sadalījums pēc finanšu darījumu partneriem atspoguļots nākamajā tabulā pēc stāvokļa uz pārskata gada beigām:

	31/12/2011	31/12/2010
	LVL'000	LVL'000
Ar investīciju līmeņa kredītreitingu	96 499	202 767
Bez investīciju līmeņa vai bez kredītreitinga	12 378	31 499
	108 877	234 266

Pārskata periodā noteiktie kredītlimiti nav pārsniegti, un Koncerna uzņēmumu vadība nesagaida zaudējumus kredītriska iestāšanās rezultātā.

c) Likviditātes risks

Koncerna likviditātes riska ierobežošanas politikas mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu vai nodrošināt atbilstošu finansējumu, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas, lai pildītu savas saistības saskaņā ar Koncerna stratēģiskajiem plāniem, kā arī lai kompensētu naudas plūsmas svārstības, kas radušās dažādu finanšu risku ietekmē.

Koncerna uzņēmumu vadība uztur nepārtrauktas Koncerna naudas plūsmas un likviditātes rezervju prognozes, kuras sastāv no pieejamo aizņēmumu (skatīt 20. pielikumu) un naudas un naudas ekvivalentu (skatīt 17. pielikumu) kopējā apjoma izvērtējuma.

Nākamajā tabulā tiek analizētas Koncerna finanšu saistības, kas sagrupētas vecuma grupās atbilstoši to izpildes termiņiem. Summas veidojas no nediskontētām naudas plūsmām atbilstoši noslēgtiem līgumiem. Aizņēmumu naudas plūsmas noteiktas, ņemot vērā spēkā esošās procentu likmes pārskata perioda beigās.

Likviditātes analīze (līgumiskas nediskontētas naudas plūsmas):

31/12/2011	Mazāk par 1 gadu	Starp 1 un 2 gadiem	Starp 3 un 5 gadiem	Virš 5 gadiem	Kopā
	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
Aizņēmumi	58 746	81 093	301 216	141 315	582 370
Atvasinātie finanšu instrumenti	22 009	11 371	5 197	1 085	39 662
Izsniegtās garantijas	9 922	-	-	-	9 922
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem*	78 161	-	-	-	78 161
	168 838	92 464	306 413	142 400	710 115

31/12/2010	Mazāk par 1 gadu LVL'000	Starp 1 un 2 gadiem LVL'000	Starp 3 un 5 gadiem LVL'000	Virš 5 gadiem LVL'000	Kopā LVL'000
Aizņēmumi	46 723	63 804	339 721	200 414	650 662
Atvasinātie finanšu instrumenti	7 772	8 350	9 456	2 310	27 888
Izsniegtās garantijas	10 825	-	-	-	10 825
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem*	51 934	-	-	-	51 934
	117 254	72 154	349 177	202 724	741 309

* *Izņemot saņemtos avansus, nākamo periodu ieņēmumus, nodokļu saistības un pārējos ilgtermiņa kreditorus*

3.2. Kapitāla riska vadība

Koncerna mērķi kapitāla riska vadībā ir nodrošināt Koncerna ilgtspējīgu darbību, investīciju programmai nepieciešamo finansējumu, kā arī izvairīties no aizņēmumu līgumos noteikto, ar kapitāla struktūru saistīto ierobežojošo nosacījumu pārkāpšanas.

Lai uzturētu noteiktu kapitāla struktūru vai to mainītu nepieciešamā veidā, Koncerns izvērtē jaunu investīciju programmu finansēšanai nepieciešamo aizņēmumu apjomu un saņemšanas periodu vai nepieciešamību iniciēt akcionāru ieguldījumu pamatkapitālā. Arī aktīvu pārvērtēšana tieši iespaido kapitāla struktūru. Lai jebkurā laika brīdī uzturētu kapitāla struktūru atbilstošu aizņēmumu līgumu ierobežojošajiem nosacījumiem, Koncerns veic regulārus pašu kapitāla rādītāja aprēķinus un analīzi.

Pašu kapitāla rādītājs tiek aprēķināts, dalot pašu kapitāla summu ar kopējo aktīvu un spēkā esošo izsniegto finanšu garantiju nominālo kopsummu.

Saskaņā ar Koncerna stratēģiju un aizņēmumu līgumiem pašu kapitāla rādītājs jāuztur vismaz 30% līmenī.

Pašu kapitāla rādītāji 2011. gada 31. decembrī un 2010. gada 31. decembrī ir šādi:

	31/12/2011	31/12/2010
Pašu kapitāls, kopā (LVL'000)	1 351 576	1 344 748
Aktīvi, kopā (LVL'000)	2 288 004	2 279 266
Spēkā esošās izsniegtās garantijas (LVL'000)	9 922	10 825
Pašu kapitāla rādītājs	59%	59%

3.3. Patiesās vērtības novērtējums finanšu instrumentiem

Finanšu instrumentu patiesā vērtība ir summa, par kādu finanšu instrumentu iespējams apmainīt starp labi informētām, ieinteresētām pusēm, kuras nav finansiāli saistītas, izņemot gadījumos, kad instrumenti tiek pārdoti piespiedu kārtā vai likvidācijas rezultātā. Patiesā vērtība tiek aplēsta, pamatojoties uz tirgus cenām vai diskontēto naudas plūsmu modeļiem (skatīt 4.c pielikumu).

Tādu finanšu instrumentu patiesās vērtības, kuri tiek kotēti aktīvos finanšu tirgos, tiek aprēķinātas, balstoties uz to kotētām tirgus cenām finanšu pārskatu beigu datumos. Kotētās tirgus cenas, kas pielietotas attiecībā uz Koncerna finanšu aktīviem, ir to pārdošanas cenas, t.i. atbilstoša termiņa un valūtas tirgus procentu likmes.

Finanšu instrumentu, kas nav kotēti aktīvajā tirgū, patiesā vērtība tiek noteikta, izmantojot novērtēšanas metodes. Koncerns lieto dažādas metodes un modeļus, kā arī izdara pieņēmumus, kas balstīti uz tirgus apstākļiem un nosacījumiem, kādi ir spēkā katrā pārskata perioda beigu datumā. Kotētas tirgus cenas (tirgus procentu likmes) līdzīgiem finanšu instrumentiem tiek izmantotas ilgtermiņa aizņēmumu novērtēšanai. Citas metodes, tādas kā diskontētās naudas plūsmas, tiek izmantotas, lai noteiktu finanšu instrumentu patieso vērtību. Procentu likmju mijmaiņas darījumu patiesās vērtības tiek aprēķinātas kā to nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtības. Aprēķinātās patiesās vērtības tiek salīdzinātas ar attiecīgo banku atsūtītajiem finanšu instrumentu pārvērtēšanas apliecinājumiem.

Elektroenerģijas mijmaiņas darījumu patiesā vērtība tiek noteikta kā diskontētā starpība starp aktuālo elektroenerģijas tirgus cenu un noslēgto mijmaiņas darījumu cenu mijmaiņas līgumos noteiktajam darījumu apjomam.

CO₂ gāzu emisijas kvotu iegādes nākotnes darījumu patiesā vērtība tiek noteikta kā diskontētā starpība starp aktuālo CO₂ gāzu emisijas kvotu tirgus cenu un noslēgto nākotnes darījumu cenu līgumos noteiktajam kvotu apjomam.

Ilgtermiņa aizņēmumiem ar mainīgajām procentu likmēm, kas ir nofiksētas procentu mijmaiņas darījumu līgumos, patiesās vērtības tiek aprēķinātas un atklātas finanšu pārskatos, diskontējot to līgumiskās nākotnes naudas plūsmas pēc līdzīgu finanšu instrumentu tirgus procentu likmēm.

4 BŪTISKAS GRĀMATVEDĪBAS APLĒSES UN NOVĒRTĒJUMI

Aplēses un novērtējumi tiek regulāri pārvērtēti un balstīti uz iepriekšējo pieredzi un citiem faktoriem, ieskaitot nākotnes notikumu, kuri uzskatāmi par ticamiem attiecīgajos apstākļos, novērtējumu. Koncerns aplēš un izdara pieņēmumus attiecībā uz nākotni. Grāmatvedības aplēses var atšķirties no faktiskajiem rezultātiem. Aplēses un pieņēmumi, kuriem piemīt palielināts risks radīt būtiskus labojumus finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību uzskaites vērtībā nākamā finanšu gada laikā, ir aprakstīti zemāk:

a) Aplēses attiecībā uz pamatlīdzekļiem

I) pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

Koncerns veic aplēses attiecībā uz pamatlīdzekļu lietderīgo izmantošanas laiku un atlikušo vērtību. Šīs aplēses tiek balstītas uz iepriekšējo pieredzi, kā arī uz nozares praksi un tiek izvērtētas katra pārskata gada beigās. Iepriekšējā pieredze liecina, ka faktiskais pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks dažreiz ir bijis ilgāks kā aplēsts. 2011. gada 31. decembrī, Koncerna pamatlīdzekļu atlikusī vērtība ir LVL 1 999 miljoni (2010. gada 31. decembrī: LVL 1 929 milj.), un uz pamatdarbību attiecināmais pārskata gada nolietojums LVL 113 miljoni (2010: LVL 116,7 milj.) (13.a pielikums). Ja nolietojuma likmes mainītos par 10%, pamatlīdzekļu gada nolietojums izmainītos par LVL 11,3 miljoniem (2010: par LVL 11,7 milj.).

II) atgūstamā vērtība

Koncerns veic pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās testu ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību. Atbilstoši izvērtējumam, ja nepieciešams, aktīvu vērtība tiek norakstīta līdz to atgūstamajai vērtībai. Vērtības samazināšanās izvērtēšanā vadība izmanto dažādas aplēses naudas plūsmai, kas rodas no

aktīvu izmantošanas, pārdošanas, uzturēšanas un pamatlīdzekļu remontiem, kā arī inflācijas un procentu likmju pieauguma. Aplēses ir balstītas uz vispārējās ekonomiskās vides, patēriņa un elektroenerģijas pārdošanas cenu prognozēm. Ja nākotnē reālā situācija mainītos, tiktu atzīts papildu vērtības samazinājums vai arī atzītais vērtības samazinājums varētu tikt daļēji vai pilnīgi apvērsts. Atgūstamās vērtības samazinājumu ietekmē tādi faktori kā augstas remontu un rekonstrukcijas izmaksas, atsevišķu palīgiekārtu zema noslodze, relatīvi lielas uzturēšanas izmaksas, ierobežotas iespējas pārdot pamatlīdzekļus tirgū un citi būtiski faktori. Ja vērtības samazināšanās aplēses mērķiem izmantoto diskonta likmi samazinātu vai palielinātu par vienu procentu punktu, tad pārskata gada zaudējumi no tehnoloģisko iekārtu vērtības samazināšanās būtu par LVL 32,0 miljoniem lielāki vai mazāki (2010: par LVL 29,9 milj.). Vērtības samazinājuma izmaksas tiek atzītas attiecīgajā pārskata periodā un ir aprakstītas 13.b pielikumā.

III) pārvērtēšana

Koncerna pamatlīdzekļu pārvērtēšanu veic ārēji, sertificēti vērtētāji, izmantojot pamatlīdzekļu atlikušās vērtības aizvietošanas izmaksu metodi. Vērtējums tiek veikts pēc starptautiskajiem īpašuma vērtēšanas standartiem un saskaņā ar SGS 16 „Pamatlīdzekļi”, pamatojoties uz pamatlīdzekļu esošo izmantošanu. Pārvērtēšanas rezultātā tiek noteikta katra pamatlīdzekļa atlikusī aizvietošanas vērtība. Atlikušo aizvietošanas vērtību veido šā brīža tirgus vērtība zemes gabalam pie tā pašreizējās izmantošanas, kam pieskaitīta uz tā esošo izbūvju un uzlabojumu aizvietošanas vērtība un atņemts nolietojums un citi vērtības zudumi. Pārvērtēšanas rezultāti aprakstīti 13.a pielikumā.

b) Pircēju un pasūtītāju parādu atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru parādu atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējams izvērtēt katru klientu atsevišķi to lielā skaita dēļ, debitori tiek klasificēti debitoru grupās ar līdzīgām kredītriska pazīmēm, un katrai debitoru grupai vērtības samazinājums tiek izvērtēts atsevišķi, ņemot vērā vēsturisko zaudējumu pieredzi. Vēsturiskā pieredze par zaudējumu rašanos tiek koriģēta, pamatojoties uz šobrīd pieejamiem datiem, lai atspoguļotu esošo apstākļu, kas neietekmēja vēsturisko periodu, ietekmi un lai izslēgtu tos apstākļus, kuri pastāvēja vēsturiskajā periodā, bet nepastāv šobrīd. Apstākļi, kas parāda, ka ir iespējami vērtības samazināšanās zaudējumi, var rasties, iestājoties debitora maksātnespējai un nespējai veikt maksājumus noteiktajos termiņos (2.10. pielikums). Metodoloģija un aplēses, kas tiek izmantotas, lai novērtētu nākotnes naudas plūsmu, tiek regulāri pārskatītas, lai samazinātu starpību starp zaudējumu aplēsēm un faktiskajiem zaudējumu apjomiem (16. pielikums).

c) Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Nākamajā tabulā atspoguļoti Koncerna finanšu aktīvi un saistības, kas novērtēti to patiesajā vērtībā, izmantojot noteiktu vērtēšanas metodi. Ir noteikti sekojoši atšķirīgi izvērtēšanas līmeņi:

- a) identisku aktīvu vai saistību tirgus cenas (nekorģētas) - 1. līmenis,
- b) cita veida cenu kotācijas kā aktīviem vai saistībām atspoguļotiem pirmajā līmenī, tiešā veidā (cenas) vai netiešā (atvasinātā) - 2. līmenis,
- c) tādi cenu kotāciju pieņēmumi aktīviem vai saistībām, kas nav bāzēti uz novērojamiem tirgus datiem - 3. līmenis

	31/12/2011	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi					
<i>Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā:</i>					
- nākotnes valūtas maiņas darījumi (24.e pielikums)		-	105	-	105
Ar elektroenerģijas tirdzniecību saistītie atvasinātie finanšu instrumenti atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.c pielikums)		-	2 060	-	2 060
Nākotnes valūtas maiņas darījumi atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.e pielikums)		-	285	-	285
Kopā aktīvi:		-	2 450	-	2 450
Saistības					
<i>Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā:</i>					
- ar elektroenerģijas tirdzniecību saistītie atvasinātie finanšu instrumenti (24.c pielikums)		-	5 366	-	5 366
- CO ₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi (24.d pielikums)		-	4 597	-	4 597
- procentu likmju mijmaiņas darījumi (24.b pielikums)		-	3 208	-	3 208
Ar elektroenerģijas tirdzniecību saistītie atvasinātie finanšu instrumenti atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.c pielikums)		-	1 981	-	1 981
Procentu likmju mijmaiņas darījumi atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.b pielikums)		-	8 611	-	8 611
Kopā saistības:		-	23 763	-	23 763
	31/12/2010	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
Aktīvi					
<i>Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā:</i>					
- ar elektroenerģijas tirdzniecību saistītie atvasinātie finanšu instrumenti (24.c pielikums)		-	2 393	-	2 393
Procentu likmju mijmaiņas darījumi atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.b pielikums)		-	1 011	-	1 011
Nākotnes valūtas maiņas darījumi atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.e pielikums)		-	564	-	564
Kopā aktīvi:		-	3 968	-	3 968
Saistības					
<i>Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā:</i>					
- CO ₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi (24.c pielikums)		-	3 442	-	3 442
- procentu likmju mijmaiņas darījumi (24.a pielikums)		-	2 567	-	2 567
Procentu likmju mijmaiņas darījumi atbilstoši riska ierobežošanas uzskaitēi (24.a pielikums)		-	5 487	-	5 487
Kopā saistības:		-	11 496	-	11 496

d) Pieslēgumu pakalpojumu maksas atzišana

Pieslēgumu un citu pakalpojumu maksas tiek atzītas kā ieņēmumi visā paredzamajā komerciālo attiecību ar klientu perioda laikā, kas ir 20 gadi (skatīt 22. pielikumu). Paredzamais komerciālo attiecību ar klientu periods ir noteikts pamatojoties uz vadības aplēsi. Pārskata periodā Koncerna pieslēgumu pakalpojumu maksu kopsumma ir LVL 9,8 miljoni (2010: LVL 12,4 milj.), bet uz pārskata gada ieņēmumiem attiecināti LVL 5,4 miljoni (2010: LVL 5,2 milj.).

Ja komerciālo attiecību ar klientu periods būtu par 25% īsāks/garāks, pārskata gada ieņēmumi no pieslēgumu pakalpojumu maksām būtu par LVL 1,4 miljoniem lielāki/mazāki (2010: LVL 1,3 milj.).

e) Risku ierobežošanas instrumentu efektivitātes novērtēšana

Koncerns ir noslēdzis ievērojamu daudzumu mijmaiņas darījumu, lai ierobežotu elektroenerģijas cenu izmaiņu un procentu likmju svārstību riskus, uz kuriem attiecas naudas plūsmas riska ierobežošanas uzskaitē un ieņēmumi un zaudējumi no spēkā esošo risku ierobežošanas instrumentu un pret risku nodrošināto posteņu patiesās vērtības izmaiņām ir iekļauti atbilstošajās rezervēs pašu kapitālā. Risku ierobežošanas efektivitātes novērtēšana pamatojas uz vadības aplēsēm, ņemot vērā nākotnes elektroenerģijas iepirkuma darījumus un parakstītos mainīgo procentu likmju aizdevumu līgumus. Kad risku ierobežošanas instrumenti kļūst neefektīvi, ieņēmumi vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām ir jāatzīst konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (24. pielikums).

5 IEŅĒMUMI

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Elektroenerģijas realizācija	583 428	470 663
<i>t.sk. uzņēmumiem</i>	457 119	338 886
<i>iedzīvotājiem</i>	126 309	131 777
Ieņēmumi no tīkla pakalpojumiem	9 664	6 074
	593 092	476 737
Siltumenerģijas realizācija	69 233	71 863
Pamatlīdzekļu iznomāšana	393	97
Pārējie pakalpojumi	19 049	18 689
Kopā ieņēmumi:	681 767	567 386

6 PĀRĒJIE IEŅĒMUMI

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
(Zaudējumi)/peļņa no pārdošanai turēto aktīvu un pamatlīdzekļu pārdošanas	(68)	221
Peļņa no apgrozāmo līdzekļu pārdošanas un citi ieņēmumi	2 943	2 452
Procentu ieņēmumi no valsts vērtspapīriem	1 300	1
Kopā pārējie ieņēmumi:	4 175	2 674

7 IZLIETOTĀS IZEJVIELAS UN MATERIĀLI

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Elektroenerģija:		
Imports no Baltijas valstīm	138 373	60 974
Iepirkts no Latvijas ražotājiem	65 439	56 590
Imports no pārējām valstīm	38 481	24 025
Zaudējumi/(ieņēmumi) no elektroenerģijas mijmaiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņām (24.b pielikums)	7 758	(12 651)
	250 051	128 938
Kurināmā izmaksas	127 674	121 335
Zaudējumi/(ieņēmumi) no CO ₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumu patiesās vērtības izmaiņām (24.c pielikums)	1 155	(532)
Izejvielas, remontu un uzturēšanas izmaksas	29 312	23 849
Kopā izlietotās izejvielas un materiāli:	408 192	273 590

8 PERSONĀLA IZMAKSAS

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Atlīdzība par darbu	45 896	42 443
Darba attiecību izbeigšanas izmaksas	2 028	1 055
Iemaksas pensiju plānā	2 102	1 991
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un citi darba koplīgumā noteiktie pabalsti	11 546	10 647
Kopā personāla izmaksas, ieskaitot vadības atalgojumu:	61 572	56 136
Vadības atalgojums:		
Atlīdzība par darbu	710	606
Darba attiecību izbeigšanas izmaksas	9	8
Iemaksas pensiju plānā	26	31
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un citi darba koplīgumā noteiktie pabalsti	181	151
Kopā vadības atalgojums:	926	796
	2011	2010
Darbinieku skaits pārskata gada beigās	4 490	4 517
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	4 520	4 594

Koncerna vadības atlīdzībā iekļauta Koncerna sabiedrību valdes locekļu atlīdzība.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2010. gada 28. decembra noteikumiem Nr. 1199 "Par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem 2011. gadā" pārskata gadā 73% no valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksām (2010: 65%) tiek izmantoti, lai finansētu valsts fiksēto iemaksu pensiju sistēmu.

9 PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārdošanas un klientu apkalpošanas izmaksas	5 843	3 604
Informācijas tehnoloģiju sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 192	2 206
Transporta izmaksas	5 608	4 558
Darba aizsardzības un darba drošības izmaksas	3 181	2 599
Īres, telpu un teritorijas uzturēšanas un pakalpojumu izmaksas	3 944	4 627
Elektroenerģijas tranzīta un jaudas uzturēšanas izmaksas	3 750	4 300
Zaudējumi no pamatlīdzekļu norakstīšanas	1 583	1 969
Nekustamā īpašuma nodoklis	704	756
Telekomunikāciju un sakaru pakalpojumu izmaksas	1 437	1 754
Nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	80	955
Citas izmaksas	7 127	5 766
Kopā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas:	35 449	33 094

10 FINANŠU IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

Finanšu ieņēmumi

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Procentu ieņēmumi no kontu atlikumiem un termiņdepozītiem	2 776	5 351
Ieņēmumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām (24.b pielikums)	-	21
Ieņēmumi no valūtas nākotnes maiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņām (24.e pielikums)	105	-
Ieņēmumi no izsniegto garantiju patiesās vērtības izmaiņām (26. pielikums)	166	141
Finanšu ieņēmumi, kopā:	3 047	5 513

Finanšu izmaksas

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Procentu izmaksas	12 025	9 023
Procentu izmaksas no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	4 065	5 360
Citas finanšu izmaksas	64	1 671
Zaudējumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām (24.b pielikums)	641	-
Neto zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	748	1 142
Kapitalizētās procentu izmaksas un valūtas kursu pārvērtēšana	(3 587)	(666)
Finanšu izmaksas, kopā:	13 956	16 530

11 UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	13 730	11 551
Atliktais nodoklis	(14 294)	(5 096)
Kopā uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(564)	6 455

Nodoklis, kas piemērots Koncerna peļņai pirms nodokļiem, atšķiras no teorētiskās nodokļu summas, kas rastos, ja tiktu izmantota Koncerna peļņai piemērojamā nodokļa likme:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Peļņa pirms nodokļa	42 668	51 012
Uzņēmumu ienākuma nodoklis, piemērojot noteikto 15% likmi	6 400	7 652
Atliktā nodokļa aktīva vērtības pieaugums	-	(7)
Izdevumi, kas nav atskaitāmi uzņēmumu ienākuma nodokļa mērķiem	1 058	915
Ar nodokli neapliekamie (ieņēmumi)/izmaksas	(245)	830
Ieņēmumi no pārtraucamās darbības	(123)	(35)
No jauna uzbūvēto tehnoloģisko iekārtu paātrinātais nolietojums	(7 654)	(2 900)
Kopā uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(564)	6 455

Koncerns veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju. Šo saistību summas ir šādas:

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Atliktā nodokļa saistības:		
- pēc vairāk nekā 1 gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	172 087	185 124
- viena gada laikā atgūstamās atliktā nodokļa saistības	4 636	4 310
Atliktā nodokļa aktīvi:		
- pēc vairāk nekā 1 gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(1 849)	(1 811)
- viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(2 479)	(913)
Kopā atliktā nodokļa aktīvs:	(30)	(925)
Kopā atliktā nodokļa saistības:	172 425	187 635

Atliktā nodokļa kustība ir šāda:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	186 710	117 108
Ieņēmumi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(14 294)	(5 096)
Attiecināts pret ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā (19. pielikums)	(81)	74 698
Attiecināts uz pārtraucamo darbību	60	-
Atliktā nodokļa aktīvs pārskata gada beigās:	(30)	(925)
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada beigās:	172 425	187 635

Atliktais nodoklis aprēķināts no šādām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Atliktā nodokļa saistības:		
	Pamatlīdzekļu nolietojums	
Pārskata gada sākumā	189 434	121 810
Ieņēmumi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(15 897)	(7 074)
Attiecināts uz pārtraucamo darbību	(104)	-
Attiecināts pret ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā (19. pielikums)	(81)	74 698
Pārskata gada beigās	173 352	189 434

Atliktā nodokļa aktīvi:

	Uzkrājumi/uzkrātās saistības	
Pārskata gada sākumā	(2 724)	(4 702)
Izmaksas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	1 603	1 978
Izmaiņas no pārtraucamās darbības	164	-
Pārskata gada beigās	(957)	(2 724)

12 NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

12 a) Nemateriālie ieguldījumi

	Licences LVL'000	Datorprogrāmas LVL'000	Izveidošanas izmaksas LVL'000	KOPĀ LVL'000
2009. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	1 750	17 206	33	18 989
Uzkrātā amortizācija	(420)	(10 377)	-	(10 797)
Atlikusī vērtība	1 330	6 829	33	8 192
Gads, kas beidzas				
2010. gada 31. decembrī				
Atlikusī vērtība gada sākumā	1 330	6 829	33	8 192
Iegādāts	-	1 626	47	1 673
Norakstīts	-	(1)	-	(1)
Aprēķinātā amortizācija	(147)	(2 239)	-	(2 386)
Atlikusī vērtība gada beigās	1 183	6 215	80	7 478
2010. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	1 750	18 793	80	20 623
Uzkrātā amortizācija	(567)	(12 578)	-	(13 145)
Atlikusī vērtība	1 183	6 215	80	7 478
Gads, kas beidzas				
2011. gada 31. decembrī				
Atlikusī vērtība gada sākumā	1 183	6 215	80	7 478
Iegādāts	-	1 290	417	1 707
Aprēķinātā amortizācija	(148)	(2 436)	-	(2 584)
Atlikusī vērtība gada beigās	1 035	5 069	497	6 601
2011. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	1 750	19 940	497	22 187
Uzkrātā amortizācija	(715)	(14 871)	-	(15 586)
Atlikusī vērtība	1 035	5 069	497	6 601

12 b) CO₂ gāzu emisijas kvotas

	2011 Kvotu skaits	2010 Kvotu skaits
Pārskata gada sākumā	483 309	459 097
Saņemtās kvotas*	1 107 445	1 107 445
Iegādātās kvotas	255 746	280 000
Izmantotās kvotas	(1 184 626)	(1 268 233)
Pārdotās kvotas	(109 315)	(95 000)
Pārskata gada beigās	552 559	483 309

* Kvotas saņemtas bez atlīdzības saskaņā ar likumu „Par piesārņojumu” un pamatojoties uz Latvijas Republikas Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas rīkojumiem un atzītas nulles vērtībā.

13 PAMATLĪDZEKLĪ

13 a) Pamatlīdzekļi

	Pārvērtētās ēkas un inženierbūves			Nepārvērtētās ēkas un inženierbūves, zeme	Zeme, ēkas un inženierbūves kopā	Pārvērtētās tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas			Nepārvērtētās tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas, kopā
	Pārvērtētās Daugavas HES inženierbūves	Pārvērtētās Pārvades sistēmas ēkas un inženierbūves	Pārvērtētās Sadales sistēmas ēkas un inženierbūves			Pārvērtētās Daugavas HES tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārvērtētās Pārvades sistēmas tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārvērtētās Sadales sistēmas tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas		
	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
2009. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	1 041 449	302 528	352 204	204 713	1 900 894	147 044	250 075	166 099	209 029	772 247
Uzkrātais nolietojums	(577 363)	(188 329)	(102 335)	(40 871)	(908 898)	(101 694)	(126 038)	(81 087)	(77 136)	(385 955)
Atlikusi vērtība	464 086	114 199	249 869	163 842	991 996	43 350	124 037	85 012	131 893	386 292
Gads, kas beidzas										
2010. gada 31. decembrī										
Atlikusi vērtība gada sākumā	464 086	114 199	249 869	163 842	991 996	45 350	124 037	85 012	131 893	386 292
Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums	-	-	349 863	-	349 863	-	-	149 777	-	149 777
Iegādāts	542	8 582	17 819	14 652	41 595	11 819	4 495	8 766	8 239	33 319
Pārgrupēts	-	(1 552)	4 501	1 995	4 944	-	-	(4 538)	(242)	(4 780)
Norakstīts	-	(700)	(265)	(175)	(1 140)	(78)	(406)	(298)	(5)	(787)
Aktīvu vērtības samazinājums	-	-	(2 276)	(850)	(3 126)	-	-	(5 144)	(17 223)	(22 367)
Nolietojums	(9 252)	(6 204)	(36 419)	(6 466)	(58 341)	(11 560)	(9 869)	(14 245)	(12 709)	(48 383)
Atlikusi vērtība gada beigās	455 376	114 325	583 092	172 998	1 325 791	45 531	118 257	219 330	109 953	493 071
2010. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	1 041 991	305 217	1 261 427	223 733	2 832 368	156 685	252 433	468 911	216 984	1 095 013
Uzkrātais nolietojums	(586 615)	(190 892)	(678 335)	(50 735)	(1 506 577)	(111 154)	(134 176)	(249 581)	(107 031)	(601 942)
Atlikusi vērtība	455 376	114 325	583 092	172 998	1 325 791	45 531	118 257	219 330	109 953	493 071
Gads, kas beidzas										
2011. gada 31. decembrī										
Atlikusi vērtība gada sākumā	455 376	114 325	583 092	172 998	1 325 791	45 531	118 257	219 330	109 953	493 071
Iegādāts	2 957	1 863	30 127	6 896	41 843	2 886	3 197	11 456	5 678	23 217
Pārgrupēts	-	-	-	(60)	(60)	-	-	-	53	53
Norakstīts	-	(148)	(315)	(420)	(883)	-	(58)	(525)	(16)	(599)
Aktīvu vērtības samazinājums	-	-	-	414	414	-	-	-	(11 899)	(11 899)
Nolietojums	(9 284)	(6 169)	(36 503)	(6 222)	(58 178)	(10 056)	(9 671)	(13 869)	(11 906)	(45 502)
Atlikusi vērtība gada beigās	449 049	109 871	576 401	173 606	1 308 927	38 361	111 725	216 392	91 863	458 341
2011. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	1 041 813	306 387	1 290 528	230 364	2 869 092	158 771	252 794	478 154	220 049	1 109 768
Uzkrātais nolietojums	(592 764)	(196 516)	(714 127)	(56 758)	(1 560 165)	(120 410)	(141 069)	(261 762)	(128 186)	(651 427)
Atlikusi vērtība	449 049	109 871	576 401	173 606	1 308 927	38 361	111 725	216 392	91 863	458 341

	Pārvērtētie Daugavas HES pārejie pamatlīdzekļi		Pārvērtētie pārējie pamatlīdzekļi		Nepārvērtētie pārējie pamatlīdzekļi	Pārējie pamatlīdzekļi kopā	Nepabeigtā celtniecība	Kopā pamatlīdzekļi
	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000				
2009. gada 31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	7 477	3 299	2 065	84 864	97 705	43 193	2 814 039	
Uzkrātais nolietojums	(3 053)	(2 066)	(1 374)	(60 652)	(67 145)	(3 997)	(1 365 995)	
Atlikusī vērtība	4 424	1 233	691	24 212	30 560	39 196	1 448 044	
Gads, kas beidzas 2010. gada 31. decembrī								
Atlikusī vērtība gada sākumā	4 424	1 233	691	24 212	30 560	39 196	1 448 044	
Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums	-	-	306	-	306	-	499 946	
legādāts	-	61	141	4 612	4 814	46 138	125 866	
Pārgrupēts	-	-	521	(632)	(111)	-	53	
Norakstīts	-	(8)	(1)	(63)	(72)	(73)	(2 072)	
Aktīvu vērtības samazinājums	-	-	(76)	-	(76)	(788)	(26 357)	
Nolietojums	(313)	(605)	(173)	(8 855)	(9 946)	-	(116 670)	
Atlikusī vērtība gada beigās	4 111	681	1 409	19 274	25 475	84 473	1 928 810	
2010. gada 31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	7 477	3 309	4 135	81 629	96 550	89 193	4 113 124	
Uzkrātais nolietojums	(3 366)	(2 628)	(2 726)	(62 355)	(71 075)	(4 720)	(2 184 314)	
Atlikusī vērtība	4 111	681	1 409	19 274	25 475	84 473	1 928 810	
Gads, kas beidzas 2011. gada 31. decembrī								
Atlikusī vērtība gada sākumā	4 111	681	1 409	19 274	25 475	84 473	1 928 810	
legādāts	-	154	307	7 175	7 636	124 320	197 016	
Pārgrupēts	-	-	-	7	7	-	-	
Norakstīts	-	-	-	(11)	(11)	(37)	(1 530)	
Aktīvu vērtības samazinājums	-	-	-	-	-	(277)	(11 762)	
Nolietojums	(309)	(551)	(273)	(8 219)	(9 352)	-	(113 032)	
Atlikusī vērtība gada beigās	3 802	284	1 443	18 226	23 755	208 479	1 999 502	
2011. gada 31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	7 477	3 318	4 359	81 648	96 802	213 475	4 289 137	
Uzkrātais nolietojums	(3 675)	(3 034)	(2 916)	(63 422)	(73 047)	(4 996)	(2 289 635)	
Atlikusī vērtība	3 802	284	1 443	18 226	23 755	208 479	1 999 502	

Aktīvu vērtības samazinājums ir iekļauts konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijā „Nolietojums, amortizācija un nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums”.

2011. gadā Koncernā ir kapitalizētas aizņēmumu procentu izmaksas LVL 3 097 tūkstošu apmērā (2010: LVL 666 tūkstoši) ar 2,26% likmi (2010: 1,69%).

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

AS „Latvenergo” pēc stāvokļa uz 2007. gada 1. janvāri pārvērtēja Daugavas hidroelektrostaciju pamatdarbības aktīvus un pēc stāvokļa uz 2008. gada 1. janvāri pārvades sistēmas aktīvus. Pēc stāvokļa uz 2010. gada 1. janvāri finanšu atskaites vajadzībām tika pārvērtēti sadales sistēmas aktīvi. Pārvērtēšanu veica neatkarīgi, licencēti eksperti, izmantojot izmaksu metodi, kas paredz, ka aktīvu vērtība ir starpība starp analoga objekta aizvietošanas vai atjaunošanas izmaksām vērtēšanas brīdī un uzkrāto kopējo funkcionālo, ekonomisko vērtības zudumu. Lai noteiktu vērtējamo pamatlīdzekļu sākotnējās izmaksu aizvietošanas vērtības izmantotas šobrīd esošās konkrēto pamatlīdzekļu izveidošanas vai iegādes izmaksas. 2011. gada 1. janvārī pārvades sistēmas pamatlīdzekļi un sadales sistēmas pamatlīdzekļi tika novērtēti mantiskā ieguldījuma veikšanai attiecīgi meitassabiedrību AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls” pamatkapitālā. Pārskata gada beigās Daugavas hidroelektrostaciju, pārvades un sadales sistēmas pamatlīdzekļu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai (2010. gadā pārvērtēto sadales sistēmas aktīvu vērtības palielinājums, atskaitot atlikto uzņēmumu ienākuma nodokli, LVL 499 946 tūkstošu apmērā atzīts ilgtermiņa aktīvu pārvērtēšanas rezervē vispārējos ieņēmumos, savukārt sadales sistēmas aktīvu pārvērtēšanas rezultātā aprēķinātais aktīvu vērtības samazinājums LVL 7 496 tūkstošu apmērā ir iekļauts konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijā „Nolietojums, amortizācija un nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums”).

Pārvērtēto AS „Latvenergo” Daugavas hidroelektrostaciju, pārvades un sadales sistēmas pamatlīdzekļu uzskaites vērtības salīdzinājumā, ja pārvērtētos pamatlīdzekļus uzskaitītu pārvērtētā un iegādes vērtībā:

Pārvērtēto pamatlīdzekļu kategorijas				
	Ēkas un inženierbūves LVL'000	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas LVL'000	Pārējie pamat- līdzekļi LVL'000	Kopā LVL'000
Pārvērtētā vērtībā:				
2010. gada 31. decembrī				
Sākotnējā pārvērtētā vērtība	2 608 635	878 029	14 921	3 501 585
Uzkrātais nolietojums	(1 455 842)	(494 911)	(8 720)	(1 959 473)
Atlikusī pārvērtētā vērtība	1 152 793	383 118	6 201	1 542 112
2011. gada 31. decembrī				
Sākotnējā pārvērtētā vērtība	2 638 728	889 719	15 154	3 543 601
Uzkrātais nolietojums	(1 503 407)	(523 241)	(9 625)	(2 036 273)
Atlikusī pārvērtētā vērtība	1 135 321	366 478	5 529	1 507 328
Iegādes vērtībā:				
2010. gada 31. decembrī				
Sākotnējā iegādes vērtība	496 062	374 573	10 951	881 586
Uzkrātais nolietojums	(153 748)	(184 264)	(8 483)	(346 495)
Atlikusī iegādes vērtība	342 314	190 309	2 468	535 091
2011. gada 31. decembrī				
Sākotnējā iegādes vērtība	530 900	396 426	13 740	941 066
Uzkrātais nolietojums	(165 019)	(197 067)	(11 045)	(373 131)
Atlikusī iegādes vērtība	365 881	199 359	2 695	567 935

13 b) Vērtības samazinājums

Vērtības samazinājuma izvērtēšana veikta saskaņā ar 36. SGS „Aktīvu vērtības samazināšanās”. Vērtības samazināšanās testa rezultātā tika aprēķināts tehnoloģisko iekārtu un mašīnu vērtības samazinājums Rīgas TEC-2 kombinētajā siltuma un elektrības ražotnē (uzskaita pie nepārvērtētajām tehnoloģiskajām iekārtām un mašīnām). Kopējais vērtības samazinājums uz pārskata gada beigām ir LVL 50 381 tūkstoši (2010. gada 31. decembrī: LVL 38 358 tūkst.).

Naudas plūsmu ģenerējošā vienība sastāv no Rīgas TEC-2 ražotnes aktīviem. Papildus uzkrājumu izveidošana ir saistīta ar daļēju Rīgas TEC-2 iekārtu darbības plānoto pārtraukšanu sākot ar 2013. gadu. Lai noteiktu lietošanas vērtību naudas plūsmu radošajai vienībai, diskontējot naudas plūsmu, 2011. gadā pielietotā nominālā pirmsnodokļu diskonta likme ir 8.4% (2010: 8.5%).

Vērtības samazinājuma izvērtējums ir veikts arī citām pamatlīdzekļu pozīcijām, kas pēc to vērtības nav būtiskas šo konsolidēto finanšu pārskatu kontekstā. Jūtīguma analīze ir ietverta 4.a II pielikumā.

13 c) Ieguldījuma īpašumi (ēkas)

AS „Augstsprieguma tīkls” ēkas LVL'000	
Gads, kas beidzas 2010. gada 31. decembrī	
Atlikusī vērtība gada sākumā	436
Pārklasificēts uz pamatlīdzekļiem	(53)
Nolietojums	(1)
Atlikusī vērtība gada beigās	382
2010. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	454
Uzkrātais nolietojums	(72)
Atlikusī vērtība	382
Gads, kas beidzas 2011. gada 31. decembrī	
Atlikusī vērtība gada sākumā	382
Norakstīts	(376)
Nolietojums	(6)
Atlikusī vērtība gada beigās	-
2011. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	78
Uzkrātais nolietojums	(78)
Atlikusī vērtība	-

14 IEGULDĪJUMI ASOCIĒTAJĀS SABIEDRĪBĀS UN PĀRĒJIE IEGULDĪJUMI

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	4 464	4 261
Peļņas daļa	232	203
Pārskata gada beigās	4 696	4 464

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna peļņas daļa no ieguldījumiem nozīmīgākajās asociētajās sabiedrībās un šo sabiedrību saīsināta finanšu informācija par aktīvu, saistību un neto apgrozījuma kopsummām:

Nosaukums	Aktīvi LVL'000	Saistības LVL'000	Neto	
			apgrozījums LVL'000	Peļņas daļa LVL'000
2010. gada 31. decembrī				
AS „Nordic Energy Link” *	63 152	45 378	10 504	203
	63 152	45 378	10 504	203
2011. gada 31. decembrī				
AS „Nordic Energy Link” *	60 063	41 399	9 706	232
	60 063	41 399	9 706	232

* Asociētās sabiedrības auditētie finanšu rādītāji par finanšu gadu, kas beidzas 2011. gada 31. decembrī un salīdzinošie rādītāji par finanšu gadu, kas beidzas 2010. gada 31. decembrī

Līdzdalības daļas meitassabiedrībās un asociētajās sabiedrībās:

Nosaukums	Atrašanās vieta	Uzņēmējdarbības veids	Līdzdalības daļa, %	
			31/12/2011	31/12/2010
Meitassabiedrības				
AS „Latvijas elektriskie tīkli”	Latvija	Elektroenerģijas pārvades aktīvu pārvaldīšana	100%	-
AS „Augstsprieguma tīkls” *	Latvija	Elektroenerģijas pārvade	-	100%
AS „Sadales tīkls”	Latvija	Elektroenerģijas sadale	100%	100%
„Latvenergo Kaubandus” OÜ	Igaunija	Elektroenerģijas tirdzniecība	100%	100%
„Latvenergo Prekyba” UAB	Lietuva	Elektroenerģijas tirdzniecība	100%	100%
SIA „Liepājas enerģija”	Latvija	Siltumenerģijas ražošana un realizācija	51%	51%
Asociētās sabiedrības				
AS „Nordic Energy Link”	Igaunija	Elektroenerģijas pārvade	25%	25%
AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds”	Latvija	Pensiju plānu pārvaldīšana	50%	50%

* Izpildot Latvijas Republikas Ministru Kabineta 2011. gada 5. decembra rīkojumu Nr. 635 „Par akciju sabiedrības „Augstsprieguma tīkls” akciju pirkšanu un akciju turētāju” un pamatojoties uz 2011. gada 30. decembrī noslēgto „Akciju pirkuma līgumu”, ieguldījums AS „Augstsprieguma tīkls” 2011. gada 31. decembrī tika pārklasificēts uz pārdošanai paredzētiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem

Koncernam pieder 50% no AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds” kapitāla daļām. Tomēr Koncerns ir tikai nominālais akcionārs, jo visus riskus vai labumus, kas rodas asociētās sabiedrības darbības rezultātā, uzņemas vai iegūst Koncerna darbinieki – pensiju fonda dalībnieki. Šā iemesla dēļ ieguldījums AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds” ir novērtēts iegādes vērtībā un netiek iekļauts konsolidācijā.

15 KRĀJUMI

	31/12/2011	31/12/2010
	LVL'000	LVL'000
Materiāli un rezerves daļas	12 532	9 807
Kurināmais	4 143	4 124
Avansa maksājumi par krājumiem	16	29
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas apgrozības krājumiem	(2 742)	(2 459)
	13 949	11 501

Uzkrājumu izmaiņas materiāliem un rezerves daļām ir iekļautas konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķinā pozīcijā „Izlietotās izejvielas un materiāli”.

Uzkrājumu izmaiņas:

	2011	2010
	LVL'000	LVL'000
Pārskata gada sākumā	2 459	1 768
Norakstītie krājumi	(44)	(1 026)
Izmaksas iekļautas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	327	1 717
Pārskata gada beigās	2 742	2 459

16 PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN PĀRĒJIE DEBITORI

16 a) Pircēju un pasūtītāju parādi, neto

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Debitori		
- par elektronenerģiju	66 101	48 494
- par siltumenerģiju	12 324	16 816
- citi pircēji un pasūtītāji	5 101	5 939
	83 526	71 249
Uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem		
- par elektroenerģiju	(8 320)	(6 809)
- par siltumenerģiju	(292)	(394)
- citi pircēji un pasūtītāji	(1 105)	(1 015)
	(9 717)	(8 218)
Neto debitori		
- par elektroenerģiju	57 781	41 685
- par siltumenerģiju	12 032	16 422
- citi pircēji un pasūtītāji	3 996	4 924
	73 809	63 031

Koncerns nav pakļauts ievērojamai kredītriska koncentrācijas pakāpei, jo Koncernam ir liels pircēju un pasūtītāju skaits.

Elektroenerģijas debitoru sadalījums pa kavētām dienām un uzkrājumu aprēķins:

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Elektroenerģijas debitori:		
- nav kavējuši un nav izveidoti uzkrājumi	44 151	37 870
Kavēts samaksas termiņš, bet uzkrājumi nav veidoti:		
- samaksas termiņš kavēts 1-45 dienas	4 826	3 339
Debitori, kam veidoti uzkrājumi:		
- samaksas termiņš kavēts 46-90 dienas	702	602
- samaksas termiņš kavēts 91-180 dienas	909	703
- samaksas termiņš kavēts vairāk par 181 dienu	7 034	5 980
- atsevišķi izvērtētie debitori ar maksājumu grafiku*	8 479	-
	66 101	48 494
Uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem elektroenerģijas debitoru parādiem:		
- samaksas termiņš kavēts 46-90 dienas	(351)	(301)
- samaksas termiņš kavēts 91-180 dienas	(683)	(528)
- samaksas termiņš kavēts vairāk par 181 dienu	(7 034)	(5 980)
- atsevišķi izvērtētie debitori ar maksājumu grafiku*	(252)	-
	(8 320)	(6 809)
Neto elektroenerģijas debitori:		
- nav kavējuši un nav izveidoti uzkrājumi	44 151	37 870
Kavēts samaksas termiņš, bet uzkrājumi nav veidoti, neto:		
- samaksas termiņš kavēts 1-45 dienas	4 826	3 339
Neto debitori, kam veidoti uzkrājumi:		
- samaksas termiņš kavēts 46-90 dienas	351	301
- samaksas termiņš kavēts 91-180 dienas	226	175
- atsevišķi izvērtētie debitori ar maksājumu grafiku*	8 227	-
	57 781	41 685

* - atsevišķi izvērtēti elektroenerģijas debitori ir debitori, kuru parāds pārsniedz LVL 500 tūkstošus, un ar kuriem ir noslēgta vienošanās par pakāpenisku parāda atmaksu; nepieciešamais uzkrājumu apjoms šiem debitoriem tiek noteikts atbilstoši to riska klasei aprēķinātajai maksātnespējas varbūtībai (skatīt 2.10. pielikumu)

Siltumenerģijas un citu debitoru sadalījums pa kavētām dienām un uzkrājumu aprēķins:

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Siltumenerģijas un citi debitori:		
- nav kavējuši un nav izveidoti uzkrājumi	15 697	20 820
Kavēts samaksas termiņš, bet uzkrājumi nav veidoti:		
- samaksas termiņš kavēts 1-30 dienas	258	404
Debitori, kam veidoti uzkrājumi:		
- samaksas termiņš kavēts 31-90 dienas	142	242
- samaksas termiņš kavēts vairāk par 91 dienu	1 328	1 289
	17 425	22 755
Uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem siltumenerģijas un citiem debitoru parādiem:		
- samaksas termiņš kavēts 31-90 dienas	(69)	(120)
- samaksas termiņš kavēts vairāk par 91 dienu	(1 328)	(1 289)
	(1 397)	(1 409)
Neto siltumenerģijas un citi debitori:		
- nav kavējuši un nav izveidoti uzkrājumi	15 697	20 820
Kavēts samaksas termiņš, bet uzkrājumi nav veidoti, neto:		
- samaksas termiņš kavēts 1-30 dienas	258	404
Debitori, kam veidoti uzkrājumi:		
- samaksas termiņš kavēts 31-90 dienas	73	122
	16 028	21 346

Uzkrājumus Koncerna debitoru parādu vērtības samazinājumam Koncerna uzņēmumu vadība nosaka, pamatojoties uz debitoru parādu vecumu, izvērtējot katra būtiskākā debitora maksāspēju un rēķinu apmaksas vēsturi (2.10. pielikums). Debitoru posteņu bilances vērtības, kas samazinātas par attiecīgajiem uzkrājumiem, tiek pieņemtas kā aptuveni atbilstošas to patiesajām vērtībām.

Koncerna uzņēmumu vadības aplēses un metodoloģija Koncerna debitoru parādu atgūstamās vērtības noteikšanai un vērtības samazinājuma riska izvērtēšanai ir aprakstītas 4.b pielikumā.

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Elektroenerģijas debitori, kas nav kavējuši un kuriem nav izveidoti uzkrājumi:		
- klienti, kuri nav kavējuši maksājumu termiņus	36 908	32 745
- klienti, kuri ir kavējuši maksājumu termiņus	7 243	5 125
	44 151	37 870
Siltumenerģijas un citi debitori, kas nav kavējuši un kuriem nav izveidoti uzkrājumi:		
- klienti, kuri nav kavējuši maksājumu termiņus	15 209	17 627
- klienti, kuri ir kavējuši maksājumu termiņus	488	3 193
Kopā debitori, kas nav kavējuši un kuriem nav izveidoti uzkrājumi	15 697	20 820

Debitoru, kas nav kavējuši maksājumus un kuriem nav veidoti uzkrājumi, kredītkvalitātes noteikšanai Koncernā izmanto noteiktus iekšējos klientu vērtējumus par pamatu ņemot līdzšinējo klientu maksājumu vēsturi.

Uzkrājumu kustība pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam ir šāda:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	8 218	6 137
Gada laikā norakstītie neatgūstamie debitoru parādi	(575)	(288)
Uzkrājumi debitoru parādu vērtības samazinājumam	2 074	2 369
Pārskata gada beigās	9 717	8 218

Izveidotie un norakstītie uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam ir iekļauti konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas” kā pārdošanas un klientu apkalpošanas izmaksas (9. pielikums).

16 b) Pārējie debitori

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Uzkrātie ieņēmumi	6 986	7 522
Priekšnodoklis un pārmaksātie nodokļi	9 029	13 520
Nākamo periodu izmaksas	571	364
Citi īstermiņa finanšu debitori	609	392
Citi nefinanšu īstermiņa debitori	416	84
	17 611	21 882

Neviens no debitoru parādiem nav nodrošināts ar ķīlu vai kā citādi. Pārējo debitoru bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

17 NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Nauda bankā un kasē	77 969	52 399
Īstermiņa noguldījumi bankā	30 908	181 867
	108 877	234 266

Par norēķinu kontu atlikumiem bankās Koncernam katru dienu tiek aprēķināti procenti, galvenokārt pamatojoties uz mainīgajām starpbanku noguldījumu likmēm. Īstermiņa noguldījumus Koncerns veic dažādu termiņu robežās no vairākām dienām līdz trīs mēnešiem atkarībā no Koncerna naudas plūsmas prognozēs paredzētajām tūlītējām naudas vajadzībām. 2011. gadā efektīvā vidējā procentu likme īstermiņa depozītiem bija 1,53% (2010: 3,49%); skatīt arī 3.1.b pielikumu.

Naudas un naudas ekvivalentu bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

18 AKCIJU KAPITĀLS

2011. gada 31. decembrī reģistrētais AS „Latvenergo” akciju kapitāls ir LVL 325 862 tūkstoši (31/12/2010: LVL 323 544 tūkst.), un to veido 325 862 tūkstoši parasto akciju (31/12/2010: 323 544 tūkst.) ar nominālvērtību LVL 1 katra (31/12/2010: LVL 1). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas.

2011. gada novembrī, pamatojoties uz 2011. gada 20. oktobra LR Ministru kabineta rīkojumu Nr. 543 „Par valsts nekustamo īpašumu ieguldīšanu akciju sabiedrības „Latvenergo” pamatkapitālā” un 2011. gada 2. novembra rīkojumiem Nr. 568 un Nr. 569 „Par valsts nekustamo īpašumu ieguldīšanu akciju sabiedrības „Latvenergo” pamatkapitālā” tika veikts mantisks ieguldījums mātessabiedrības akciju kapitālā ar nekustamo īpašumu LVL 2 318 tūkstošu apmērā (2010: ieguldīts nekustamais īpašums LVL 5 891 tūkstošu apmērā). Nekustamā īpašuma vērtību noteica neatkarīgi, licencēti eksperti, izmantojot amortizēto izmaksu metodi, par pamatu ņemot analogu aktīvu izveidošanas vai iegādes izmaksas. Akciju kapitāla izmaiņas apstiprinātas AS „Latvenergo” akcionāru pilnsapulcē 2011. gada 9. novembrī un reģistrētas Latvijas Republikas Komercreģistrā 2011. gada 14. novembrī.

19 REZERVES UN DIVIDENDES

2011. gada 31. decembrī Koncerna rezerves LVL 976 921 tūkstošu apmērā (2010. gada 31. decembrī: LVL 972 278 tūkst.) veidojas no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves, risku ierobežošanas rezerves, valūtas pārrēķināšanas rezerves un citām rezervēm. Rezerves no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas, valūtas pārrēķināšanas rezerves un risku ierobežošanas rezerves Koncernā nevar tikt sadalītas dividendēs. Citas rezerves tiek uzkrātas ar mērķi uzturēt drošu Koncerna darbību. Citas rezerves Koncernā var sadalīt saskaņā ar akcionāra apstiprinājumu.

	Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve LVL'000	Risku ierobežošanas rezerve LVL'000	Valūtas pārrēķi- nāšana LVL'000	Citas rezerves LVL'000	KOPĀ LVL'000
Atlikums					
2009. gada 31. decembrī	552 889	(3 537)	-	2	549 354
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve (13.a pielikums)	499 946	-	-	-	499 946
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazināšana (13.a pielikums)	(1 957)	-	-	-	(1 957)
Ar pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezervi saistītais atliktais nodoklis (11. pielikums)	(74 698)	-	-	-	(74 698)
Ārvalstu valūtas pārrēķināšanas rezerve	-	-	8	-	8
Zaudējumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām (24.a pielikums)	-	(375)	-	-	(375)
Atlikums					
2010. gada 31. decembrī	976 180	(3 912)	8	2	972 278
Ieskaitītā iepriekšējo gadu peļņa	-	-	-	10 257	10 257
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazināšana (13.a pielikums)	(1 362)	-	-	-	(1 362)
Ar pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezervi saistītais atliktais nodoklis (11. pielikums)	81	-	-	-	81
Ārvalstu valūtas pārrēķināšanas rezerve	-	-	2	-	2
Zaudējumi no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām (24.a pielikums)	-	(4 335)	-	-	(4 335)
Atlikums					
2011. gada 31. decembrī	974 899	(8 247)	10	10 259	976 921

2011. gadā izmaksāto dividenžu apjoms ir LVL 35 000 tūkstoši (LVL 0,107 par akciju) un 2010. gadā LVL 20 230 tūkstoši (LVL 0,064 par akciju).

Lēmumu par 2011. gada peļņas sadali pieņems mātesabiedrības akcionāru pilnsapulce.

20 AIZŅĒMUMI

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	462 888	506 756
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	48 226	36 935
Uzkrātās procentu saistības ilgtermiņa aizņēmumiem	2 220	1 916
Kopā īstermiņa aizņēmumi	50 446	38 851
Kopā aizņēmumi	513 334	545 607

Izmaiņas aizņēmumos:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	545 607	507 225
Saņemtie aizņēmumi	4 357	60 041
Atmaksātie aizņēmumi	(36 936)	(22 164)
Izmaiņas uzkrātajās procentu saistībās	306	505
Pārskata gada beigās	513 334	545 607

Aizņēmumu sadalījums pēc aizdevēju kategorijām:

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Ārvalstu investīciju bankas	316 860	334 517
Ārvalstu komercbankas	36 038	40 229
Latvijas Republikā reģistrētās finanšu institūcijas	160 436	170 861
Kopā aizņēmumi	513 334	545 607

Aizņēmumu sadalījums pēc atmaksas termiņiem:

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi ar fiksētu procentu likmi:		
- 1 gads vai mazāk (ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa)	291	292
- 1- 5 gadi	984	1 124
- virs 5 gadiem	-	141
Kopā aizņēmumi ar fiksētu procentu likmi	1 275	1 557
Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi ar mainīgu procentu likmi:		
- 1 gads vai mazāk (ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa)	50 155	38 559
- 1-5 gadi	341 189	333 613
- virs 5 gadiem	120 715	171 878
Kopā aizņēmumi ar mainīgo procentu likmi	512 059	544 050
Kopā aizņēmumi	513 334	545 607

**Aizņēmumu sadalījums pēc procentu likmes maiņas un pārcenošanas termiņa
(ņemot vērā atvasināto finanšu instrumentu efektu):**

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
- 1 gads vai mazāk	270 560	309 836
- 1-5 gadi	186 550	185 029
- virs 5 gadiem	56 224	50 742
Kopā aizņēmumi	513 334	545 607

2011. gada 31. decembrī un 2010. gada 31. decembrī Koncernam nav aizņēmumu nekādās citās valūtās, izņemot eiro.

Ilgtermiņa aizņēmumu ar mainīgajām procentu likmēm patiesā vērtība atbilst to atlikušajai bilances vērtībai, jo to mainīgās procentu likmes aptuveni atbilst šādu Koncerna finanšu instrumentu tirgus cenai un to pārvērtēšana patiesajā vērtībā nerada būtiskas izmaiņas. Fiksēto likmju īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumu patiesā vērtība (ņemot vērā atvasināto finanšu instrumentu efektu) pārsniedz to atlikušo bilances vērtību par LVL 26,2 tūkstošiem (2010: LVL 143,68 tūkst.). Aizņēmumu patiesā vērtība tiek aprēķināta, diskontējot to naudas plūsmas, kā diskonta faktoru izmantojot atbilstošas eiro procentu likmju mijmaiņas darījumu likmes, kas palielinātas par tirgus vidējo pievienoto procentu likmi. Līdz ar to vidējā diskonta likme fiksēto likmju ilgtermiņa aizņēmumu diskontēšanai bija 5,185% (2010: 2,99%).

a) Ķīlas

Koncerns savus aktīvus aizņēmumu nodrošināšanai nav ieķīlājis, izņemot SIA „Liepājas enerģija” aktīvu ķīlu LVL 14,8 miljonu apmērā (2010: LVL 13,4 miljoni) kā tās īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumu nodrošinājumu. Pārskata gada beigās ir ieķīlāti pamatlīdzekļi LVL 12,8 miljonu apmērā un debitoru prasījumu tiesības LVL 2,0 miljonu apmērā (31/12/2010: attiecīgi – LVL 10,7 milj. un LVL 2,7 milj.).

b) Neizmantotās aizņēmumu summas

2011. gada 31. decembrī neizmantotā ilgtermiņa aizņēmumu summa bija LVL 257,5 miljoni (2010. gada 31. decembrī: LVL 253 milj.).

2011. gada 31. decembrī Koncernam bija pieejami neizmantoti īstermiņa aizņēmumi LVL 17,57 miljonu apmērā (2010. gada 31. decembrī: LVL 17,57 milj.), attiecībā uz kuriem ir izpildīti visi noteiktie to saņemšanas nosacījumi.

c) Vidējā svērtā efektīvā procentu likme

Pārskata gadā ilgtermiņa aizņēmumu vidējā svērtā efektīvā likme bija 2,27% (2010: 1,70%), īstermiņa aizņēmumu vidējā svērtā efektīvā likme bija 2,44% (2010: 1,949%). 2011. gada 31. decembrī procentu likmes ilgtermiņa aizņēmumiem Eiro bija 3 un 6 mēnešu EURIBOR+0451% (2010. gada 31. decembrī: +0,453%). Uz 2011. gada 31. decembri Koncernam bija noslēgti piecpadsmit procentu likmju mijmaiņas darījumi, kuru kopīgā nosacītā pamatsummas vērtība ir EUR 343,6 miljoni vai LVL 241,5 miljoni (2010. gada 31. decembrī: 15 darījumi par EUR 348,2 milj. vai LVL 244,7 milj.). Šajos darījumos tika fiksētas procentu likmes uz 3 līdz 10 gadiem (skatīt 24. pielikumu).

21 UZKRĀJUMI

21 a) Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstiem

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	7 321	7 473
Pārskata gada darba izmaksas	283	309
Procentu izmaksas	422	360
Izmaksātie pēcnodarbinātības pabalsti	(353)	(440)
Zaudējumi/(ieņēmumi) aktuāra pieņēmumu izmaiņu rezultātā	61	(381)
Pārskata gada beigās	7 734	7 321

Kopējie izveidotie un norakstītie uzkrājumi ir iekļauti konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijā „Personāla izmaksas” kā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un citi darba Koplīgumā noteiktie pabalsti (8. pielikums):

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	7 321	7 473
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	413	(152)
Pārskata gada beigās	7 734	7 321

Diskonta likme, ar kuru diskontēti pēcnodarbinātības pabalstu pienākumi, noteikta 6,15% apmērā (2010: 5,53%), ņemot vērā valsts obligāciju tirgus ienesīgumu pārskata gada beigās. Koncerna Darba koplīgums paredz darbinieku darba samaksas indeksāciju vismaz inflācijas apmērā, kas, aprēķinot ilgtermiņa pēcnodarbinātības pabalstu uzkrājumus, noteikta 3% apmērā (2010: 2,7%). Aprēķinot šos uzkrājumus, ņemta vērā arī darba attiecību izbeigšanas varbūtība dažādās darbinieku vecuma grupās, balstoties uz iepriekšējo gadu pieredzi.

21 b) Uzkrājumi apkārtējās vides aizsardzībai

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	1 376	1 376
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	407	-
Pārskata gada beigās	1 783	1 376

Uzkrājumu summa apkārtējās vides aizsardzībai LVL 1 783 tūkstošu apmērā (2010: LVL 1 376 tūkst.) ietver aplēstās izmaksas LVL 1 028 tūkstošu apmērā saistībā ar Rīgas TEC-1 pelnu lauku sakopšanu saskaņā ar Lielrīgas Reģionālās vides pārvaldes pieprasījumu un šī projekta tehniski-ekonomiskās izpētes rezultātiem (2010: LVL 1 376 tūkst.) un SIA „Liepājas Energija” 2011. gadā izveidotus uzkrājumus LVL 755 tūkstošu apmērā apkārtējās vides sanācijai (2010: LVL 0). Uzkrājumu apjomi ir aprēķināti, ņemot vērā būvniecības izmaksu izmaiņas (dati iegūti no Centrālās Statistikas Pārvaldes).

22 PĀRĒJIE KREDITORI UN NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Nākamo periodu ieņēmumi no pieslēgumu maksas	87 181	82 688
Nākamo periodu ieņēmumi no bez atlīdzības saņemtajiem pamatlīdzekļiem un Eiropas Savienības finansējuma	366	234
Pārējās nefinanšu saistības	7 268	11 967
Pārējie kreditori un nākamo periodu ieņēmumi kopā:	94 815	94 889

Nākamo periodu ieņēmumu no pieslēguma maksas kustība (ilgtermiņa un īstermiņa daļa):

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Pārskata gada sākumā	87 901	80 699
Saņemtie maksājumi	9 753	12 415
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(5 377)	(5 213)
Pārskata gada beigās	92 277	87 901

23 PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN PĀRĒJIEM KREDITORIEM

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Finanšu saistības:		
Parādi par materiāliem un pakalpojumiem	56 672	30 034
Parādi par elektroenerģiju	14 962	15 169
Uzkrātās saistības	5 621	6 274
Pārējās īstermiņa finanšu saistības	906	457
Kopā finanšu saistības	78 161	51 934
Nefinanšu saistības:		
Pievienotās vērtības nodokļa saistības	14 305	15 320
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un pārējie nodokļi	6 482	2 467
Saņemtie avansa maksājumi	8 701	5 702
Nākamo periodu ieņēmumi no pieslēguma maksas	5 095	5 213
Pārējās īstermiņa nefinanšu saistības	8 470	1 720
Kopā nefinanšu saistības	43 053	30 422
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem, kopā:	121 214	82 356

Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

24 ATVASINĀTIE FINANŠU INSTRUMENTI

24 a) Atvasināto finanšu instrumentu klasifikācija un to patieso vērtību atlikumi

Nākamajās tabulās atspoguļoti atvasināto finanšu instrumentu patieso vērtību atlikumi:

	Pielikums	31/12/2011		31/12/2010	
		LVL'000		LVL'000	
		Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Procentu likmju mijmaiņas darījumi	24 b)	-	11 819	(1 011)	8 054
Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi	24 c)	(2 060)	7 347	(2 393)	-
CO ₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi	24 d)	-	4 597	-	3 442
Valūtas nākotnes maiņas darījumi	24 e)	(390)	-	(564)	-
Kopā atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība:		(2 450)	23 763	(3 968)	11 496

	31/12/2011		31/12/2010	
	LVL'000		LVL'000	
	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Ilgtermiņa	-	10 629	-	7 088
Īstermiņa	(2 450)	13 134	(3 968)	4 408
Kopā:	(2 450)	23 763	(3 968)	11 496

Nākamajā tabulā atspoguļoti riska ierobežošanas darījumu izpildes rezultātā atzītie (ieņēmumi)/zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām :

Pielikums	Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā		Iekļauts vispārējos ieņēmumos		Iekļauts uzkrātās saistībās	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Procentu likmju mijmaiņas darījumi – naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti	19	-	4 135	939	-	-
Procentu likmju mijmaiņas darījumi – tirdzniecības instrumenti	10	641	(21)	-	-	-
Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi – naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti	19	-	(79)	-	-	-
Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi – tirdzniecības instrumenti	7	7 759	(12 651)	-	-	-
CO ₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi	7	1 155	(532)	-	-	608
Valūtas nākotnes maiņas darījumi – naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti	19	-	279	(564)	-	-
Valūtas nākotnes maiņas darījumi – tirdzniecības instrumenti	10	(105)	-	-	-	-
Kopā:	9 450	(13 204)	4 335	375	-	608

Saskaņā ar 1. SGS labojumiem finanšu saistības vai aktīvs, kurš netiek turēts tirdzniecībai, ir jāatspoguļo kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības vai aktīvs, atbilstoši tā norēķinu datumiem. Koncerns ir ieviesis augstāk minēto labojumu 1. SGS jau sākot ar 2008. gada finanšu pārskatiem. Atvasinātie finanšu instrumenti ar norēķinu datumiem vēlāk nekā pēc divpadsmit mēnešiem, un kurus tiek plānots nepārdot ilgāk kā divpadsmit mēnešus pēc pārskata gada beigām, tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi vai saistības.

24 b) Procentu likmju mijmaiņas darījumi

2011. gada 31. decembrī Koncernam ir noslēgti 15 procentu likmju mijmaiņas darījumi ar nosacītajām pamatsummām EUR 343,6 miljoni vai LVL 241,5 miljoni (2010. gada 31. decembrī: 15 darījumi par EUR 348,2 milj. vai LVL 244,7 milj.). Procentu likmju darījumi ir noslēgti uz 3 līdz 10 gadu termiņiem, ierobežojot 3 un 6 mēnešu mainīgo Eiro procentu likmju kāpuma risku. 2011. gada 31. decembrī noslēgto procentu likmju mijmaiņas darījumu fiksētās likmes ir robežās no 2,3835% līdz 4,4925% (2010. gada 31. decembrī: no 2,3835% līdz 4,4925%).

No noslēgtajiem Koncerna darījumiem 12 procentu likmju mijmaiņas darījumi ir noslēgti kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti, atbilstoši risku ierobežošanas uzskaites prasībām (2010: 11 darījumi). Darījumiem ir veikti riska ierobežošanas efektivitātes mērījumi un konstatēts, ka tie ir efektīvi visā risku ierobežošanas periodā un līdz ar to tiem nav neefektīvās daļas, kas būtu jāatspoguļo konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos.

Nākamajā tabulā atspoguļotas procentu likmju mijmaiņas darījumu patieso vērtību izmaiņas:

	2011		2010	
	LVL'000		LVL'000	
	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	(1 011)	8 054	(145)	6 270
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto (10. pielikums)	-	641	-	(21)
Iekļauts vispārējos ieņēmumos (19. pielikums)	1 011	3 124	(866)	1 805
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	-	11 819	(1 011)	8 054

Viens no galvenajiem finanšu risku vadības politikas mērķiem, ierobežojot procentu likmju risku, ir nodrošināt aizņēmumu portfeļa vidējo fiksēto procentu likmju periodu robežās no 2 līdz 4 gadiem un fiksētas procentu likmes vairāk nekā 35% no aizņēmumu portfeļa. 2011. gada 31. decembrī 47% (2010. gada 31. decembrī: 43.4%) no Koncerna aizņēmumiem bija ar fiksētu procentu likmi (ņemot vērā procentu likmju mijmaiņas darījumu iespaidu) un vidējais fiksētās procentu likmes periods bija 2,13 gadi (2010: 2,3 gadi).

24 c) Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi

2011. gada 31. decembrī Koncernam ir noslēgti 125 (2010. gada 31. decembrī: 85) elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi par kopējo apjomu 4 418 243 MWh (2010. gada 31. decembrī: 3 007 701 MWh) un nosacīto vērtību EUR 198 miljonu vai LVL 139,2 miljonu (2010: EUR 152 milj. vai LVL 106,8 milj.) apmērā. Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi ir noslēgti uz viena mēneša līdz viena gada termiņiem periodā no 2012. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim.

Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumus mātessabiedrība slēdz ar finanšu institūciju starpniecību, izmantojot Ziemeļvalstu elektroenerģijas biržas *Nord Pool Spot* cenas. Darījumi tiek slēgti saskaņā ar Finanšu risku vadības politiku – riska ierobežošanas nolūkiem. Visi iegādātie mijmaiņas darījumi ir darījumi ar fiksētu elektroenerģijas apjomu un cenu EUR valūtā.

Pārskata gada beigās 57 (2010. gada 31. decembrī: 0) no noslēgtajiem elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumiem ir noslēgti atbilstoši riska ierobežošanas uzskaites prasībām un, lai pārbaudītu vai tie ir efektīvi visā riska ierobežošanas periodā, tiem ir veikti riska ierobežošanas efektivitātes mērījumi. Darījumi ir slēgti naudas plūsmas riska ierobežošanai. Tā kā noslēgtajiem darījumiem netika konstatēta būtiska neefektivitāte, kas būtu jāatzīst konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijās, tad to patiesās vērtības ieņēmumi un izmaksas ir atzīti riska ierobežošanas rezervē vispārējos ieņēmumos (19. pielikums).

Nākamajā tabulā atspoguļotas elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumu patieso vērtību izmaiņas:

	2011 LVL'000		2010 LVL'000	
	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	(2 393)	-	-	10 258
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (7. pielikums)	2 393	5 366	(2 393)	(10 258)
Iekļauts vispārējos ieņēmumos (19. pielikums)	(2 060)	1 981	-	-
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	(2 060)	7 347	(2 393)	-

24 d) CO₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi

2011. gada 31. decembrī Koncernam ir noslēgti 24 CO₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes pirkšanas vai pārdošanas darījumi (2010. gada 31. decembrī: 25), tai skaitā 9 Eiropas emisijas kvotu (turpmāk tekstā – EUA) iegādes darījumi (2010. gada 31. decembrī: 9), 13 emisiju samazināšanas vienību (turpmāk tekstā – CER) iegādes darījumi (2010. gada 31. decembrī: 12) un 2 CER pārdošanas darījumi (2010. gada 31. decembrī: 4) par kopējo patieso vērtību EUR 9,6 miljonu vai LVL 6,7 miljonu apmērā (2010. gada 31. decembrī: EUR 9,4 milj. vai LVL 6,6 milj.).

2011. gada 31. decembrī kopējais piešķirtais un iepirktais CO₂ gāzu emisijas kvotu apjoms patreizējam emisijas kvotu sadales periodam līdz 2012. gada 31. decembrim ir pietiekošs, lai nosegtu sagaidāmo CO₂ gāzu emisiju apjomu. Eiropas Savienības CO₂ emisijas kvotu tirdzniecības II fāzes periodā mātesabiedrība pilnā apjomā ir izmantojusi atļauto iespēju iegādāties un nosegt 10% no piešķirtajām EUA kvotām ar lētākām CER kvotām. Pārvērtējot noslēgtos EUA un CER iegādes un pārdošanas darījumus patiesajās vērtībās 2011. gada 31. decembrī, Koncerns ir atzinis saistības EUA darījumiem EUR 5 816 tūkstošu vai LVL 4 088 tūkstošu apmērā (2010. gada 31. decembrī: EUR 3 612 tūkst. vai LVL 2 538 tūkst.) un CER darījumiem – EUR 726 tūkstošu vai LVL 510 tūkstošu apmērā (2010. gada 31. decembrī: EUR 1 286 tūkst. vai LVL 904 tūkst.).

2011. gadā CO₂ gāzu emisiju kvotu nākotnes tirdzniecības darījumu patiesās vērtības izmaiņas EUR 1 645 tūkstošu vai LVL 1 155 tūkstošu apmērā ir iekļautas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā - skatīt 7. pielikumu (2010. gada 31. decembrī: EUR 757 tūkst. vai LVL 532 tūkst.).

Nākamajā tabulā atspoguļotas CO₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumu patieso vērtību izmaiņas:

	2011	2010
	LVL'000	LVL'000
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	3 442	3 366
Iekļauts uzkrātās saistībās	-	608
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (7. pielikums)	1 155	(532)
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	4 597	3 442

24 e) Valūtas nākotnes maiņas darījumi

Pārskata gada beigās Koncernam ir noslēgti EUR/USD un LVL/EUR valūtas nākotnes maiņas darījumi. 2011. gada 31. decembrī nosacītās pamatsummas EUR/USD valūtu pārim ir USD 9,4 miljoni vai LVL 5,1 miljoni (2010. gada 31. decembrī: USD 35,8 milj. vai LVL 19,2 milj.), bet LVL/EUR valūtu pārim – EUR 42,0 miljoni vai LVL 29,5 miljoni (2010. gada 31. decembrī: EUR 0).

Riska ierobežošanai pakļautie ar augstu ticamību sagaidāmie darījumi USD valūtā ir plānoti dažādos datumos nākamo 21 mēneša periodā. Tā kā EUR/USD valūtas nākotnes maiņas darījumi atbilda riska ierobežošanas uzskaites prasībām saskaņā ar 39. SGS, tad to patiesās vērtības ieņēmumi un izmaksas ir atzīti riska ierobežošanas rezervē vispārējos ieņēmumos (19. pielikums).

Visi 2011. gada 31. decembrī spēkā esošie EUR/USD valūtas nākotnes maiņas darījumi bija izveidoti Rīgas TEC-2 kombinētās siltuma un enerģijas ražotnes otrā bloka rekonstrukcijas projekta līguma ASV dolāru maksājumu valūtas riska ierobežošanai atbilstoši riska ierobežošanas prasībām. Tā kā īso pieejamo termiņu dēļ nebija iespējams izmantot LVL/USD valūtas nākotnes maiņas darījumus, tad tika izmantoti EUR/USD valūtas nākotnes maiņas darījumi, kas bija iespējams pateicoties fiksētajam EUR/LVL valūtas kursam.

Noslēgtajiem EUR/USD valūtas nākotnes maiņas darījumiem netika konstatēta būtiska neefektivitāte, kas būtu jāatzīst konsolidētā peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijās. Maksimālā kredītriska pozīcija uz pārskata perioda beigām ir valūtas nākotnes maiņas darījumu patiesā vērtība konsolidētajā pārskatā par finansiālo stāvokli.

Noslēgto LVL/EUR valūtas nākotnes maiņas darījumu termiņi ir dažādos datumos nākošo 4 mēnešu periodā. Uz 2011. gada 31. decembri šo darījumu patiesās vērtības izmaiņas ir iekļautas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (skatīt 10. pielikumu).

Nākamajā tabulā atspoguļotas valūtas nākotnes maiņas darījumu patieso vērtību izmaiņas:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
	Aktīvi	Aktīvi
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	(564)	-
Iekļauts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (10. pielikums)	(105)	-
Iekļauts vispārējos ieņēmumos (19. pielikums)	279	(564)
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	(390)	(564)

25 DARĪJUMI AR SAISTĪTĀJĀM PUSĒM

Mātesabiedrība, un netieši arī citas Koncerna sabiedrības ir Latvijas valsts kontrolē. Saistītās puses, neskaitot meitassabiedrības un asociētās sabiedrības, ir uzņēmumi, kurus kontrolē valsts vai arī valstij ir nozīmīga ietekme tajos.

Ar saistītajām pusēm ir veikti šādi darījumi:

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
a) Pārdotā produkcija:		
- asociētās sabiedrības (elektroenerģija)	2 448	103
- citi saistītie uzņēmumi (siltumenerģija)	59 363	60 536
Kopā saistītajām pusēm pārdotā produkcija:	61 811	60 639

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
b) Sniegtie pakalpojumi:		
- asociētās sabiedrības	626	13 659
- citi saistītie uzņēmumi	682	800
Kopā saistītajām pusēm sniegtie pakalpojumi:	1 308	14 459
c) Iepirktais preces:		
- asociētās sabiedrības (elektroenerģija)	407	335
- citi saistītie uzņēmumi (siltumenerģija)	10 037	10 723
Kopā no saistītajām pusēm iepirktais preces:	10 444	11 058
d) Saņemtie pakalpojumi:		
- asociētās sabiedrības	2 277	3 090
- citi saistītie uzņēmumi	1 493	1 655
Kopā no saistītajām pusēm saņemtie pakalpojumi:	3 770	4 745
	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
e) Gada beigu bilances atlikumi, kas izriet no pārdotās produkcijas un sniegtajiem pakalpojumiem:		
Pircēju un pasūtītāju parādi:		
- asociētās sabiedrības	432	28
- citi saistītie uzņēmumi	10 000	13 699
Saistīto pušu parādi kopā:	10 432	13 727
f) Gada beigu bilances atlikumi, kas izriet no iepirktais produkcijas un saņemtajiem pakalpojumiem:		
Parādi piegādātājiem un citiem kreditoriem:		
- asociētās sabiedrības	309	138
- citi saistītie uzņēmumi	1 530	2 013
Kopā parādi saistītajām pusēm:	1 839	2 151
g) Uzkrātās saistības, kas radušās no darījumiem ar saistītām pusēm:		
- citi saistītie uzņēmumi	68	78
Kopā uzkrātās saistības no darījumiem ar saistītām pusēm:	68	78

Koncernā pārskata gadā nav veikta to saistību vai parādu norakstīšana, kas radušies no darījumiem starp saistītajām pusēm, pamatojoties uz to, ka visi parādi ir atgūstami.

Ņemot vērā lielo darījumu skaitu un faktu, ka elektrības pārdošanas ieņēmumi ir balstīti uz Latvijas Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas apstiprinātajiem tarifiem, kas piemērojami citiem līdzīgiem klientiem, darījumi, kas atspoguļoti šajā pielikumā, neietver elektrības pārdošanu saistītajām sabiedrībām, kas veikta Koncerna ierastās saimnieciskās darbības rezultātā.

Debitoru un kreditoru parādi pret saistītajām pusēm ietver atlikumus par sniegtajiem vai saņemtajiem pakalpojumiem un precēm. Gada beigās par šiem atlikumiem nav saņemts vai sniegts nodrošinājums.

Atlīdzība Koncerna sabiedrību valdes locekļiem atspoguļota 8. pielikumā.

26 IZSNIEGTĀS GARANTIJAS

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
Izsniegtās garantijas par trešo pušu saistībām nominālvērtība:		
Garantija par labu <i>Nordic Energy Link AS</i>	9 922	10 825
Izsniegtās garantijas par trešo pušu saistībām nominālvērtība, kopā:	9 922	10 825

Garantija *Nordic Energy Link AS* izsniegta, lai nodrošinātu ilgtermiņa aizņēmumu saņemšanu. *Nordic Energy Link AS* izsniegtās garantijas (ar derīguma termiņu līdz 2014. gada 15. decembrim) nominālvērtība ir LVL 9 922 tūkstoši (2010. gada 31. decembrī: LVL 10 825 tūkstoši). Garantijas patiesā vērtība ir LVL 335,6 tūkstoši (2010. gada 31. decembrī: LVL 502 tūkstoši). Garantijas patiesā vērtība tiek aprēķināta, diskontējot aplēsto pakalpojuma maksu, kā diskonta faktoru izmantojot atbilstošas eiro procentu likmju mijmaiņas darījumu likmes, kas palielinātas par vidējo tirgus vērtības starpību attiecīgā termiņa aizņēmumiem. Līdz ar to vidējā diskonta likme 2011. gadā bija 4,55% līmenī (2010: 2,57%).

27 NĀKOTNES SAISTĪBAS UN IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

2011. gada 31. decembrī mātesabiedrībai ir nākotnes saistības LVL 323,9 miljonu apmērā (2010. gada 31. decembrī: LVL 221,7 milj.) attiecībā uz kapitālieguldījumiem, par kuriem bilances datumā ir noslēgti līgumi, bet saistības vēl nav iestājušās.

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un aplikt ar papildu nodokļa saistībām un soda naudām. Koncerna sabiedrību un mātesabiedrības vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

28 LĪDZ TERMIŅA BEIGĀM TURĒTIE FINANŠU AKTĪVI

2011. gada laikā nebija ieņēmumi, ne arī izmaksas saistībā ar atbrīvošanos no līdz termiņa beigām turētiem aktīviem (2010: 0). Visi līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi ir denominēti latos. Maksimālā kredītriska pozīcija uz pārskata perioda beigām ir līdz termiņa beigām turēto finanšu aktīvu atlikusī amortizētā vērtība.

2011. gada 31. decembrī visi Koncerna līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi bija valsts īstermiņa vērtspapīri ar 6 mēnešu un 12 mēnešu beigu termiņu, un valsts ilgtermiņa obligācijas ar 5 gadu un 10 gadu termiņu, kas tika iegādāti ar mērķi izvietot daļu no likviditātes rezervēm zema riska un augstāka ienesīguma finanšu instrumentos. Līdz termiņa beigām turēto finanšu aktīvu atlikusī amortizētā bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

	2011		2010	
	LVL'000		LVL'000	
Atlikusī amortizētā vērtība:	Īstermiņa daļa	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Ilgtermiņa daļa
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	44 714	15 670	2 387	-

29 NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Pamatojoties uz 2011. gada 30. decembrī starp AS „Latvenergo” un Latvijas Republiku Finanšu ministrijas personā noslēgto Akciju pirkuma līgumu un pamatojoties uz 2012. gada 2. janvāra ierakstu AS „Augstsprieguma tīkls” Akcionāru reģistrā, no 2012. gada 2. janvāra AS „Augstsprieguma tīkls” vienīgais akcionārs ir Latvijas Republika Finanšu ministrijas personā.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna konsolidētos 2011. gada finanšu pārskatus.

30 PĀRTRAUCAMĀ DARBĪBA

Pamatojoties uz Latvijas Republikas Ministru kabineta 2011. gada 5. decembra rīkojumu Nr. 635 „Par akciju sabiedrības „Augstsprieguma tīkls” akciju pirkšanu un akciju turētāju” un saskaņā ar 2011. gada 30. decembrī noslēgto Akciju pirkuma līgumu ir veikta ieguldījuma meitassabiedrībā AS „Augstsprieguma tīkls” pārdošana. Pārdošanas darījuma izpilde veikta 2012. gada janvārī. AS „Augstsprieguma tīkls” Koncernā veica elektroenerģijas pārvades sistēmas pakalpojumu nodrošināšanas funkcijas.

Koncerns saglabās savā pārvaldībā esošos pārvades sistēmas aktīvus un turpmāk iznomās tos AS „Augstsprieguma tīkls”, kas, izmantojot šos aktīvus, turpinās nodrošināt elektroenerģijas pārvades pakalpojumus. Tādējādi, Koncerns turpinās saņemt pārvades pakalpojumus no šīs sabiedrības, kā arī iznomās tai savus aktīvus un nodrošinās ar citiem pakalpojumiem, kas nepieciešami turpmākai pārvades pakalpojumu nodrošināšanai. 2011. gadā šie darījumi atklāti kā savstarpējie darījumi Koncerna ietvaros un ir izkonsolidēti: saņemto pārvades pakalpojumu izmaksas – LVL 57 740 tūkstošu, ieņēmumi no pārvades aktīvu iznomāšanas – LVL 22 813 tūkstošu un ieņēmumi no elektroenerģijas un citu pakalpojumu pārdošanas – LVL 32 096 tūkstošu apmērā.

Nākamajās tabulās atklātā finanšu informācija ietver pārtraucamās pārvades sistēmas darbības rezultātus, neto aktīvu un saistību vērtības un naudas plūsmas rezultātus:

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	2011	2010
	LVL'000	LVL'000
Ieņēmumi	3 804	2 980
Pārējie ieņēmumi	342	43
Izlietotās izejvielas un materiāli	(520)	(279)
Personāla izmaksas	(1 751)	(1 557)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(1 058)	(1 419)
Saimnieciskās darbības peļņa/zaudējumi	817	(232)
Peļņa/zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	817	(232)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(271)	-
Pārskata gada peļņa	546	(232)

Pārtraucamās darbības aktīvi un saistības

	31/12/2011	31/12/2010
	LVL'000	LVL'000
AKTĪVI		
Apgrozāmie līdzekļi	1 826	662
AKTĪVU KOPSUMMA:	1 826	662
SAISTĪBAS		
Uzkrājumi	127	96
Parādi piegādātājiem un pārējie īstermiņa kreditori	3 004	1 619
SAISTĪBU KOPSUMMA:	3 131	1 715

Pārtraucamās darbības naudas plūsmas

2011. gadā pārtraucamās pārvades sistēmas darbības naudas plūsma no saimnieciskās darbības veidoja LVL 998 tūkstošus un izejošā naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem LVL 9 tūkstošus.

31 FINANŠU INFORMĀCIJA PAR MĀTESSABIEDRĪBU

Par mātesabiedrību atspoguļotā finanšu informācija ietver sevī svarīgākos finanšu pārskatus par mātesabiedrību, kuru sagatavošanu nosaka Latvijas Republikas likums "Par grāmatvedību". Mātesabiedrības svarīgākie finanšu pārskati ir sagatavoti izmantojot tās pašas grāmatvedības uzskaites politikas, kas izmantotas pie konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas. Ieguldījumi meitassabiedrībās ir uzskaitīti iegādes vērtībā, atskaitot ieguldījuma vērtības samazinājumu mātesabiedrības atsevišķajos finanšu pārskatos.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	2011 LVL'000	2010 LVL'000
Ieņēmumi	700 914	650 374
Pārējie ieņēmumi	2 327	2 322
Saimnieciskās darbības veida nodošana	577 989	-
Izlietotās izejvielas un materiāli	(325 818)	(241 331)
Personāla izmaksas	(21 454)	(19 400)
Nolietojums, amortizācija un nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	(101 140)	(142 867)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(168 995)	(189 165)
Saimnieciskās darbības peļņa	663 823	59 933
Ieņēmumi no līdzdalības meitassabiedrībās	725	-
Finanšu izmaksas, neto	(6 879)	(10 929)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	657 669	49 004
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	295	(6 399)
Pārskata gada peļņa	657 964	42 605

Pārskats par finansiālo stāvokli

	31/12/2011 LVL'000	31/12/2010 LVL'000
AKTĪVI		
Nemateriālie ieguldījumi	8 065	7 452
Pamatlīdzekļi	952 048	1 915 907
Finanšu ieguldījumi	884 390	6 487
Ilgtermiņa aktīvi kopā	1 844 503	1 929 846
Krājumi	4 697	4 779
Pircēju un pasūtītāju parādi	145 251	99 886
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 450	3 968
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	44 715	2 387
Nauda un naudas ekvivalenti	101 841	229 457
Agrozāmie līdzekļi kopā	298 954	340 477
AKTĪVU KOPSUMMA	2 143 457	2 270 323
PAŠU KAPITĀLS		
Akciju kapitāls	325 862	323 544
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	411 959	978 137
Riska ierobežošanas rezerve	(8 246)	(3 912)
Citas rezerves	9 562	-
Nesadalītā peļņa	657 964	42 605
Pašu kapitāls kopā	1 397 101	1 340 374
KREDITORI		
Uzkrājumi	3 918	4 014
Aizņēmumi	454 783	500 127
Atliktā nodokļa saistības	74 896	187 635
Atvasinātie finanšu instrumenti	10 629	7 088
Pārējie ilgtermiņa kreditori	3 932	92 448
Ilgtermiņa kreditori kopā	548 158	791 312
Aizņēmumi	60 642	40 232
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	97 220	65 270
Atvasinātie finanšu instrumenti	13 470	4 910
Pārējie īstermiņa kreditori	26 866	28 225
Īstermiņa kreditori kopā	198 198	138 637
PASĪVU KOPSUMMA	2 143 457	2 270 323

NEATKARĪGU REVIDENTU ZINOJUMS

AS „Latvenergo” akcionāram

Ziņojums par konsolidēto finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā AS „Latvenergo” un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) konsolidētajā 2011. gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 62. lappusei, revīziju. Revidētais konsolidētais finanšu pārskats ietver konsolidēto pārskatu par finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī, konsolidēto apvienoto ieņēmumu pārskatu, konsolidēto pārskatu par izmaiņām pašu kapitālā un konsolidēto pārskatu par naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2011. gada 31. decembrī, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo konsolidēto 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 konsolidētajā finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par konsolidētajā finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu konsolidētā 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 vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī konsolidētā finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

*PricewaterhouseCoopers SIA, Kr. Valdemāra iela 19, Rīga, LV-1010, Latvija, LV40003142793
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, www.pwc.lv*

PwC uzņēmumi palīdz juridiskām un fiziskām personām radīt tām nepieciešamo vērtību. Mūsu uzņēmumu tīklā 158 valstīs strādā gandrīz 169 000 speciālistu, kuru uzdevums ir sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus, kā arī nodokļu un biznesa konsultācijas. Pastāstiet mums par sev svarīgo un uzziniet vairāk, apmeklējot www.pwc.lv.

©2012 PricewaterhouseCoopers. "PricewaterhouseCoopers" ir starptautiskā firmu tīkla PricewaterhouseCoopers International Limited dalībnieks, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas un neatkarīgas juridiskās personas statuss.



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

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2011. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2011. gadu, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2011. gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2011. gada konsolidētajos finanšu pārskatos atspoguļoto finanšu informāciju.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168

Valdes locekle

Rīga, Latvija
2012. gada 22. maijā