



Akciju sabiedrības „Latvenergo” 2012. gada pārskats

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



Saturs

	Lapa
Vispārīga informācija	3
Galvenie darbības rādītāji	4
Vadības ziņojums	5 -7
Finanšu pārskats	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Balance	9 - 10
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Naudas plūsmas pārskats	12
Finanšu pārskata pielikums	13 - 53
Neatkarīgu revidentu ziņojums	54

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Akciju sabiedrība „Latvenergo”
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003032949 1991. gada 8. oktobrī Pārreģistrācija Komercreģistrā 2002. gada 12. novembrī
Juridiskā adrese	Pulkveža Brieža iela 12, Rīga, LV–1230, Latvija
Akcionārs	Latvijas Republika
Valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis	Juris Pūce Latvijas Republikas Ekonomikas ministrijas valsts sekretārs
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi	Āris Žīgurs - Valdes priekšsēdētājs Zane Kotāne - Valdes locekle Uldis Bariss - Valdes loceklis Māris Kuņickis - Valdes loceklis Arnis Kurgs - Valdes loceklis
Pārskata gads	2012. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	„Ernst & Young Baltic”, SIA Komerksabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A, Rīga, LV–1010, Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Diāna Krišjāne zvērinātā revidente sertifikāts Nr. 124

Galvenie darbības rādītāji

DARBĪBAS RĀDĪTĀJI		2008	2009	2010	2011	2012
Mazumtirdzniecībā pārdotā elektroenerģija	GWh	7 461	6 659	6 920	6 685	6 708
Elektroenerģijas izstrāde	GWh	4 566	4 872	5 851	5 252	5 039
Pārdotā siltumenerģijas apjoms	GWh	2 393	2 372	2 679	2 320	2 451
Darbinieku skaits pārskata gada beigās		1 500	1 374	1 324	1 323	1 380

FINANŠU RĀDĪTĀJI	2008		2009		2010		2011		2012	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ieņēmumi	570 349	811 534	609 750	867 596	655 247	932 332	700 914	997 311	657 457	935 477
t. sk. ieņēmumi no elektroenerģijas realizācijas	420 462	598 264	439 531	625 396	480 186	683 243	541 604	770 633	532 855	758 184
ieņēmumi no siltumenerģijas realizācijas	61 103	86 942	60 307	85 809	60 810	86 525	59 702	84 948	79 689	113 387
Saimnieciskās darbības veida nodošanas rezultāts	-	-	-	-	-	-	577 989	822 404	-	-
EBITDA ¹⁾	108 002	153 673	143 478	204 151	204 757	291 343	188 809	268 651	89 334	127 111
Saimnieciskās darbības peļņa ³⁾	20 844	29 658	32 055	45 610	62 619	89 099	87 669	124 742	37 232	52 976
Pārskata gada peļņa	9 183	13 066	20 230	28 785	44 562	63 406	80 510*	114 555*	31 718	45 131
Dividendes	13 001	18 499	20 230	28 785	35 000	49 801	39 900	56 773	28 546	40 617
Ilgtermiņa aktīvi pārskata gada beigās	1 473 465	2 096 552	1 459 655	2 076 902	1 929 846	2 745 923	1 844 504	2 624 493	1 909 796	2 717 395
Aktīvi pārskata gada beigās	1 673 406	2 381 042	1 694 273	2 410 733	2 270 323	3 230 379	2 143 457	3 049 865	2 261 394	3 217 674
Pašu kapitāls pārskata gada beigās	865 545	1 231 560	887 235	1 262 422	1 340 374	1 907 180	1 397 101	1 987 896	1 439 102	2 047 658
Aizņēmumi pārskata gada beigās	489 726	696 817	502 183	714 542	537 695	765 071	502 294	714 700	568 375	808 725
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	101 791	144 836	161 599	229 935	163 987	233 332	165 620	235 656	63 724	90 671
Kapitālieguldījumi	194 272	276 424	102 666	146 081	121 276	172 560	180 529	256 870	99 007	140 874

FINANŠU KOEFICIENTI	2008	2009	2010	2011	2012
EBITDA rentabilitāte ²⁾	19%	23%	31%	27%	14%
Saimnieciskās darbības peļņas rentabilitāte ⁴⁾	4%	5%	10%	12%	6%
Pārskata gada peļņas rentabilitāte ⁵⁾	2%	3%	7%	11%	5%
Atdeve uz aktīviem (ROA) ⁶⁾	0,6%	1,2%	2,3%	3,6%	1,4%
Atdeve uz pašu kapitālu (ROE) ⁷⁾	1,2%	2,3%	4,0%	5,9%	2,2%

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

²⁾ EBITDA rentabilitāte – EBITDA / ieņēmumi

³⁾ Saimnieciskās darbības peļņa – peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām vai ieņēmumiem un saimnieciskās darbības veida nodošanas rezultāta

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)

* neietverot ieņēmumus no saimnieciskā darbības veida nodošanas

Vadības ziņojums

Darbības veids

Akciju sabiedrība „Latvenergo” (turpmāk tekstā – arī Sabiedrība) ir energoapgādes komersants, kas nodarbojas ar elektroenerģijas un siltumenerģijas ražošanu un pārdošanu Latvijā.

AS „Latvenergo” astoto pārskata gadu ir koncerna mātessabiedrības statusā. Latvenergo koncernā (turpmāk tekstā – arī Koncerns) 2012. gada 31. decembrī ietilpst arī sešas meitassabiedrības: AS „Sadales tīkls”, AS „Latvijas elektriskie tīkli” „Elektrum Eesti” OÜ un tās meitassabiedrība SIA „Elektrum Latvija”, „Elektrum Lietuva” UAB un SIA „Liepājas enerģija”.

AS „Sadales tīkls”, kas ir 100% AS „Latvenergo” meitassabiedrība, Latvijas Republikas Komercreģistrā reģistrēta 2006. gada 18. septembrī un sniedz elektroenerģijas sadales pakalpojumu Latvijas Republikas teritorijā aptuveni 900 tūkstošiem lietotāju saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas apstiprinātiem tarifiem. AS „Sadales tīkls” ir lielākais sadales sistēmas operators Latvijā.

AS „Latvijas elektriskie tīkli”, kas ir 100% AS „Latvenergo” meitassabiedrība, Latvijas Republikas Komercreģistrā ir reģistrēta 2011. gada 10. februārī. AS „Latvijas elektriskie tīkli” darbību raksturo Latvijas teritorijā esošo pārvades sistēmas aktīvu (330 kV un 110 kV elektroenerģijas pārvades līniju, apakšstaciju un sadales punktu) uzturēšana; pārvades sistēmas aktīvu rekonstrukcija un izbūve pēc AS „Augstsprieguma tīkls” pasūtījuma un prasībām; to iznomāšana pārvades sistēmas operatoram – AS „Augstsprieguma tīkls”.

„Elektrum Eesti” OÜ, kas ir 100% AS „Latvenergo” meitassabiedrība, Igaunijas Republikas Komercreģistrā reģistrēta 2007. gada 27. jūnijā. „Elektrum Eesti” OÜ nodarbojas ar elektroenerģijas pārdošanu Igaunijā, tādējādi nodrošinot Latvenergo koncerna mērķu sasniegšanu. „Elektrum Eesti” OÜ ir viens no lielākajiem elektroenerģijas pārdevējiem Igaunijā.

„Elektrum Lietuva” UAB, kas ir 100% AS „Latvenergo” meitassabiedrība, Lietuvas Juridisko personu reģistrā reģistrēta 2008. gada 7. janvārī. „Elektrum Lietuva” UAB nodarbojas ar elektroenerģijas pārdošanu Lietuvā, tādējādi nodrošinot Latvenergo koncerna mērķu sasniegšanu. „Elektrum Lietuva” UAB ir viens no lielākajiem elektroenerģijas pārdevējiem Lietuvā.

SIA „Liepājas enerģija”, kurā AS „Latvenergo” pieder 51% akciju kapitāla, Latvijas Republikas Komercreģistrā ir reģistrēta 2005. gada 6. jūlijā. Kopš 2005. gada 1. novembra SIA „Liepājas enerģija” nodrošina siltumenerģijas ražošanu un pārdošanu Liepājas pilsētā, savukārt ar 2010. gadu SIA „Liepājas enerģija” atjaunoja elektroenerģijas ražošanu koģenerācijas režīmā.

Darbības rezultāti

AS „Latvenergo” 2012. gada ieņēmumi ir LVL 657,5 miljoni, kas ir par LVL 43,4 miljoniem mazāk nekā 2011. gadā (LVL 700,9 miljoni). Ieņēmumu samazinājumu galvenokārt noteica pamatlīdzekļu nomas ieņēmumu samazināšanās par LVL 53,2 miljoniem, līdz ar pārvades sistēmas un sadales sistēmas aktīvu un saistību ieguldīšanu AS „Latvijas elektriskie tīkli” (2011. gada 1. aprīlī) un AS „Sadales tīkls” (2011. gada 1. oktobrī) pamatkapitālā.

AS „Latvenergo” 2012. gada peļņa ir LVL 31,7 miljoni, kas ir būtiski zemāka nekā 2011. gadā (LVL 658,5 miljoni). 2011. gada augustos AS „Latvenergo” peļņas rādītājus noteica pārvērtēšanas rezerves atzīšana Sabiedrības ieņēmumos, veicot mantisko ieguldījumu ar pārvades un sadales sistēmas aktīvu ieguldīšanu attiecīgi AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls” akciju kapitālā. AS „Latvenergo” dividendēs izmaksājamā peļņas daļa ir LVL 28,5 miljoni (2011. gadā – LVL 39,9 miljoni).

Pozitīvi AS „Latvenergo” 2012. gada finanšu rezultātus galvenokārt ietekmējis lielāks izstrādātās elektroenerģijas apjoms Daugavas hidroelektrostacijās (HES), bet negatīvi – lielākas obligātā iepirkuma ietvaros iepirktās elektroenerģijas izmaksas, kā arī salīdzinoši zema elektroenerģijas tirgus cena un dabasgāzes cenas pieaugums Latvijā.

Elektrības cenu kritumu Baltijā un Skandināvijā noteica neraksturīgi augsta ūdens pietece Ziemeļvalstīs un krītošās ogļu un CO₂ kvotu cenas, savukārt dabasgāzes cenas kāpumu turpat par 30% noteica naftas produktu cenu kāpums.

AS „Latvenergo” pārdotās elektroenerģijas apjoms Latvijā 2012. gadā ir 6 708 GWh, kas atbilst 2011. gadā pārdotās elektroenerģijas apjomam (6 685 GWh) un veido 88% no Latvijas patēriņa.

2013. gadā turpināsies Baltijas elektroenerģijas tirgus regulētās daļas samazināšanās. No 2013. gada 1. janvāra Igaunijā elektroenerģijas tirgus ir deregulēts visiem klientiem, Lietuvā – visiem juridiskiem klientiem. Līdz ar elektroenerģijas tirgus liberalizāciju Baltijā 2013. gada laikā, Latvenergo koncerns turpinās mērķtiecīgas elektroenerģijas pārdošanas aktivitātes, stiprinot savas pozīcijas Baltijas elektroenerģijas tirgū.

AS „Latvenergo” elektrostacijās 2012. gadā saražotais elektroenerģijas apjoms ir 5 039 GWh, kas ir par 4% mazāk nekā 2011. gadā (2011. gadā – 5 252 GWh). Saražotās siltumenerģijas apjoms ir 2 451 GWh, kas ir par 6% vairāk nekā 2011. gadā (2 320 GWh). Negatīvi elektroenerģijas izstrādes apjomu ietekmēja salīdzinoši zemā elektroenerģijas cena un augošās dabasgāzes izmaksas, savukārt pozitīvi – lielāka ūdens pietece Daugavas HES.

2012. gadā veiktas investīcijas LVL 99,0 miljonu apmērā (2011. gadā – LVL 180,5 miljoni). Investīciju samazinājums galvenokārt ir saistīts ar pārvades un sadales sistēmas aktīvu ieguldīšanu, kā rezultātā investīcijas pārvades un sadales aktīvos veic attiecīgi AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls”. Lielākais realizētais kapitālieguldījuma projekts ir Rīgas termoelektrostācijas TEC-2 rekonstrukcija, kurā 2012. gadā ir investēti LVL 50,8 miljoni. Projektu ir plānots pabeigt 2013. gadā. 2012. gadā, pamatojoties uz AS „Latvenergo” akcionāru sapulces 2012. gada 27. novembra lēmumu prot. Nr.16, 2.§, tika veikta Eiropas Savienības finansētā kapitālieguldījuma projekta „330 kV Kurzemes loka izbūve” īstenošana, nododot šo projektu AS „Latvijas elektriskie tīkli”. 2012. gadā šajā projektā ir investēti LVL 16,1 miljoni.

Diversificējot aizņēmšanās avotus, AS „Latvenergo” LVL 50 miljonu obligāciju piedāvājuma programmas ietvaros 2012. gada beigās un 2013. gada sākumā realizēja divas veiksmīgas obligāciju emisijas. AS „Latvenergo” uztur stabilu kapitāla struktūru un labus likviditātes rādītājus.

Līdz ar obligāciju emisiju 2012. gadā AS „Latvenergo” neto aizņēmumu vērtība ir pieaugusi līdz LVL 404,9 miljoniem (2011. gadā – LVL 400,5 miljoni). AS „Latvenergo” esošajos aizņēmumu līgumos visi noteiktie finanšu ierobežojumi 2012. gadā ir ievēroti. Starptautiskā kredītreitingu aģentūra *Moody's Investors Service* AS „Latvenergo” noteikto kredītreitingu Baa3 ar stabilu attīstības prognozi 2012. gadā nav mainījusi.

2012. gada beigās apstiprinātā Latvenergo koncerna stratēģija līdz 2016. gadam veido pārskatāmu un racionālu Baltijas mēroga izaugsmes vīziju apstākļos, kad atveras Baltijas valstu elektroenerģijas tirgus un attīstās jauni elektroenerģijas starpsavienojumi. Stratēģijā īpašs uzsvars likts uz Baltijas tirgus pozīciju nostiprināšanu, ražošanas avotu diversifikāciju un tīklu balansētu attīstību.

Kopumā varam secināt, ka AS „Latvenergo” 2012. gada darbība ir veiksmīga un tā ir veicinājusi Latvenergo koncerna stratēģijā definēto mērķu sasniegšanu. Jebkuru darbību mēs veicam, apzinoties klientu vajadzības un mūsu darbību ietekmi uz vidi un sabiedrību. AS „Latvenergo” attīstība tiks turpināta 2013. gadā.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, pamatā kredītriskam, likviditātes riskam, ārvalstu valūtu kursu un procentu likmju svārstību riskiem, kā arī finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības svārstību riskam. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli, veicot regulāru kredītriska analīzi un uzraudzību, kā arī regulārus klientu kredītkontroles pasākumus. Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot atbilstošu un pietiekamu kredītresursu pieejamību savlaicīgai saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos.

Finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm, pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kā arī atvasinātie finanšu instrumenti (procentu mijmaiņas darījumi) un nauda. Aizņēmumu no kredītiestādēm galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības un kapitālieguldījumu finansējumu.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

AS „Latvenergo” Akcionāru sapulce 2013.gada 19.aprīlī nolēma palielināt obligāciju piedāvājuma programmas ietvaros emitējamo obligāciju kopējo apjomu nominālvērtībā no 50 miljoniem latu vai ekvivalentu apmēru euro valūtā līdz 85 miljoniem latu vai ekvivalentu apmēru euro valūtā ar vērtspapīru iegremdēšanu Latvijas Centrālajā depozitārijā un kotāciju Nasdaq OMX Riga.

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī.

Ziņojums par vadības atbildību

Pamatojoties uz AS „Latvenergo” valdes rīcībā esošo informāciju, Sabiedrības 2012. gada pārskats ir sagatavots atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un visos būtiskos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

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 noteikumos 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 2013. gadam” ierosina LVL 28 546 620 izmaksāt dividendēs, bet pārējo peļņu uzskaitīt AS „Latvenergo” rezervēs.

Par 2012. gada peļņas sadali lemj AS „Latvenergo” akcionāru sapulce.

AS „Latvenergo” valde:




Āris Žīgurs
valdes priekšsēdētājs




Zane Kotāne
valdes locekle



Uldis Bariss
valdes loceklis



Māris Kuņickis
valdes loceklis



Arnis Kurgs
valdes loceklis

2013. gada 23. aprīlī

Peļņas vai zaudējumu aprēķins


	Pielikums	2012		2011	
		LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ieņēmumi	5	657 457	935 477	700 914	997 311
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	2 552	3 631	3 757	5 346
Saimnieciskās darbības veida nodošana	7	-	-	577 989	822 404
Izlietotās izejvielas un materiāli	8	(345 183)	(491 151)	(325 818)	(463 597)
Personāla izmaksas	9	(22 135)	(31 495)	(21 454)	(30 526)
Nolietojums, amortizācija un pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	13, 14	(52 102)	(74 134)	(100 559)	(143 083)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	10	(202 666)	(288 368)	(168 494)	(239 745)
Ieņēmumi no līdzdalības meitassabiedrībās	11 a)	3 449	4 907	725	1 032
Finanšu ieņēmumi	11 b)	8 799	12 520	5 706	8 118
Finanšu izmaksas	11 c)	(11 417)	(16 245)	(13 885)	(19 757)
Peļņa pirms nodokļiem		38 754	55 142	658 881	937 503
Nekustamā īpašuma nodoklis		(691)	(983)	(677)	(963)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(7 404)	(10 535)	(12 780)	(18 184)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	1 059	1 507	13 075	18 604
Pārskata gada peļņa		31 718	45 131	658 499	936 960

Pielikums, kas atspoguļots no 13. līdz 53. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


AS „Latvenergo” valde:


 Āris Žīgurs
 valdes priekšsēdētājs


 Zane Kotāne
 valdes locekle


 Uldis Bariss
 valdes loceklis


 Māris Kuņickis
 valdes loceklis


 Arnis Kurgs
 valdes loceklis

2013. gada 23. aprīlī

Bilance

	Pielikums	31/12/2012		31/12/2011	
		LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
AKTĪVI					
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie ieguldījumi	13	8 664	12 328	8 065	11 476
Pamatlīdzekļi					
Zemes gabali, ēkas un būves		618 683	880 307	614 610	874 511
Iekārtas un mašīnas		156 284	222 372	127 539	181 472
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		20 332	28 930	20 677	29 421
Pamatlīdzekļu izveidošana, nepabeigtās celtniecības objekti un avansa maksājumi		260 458	370 598	189 222	269 239
	14	1 055 757	1 502 207	952 048	1 354 643
Ieguldījuma īpašumi	14d	896	1 275	-	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Ieguldījumi meitassabiedrību kapitālā	15 a)	574 169	816 969	570 538	811 803
Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	15 b)	3 889	5 534	3 889	5 534
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	29 f)	247 183	351 710	290 394	413 193
Līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi	31	20 134	28 648	15 670	22 296
Pārdošanai turētie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	15 a)	-	-	3 900	5 549
		845 375	1 202 861	884 391	1 258 375
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi		1 910 692	2 718 671	1 844 504	2 624 494
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi	16	4 691	6 675	4 697	6 683
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi	17 a)	60 810	86 525	60 894	86 644
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	29 f), g)	83 387	118 649	54 432	77 450
Radniecīgo sabiedrību parādi	29 c)	9 614	13 679	12 788	18 196
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa	27	7 010	9 974	7	10
Citi debitori	17 b)	17 516	24 923	17 104	24 337
		178 337	253 750	145 225	206 637
Līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi	31	-	-	44 714	63 622
Atvasinātie finanšu instrumenti	28a	4 237	6 029	2 450	3 486
Pārdošanai turēti aktīvi		-	-	26	38
Nauda	18	163 437	232 550	101 841	144 907
Kopā apgrozāmie līdzekļi		350 702	499 004	298 953	425 373
AKTĪVI KOPĀ		2 261 394	3 217 675	2 143 457	3 049 867

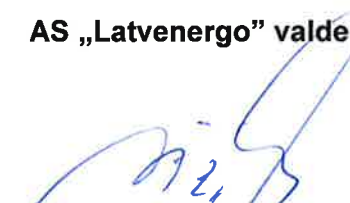
Pielikums, kas atspoguļots no 13. līdz 53. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Bilance (turpinājums)


	Pielikums	31/12/2012		31/12/2011	
		LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
PASĪVS					
Pašu kapitāls					
Akciju kapitāls	19	904 605	1 287 137	325 862	463 660
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	20	465 738	662 685	411 424	585 404
Finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve	20	(13 130)	(18 682)	(8 247)	(11 734)
Citas rezerves		50 172	71 389	9 562	13 606
Nesadalītā peļņa		31 718	45 131	658 499	936 960
Kopā pašu kapitāls		1 439 103	2 047 660	1 397 100	1 987 896
Uzkrājumi					
Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstu saistībām	22 a)	2 802	3 987	2 890	4 112
Uzkrājumi apkārtējās vides aizsardzībai	22 b)	1 000	1 423	1 028	1 463
Kopā uzkrājumi		3 802	5 410	3 918	5 575
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	495 703	705 322	454 783	647 098
Emitētie parāda vērtspapīri	21	14 033	19 967	-	-
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	83 423	118 700	74 896	106 567
Atvasinātie finanšu instrumenti	28	12 555	17 864	10 629	15 124
Pārējie kreditori un nākamo periodu ieņēmumi	23	535	761	3 933	5 596
Kopā ilgtermiņa kreditori		606 249	862 614	544 241	774 385
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	72 672	103 403	47 511	67 602
Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	29 h)	5 331	7 585	13 131	18 684
Parādi piegādātājiem	24	67 945	96 678	57 071	81 205
Parādi radniecīgām sabiedrībām	29 c)	18 818	26 776	40 149	57 127
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27	1 258	1 790	2 754	3 919
Pārējie kreditori	26	11 297	16 074	16 871	24 005
Uzkrātās saistības	25	22 575	32 121	7 241	10 303
Atvasinātie finanšu instrumenti	28, 30	12 344	17 564	13 470	19 166
Kopā īstermiņa kreditori		212 240	301 991	198 198	282 011
PASĪVI KOPĀ		2 261 394	3 217 675	2 143 457	3 049 867

Pielikums, kas atspoguļots no 13. līdz 53. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


AS „Latvenergo” valde:


 Āris Žīgurs
 valdes priekšsēdētājs


 Zane Kotāne
 valdes locekle


 Uldis Bariss
 valdes loceklis


 Māris Kuņickis
 valdes loceklis


 Arnis Kurgs
 valdes loceklis

2013. gada 23. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pielikums	Akciju kapitāls		Rezerves		Nesadalītā peļņa		Kopā	
		LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Atlikums 2010. gada 31. decembrī	19, 20	323 544	460 362	972 267	1 383 412	44 562	63 407	1 340 373	1 907 181
Akciju kapitāla palielinājums	19	2 318	3 298	-	-	-	-	2 318	3 298
Dividendes par 2010. gadu	20	-	-	-	-	(35 000)	(49 801)	(35 000)	(49 801)
ieskaitīts rezervēs		-	-	9 562	13 606	(9 562)	(13 606)	-	-
Naudas plūsmas riska ierobežošana	20	-	-	(4 335)	(6 168)	-	-	(4 335)	(6 168)
Pārvērtēto pamatlīdzekļu izslēgšana	20	-	-	(564 755)	(803 574)	-	-	(564 755)	(803 574)
Pārskata gada peļņa		-	-	-	-	658 499	936 960	658 499	936 960
Atlikums 2011. gada 31. decembrī	19, 20	325 862	463 660	412 739	587 276	658 499	936 960	1 397 100	1 987 896
Akciju kapitāla palielinājums		578 743	823 477	(577 989)	(822 404)	-	-	754	1 073
Dividendes par 2011. gadu		-	-	-	-	(39 900)	(56 773)	(39 900)	(56 773)
ieskaitīts rezervēs		-	-	618 599	880 187	(618 599)	(880 187)	-	-
Naudas plūsmas riska ierobežošana		-	-	(4 883)	(6 948)	-	-	(4 883)	(6 948)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana		-	-	54 314	77 281	-	-	54 314	77 281
Pārskata gada peļņa		-	-	-	-	31 718	45 131	31 718	45 131
Atlikums 2012. gada 31. decembrī		904 605	1 287 137	502 780	715 392	31 718	45 131	1 439 103	2 047 660

Pielikums, kas atspoguļots no 13. līdz 53. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Naudas plūsmas pārskats

	Pielikums	2012		2011	
		LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības					
Peļņa pirms nodokļiem		38 754	55 142	658 881	937 503
Korekcijas par:					
- amortizāciju un nolietojumu	13, 14	49 508	70 444	88 186	125 477
- ilgtermiņa aktīvu vērtības samazinājumu	14	2 594	3 691	12 373	17 605
- (peļņu) / zaudējumiem no ilgtermiņa aktīvu norakstīšanas		(359)	(511)	311	443
- saimnieciskā darbības veida nodošana	7	-	-	(577 989)	(822 404)
- procentu izdevumiem	11 c)	15 099	21 484	15 999	22 764
- procentu ieņēmumiem	11 b)	(7 797)	(11 094)	(5 435)	(7 733)
- zaudējumiem / (peļņu) no finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām	8, 11	(5 870)	(8 353)	9 284	13 210
- uzkrājumu samazinājumu	22	(116)	(165)	(96)	(137)
- ieguldījuma vērtības izmaiņas	10	-	-	(28 195)	(40 118)
- ieņēmumi no līdzdalības meitassabiedrībās	11 a)	(3 449)	(4 907)	(725)	(1 032)
- (peļņu) / zaudējumiem no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	11 b)	(866)	(1 232)	737	1 049
- nekustamā īpašuma nodoklis	27	(691)	(983)	(677)	(963)
Krājumu samazinājums		6	8	82	117
Debitoru parādu samazinājums / (palielinājums)		2 536	3 608	(1 096)	(1 559)
Kreditoru parādu, uzkrāto saistību, nākamo periodu ieņēmumu un pārējo kreditoru pieaugums		1 189	1 692	21 985	31 282
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības		90 538	128 824	193 625	275 504
Samaksāti procenti		(19 875)	(28 280)	(14 307)	(20 357)
Saņemti procenti		7 467	10 625	2 376	3 381
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(14 406)	(20 498)	(16 074)	(22 871)
Neto nauda no saimnieciskās darbības		63 724	90 671	165 620	235 657
Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem					
Ieguldījumi meitassabiedrībās		-	-	(4 025)	(5 727)
Izsniegti aizdevumi meitassabiedrībām		(227 327)	(323 457)	(120 975)	(172 132)
Atmaksāti aizdevumi mātesabiedrībai		241 581	343 739	75 681	107 684
Ieņēmumi no ilgtermiņa aktīvu pārdošanas		378	538	22 339	31 786
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde		(92 527)	(131 654)	(149 383)	(212 553)
Akciju un obligāciju iegādes izmaksas		(3 626)	(5 159)	(74 567)	(106 099)
Ieņēmumi no akciju un obligāciju atsavināšanas		44 974	63 992	17 180	24 445
Atmaksāts Eiropas Savienības finansējums		(6 355)	(9 042)	-	-
Ieņēmumi no ieguldījumiem meitassabiedrībās	11 a)	7 349	10 456	725	1 032
Neto nauda no darbības ar ieguldījumiem		(35 553)	(50 587)	(233 025)	(331 564)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības					
Saņemtie aizņēmumi no meitassabiedrībām		112 642	160 275	38 777	55 175
Atmaksātie aizņēmumi meitassabiedrībām		(120 442)	(171 374)	(28 309)	(40 280)
Emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas)		14 020	19 949	-	-
Saņemtie aizņēmumi no kredītiestādēm	21	112 449	160 001	-	-
Atmaksātie aizņēmumi kredītiestādēm	21	(45 344)	(64 519)	(35 679)	(50 767)
Samaksātās dividendes		(39 900)	(56 773)	(35 000)	(49 801)
Ienākošā / (izejošā) neto nauda no finansēšanas darbības		33 425	47 559	(60 211)	(85 673)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)		61 596	87 643	(127 616)	(181 580)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		101 841	144 907	229 457	326 488
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	18	163 437	232 550	101 841	144 907

Pielikums, kas atspoguļots no 13. līdz 53. lappusei, ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikums

1. VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Visas akciju sabiedrības „Latvenergo” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) akcijas pieder Latvijas 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. Sabiedrība ir energoapgādes komersants, kas nodarbojas ar elektroenerģijas un siltumenerģijas ražošanu un pārdošanu Latvijas teritorijā.

Sabiedrības 2012. gada finanšu pārskati iekļauj finanšu informāciju par AS „Latvenergo” par gadu, kas beidzas 2012. gada 31. decembrī, un salīdzinošajiem rādītājiem par gadu, kas beidzas 2011. gada 31. decembrī.

AS „Latvenergo” finanšu pārskatu 2013. gada 23. aprīlī ir apstiprinājusi Sabiedrības valde.

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

2. NOZĪMĪGI GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES PRINCIPI

Šajā pielikuma sadaļā tiek atklāti galvenie grāmatvedības uzskaites pamatprincipi jeb politikas, kas ir izmantotas, sagatavojot finanšu pārskatu. Šīs politikas tiek konsekventi piemērotas, atspoguļojot datus par visiem pārskatā ietvertajiem periodiem.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas „Gada pārskatu likumu” un saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, izņemot atsevišķu pamatlīdzekļu grupu pārvērtēšanu un atvasināto finanšu instrumentu novērtēšanu to patiesajā vērtībā.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši perioda izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatā ir ievērota rādītāju salīdzināmība, gadījumos, kad pārskata gadā ir mainīta finanšu pārskatu informācijas atklāšana, salīdzinošie rādītāji arī ir pārklasificēti un ir salīdzināmi.

Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti Latvijas latos (LVL) un pārrēķināti euro (EUR), pielietojot Latvijas Bankas oficiālo valūtas kursu – 1 EUR = 0.702804 LVL.

Šis ir atsevišķais Sabiedrības finanšu pārskats. Konsolidētais finanšu pārskats tiek sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un atbilstoši Latvijas Republikas „Konsolidēto gada pārskatu likuma” 16. panta nosacījumiem.

2.2. Finanšu ieguldījumi

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

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma meitassabiedrībās vai asociētajās sabiedrībās bilances vērtība ir samazinājusies, tad zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp

ieguldījuma bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamo vērtību nosaka kā lielāko no šādiem diviem rādītājiem – ieguldījuma patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt apvērsti, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

2.3. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana latos

a) *Funkcionālā un uzrādīšanas valūta*

Sabiedrības finanšu pārskata posteņi tiek mērīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (funkcionālā valūta). Finanšu pārskata posteņi ir izteikti Latvijas latos (LVL), kas ir Sabiedrības funkcionālā valūta, un otrā Sabiedrības uzrādīšanas valūtā – euro (EUR).

b) *Darījumi un atlikumi*

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti funkcionālajā valūtā pēc noteiktajiem valūtas kursiem attiecīgo darījumu veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteiktas ārvalstu valūtās, tiek pārvērtētas funkcionālajā valūtā pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.4. Nemateriālie ieguldījumi

Visi nemateriālie ieguldījumi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju.

a) *Pieslēgumu lietošanas tiesības*

Pieslēgumu lietošanas tiesības tiek uzskaitītas to sākotnējā vērtībā, kas tiek noteikta saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas noteikto metodiku, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizācija tiek aprēķināta pēc lineārās metodes, lai norakstītu pieslēgumu lietošanas tiesību sākotnējo vērtību līdz to atlikušajai vērtībai visā aplēstajā komerciālo attiecību ar klientu (pieslēguma lietotājs) perioda laikā – 20 gados.

b) *Licences un datorprogrammas*

Licences un datorprogrammas, ja tās atbilst aktīvu atzīšanas kritērijiem, tiek uzskaitītas bilancē 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 gados.

c) *CO₂ emisijas kvotas*

CO₂ emisijas tiesības (vai kvotas) tiek uzskaitītas iegādes vērtībā. No valdības bez maksas saņemtās emisijas tiesības tiek atzītas nulles vērtībā. CO₂ emisijas tiesības tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, kad Sabiedrība ir ieguvusi kontroli pār tām. Gadījumā, ja no valdības bez maksas saņemto CO₂ emisijas kvotu skaits ir mazāks par izmantošanai nepieciešamo emisijas kvotu skaitu, Sabiedrība veido uzkrājumus papildus kvotu iegādei, kuru bilances vērtība ir noteikta pēc CO₂ emisijas kvotu tirgus cenas to iegādes brīdī. Emisijas tiesības tiek uzskaitītas nemateriālo ieguldījumu sastāvā (skatīt 13.a pielikumu). Papildus iegādāto CO₂ emisijas kvotu nākotnes pirkšanas vai pārdošanas darījumi par emisijas kvotām, kas nav izmantojamas Sabiedrības patēriņam, ir atzīstami par atvasinātajiem finanšu instrumentiem (skatīt 2.19., 3.3. punktus un 28.d pielikumu).

2.5. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti sākotnējā vērtībā vai pārvērtēšanas vērtībā (2.8. punkts), 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 darbspēka izmaksas. Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteņi saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūds Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Šādas

izmaksas tiek norakstītas attiecīgā pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgās lietošanas periodā. Pamatlīdzekļu pašreizējā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās. Aizņēmumu izmaksas tiek kapitalizētas proporcionāli pamatlīdzekļu nepabeigtās celtniecības izmaksu summai aizņēmuma izmantošanas laikā.

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 šādi:

Pamatlīdzekļu grupa	Aplēstais lietderīgās izmantošanas periods gados
Ēkas un inženierbūves:	
- hidroelektrostacijas, termoelektrostacijas	15 – 100
- elektrostaciju būves	50
- citas ēkas un būves	20 – 80
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas:	
- hidroelektrostacijās	10 – 40
- termoelektrostacijās	3 – 25
- citas tehnoloģiskās iekārtas un aprīkojums	10 – 20
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 5

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

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

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

2.6. Noma

a) Sabiedrība ir nomnieks

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

b) Sabiedrība 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. Nomā ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas (izņemot nomniekam sniegtos finansiālos stimulus) tiek ietvertas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

2.7. Aktīvu vērtības samazināšana

Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, 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 tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pamatlīdzekļu nolietojuma, nemateriālo ieguldījumu aprēķinātās amortizācijas izmaksu un aktīvu vērtības samazinājuma pozīcijās.

Pamatpieņēmumi, kurus izmanto, nosakot aktīvu atgūstamo vērtību, pamatojas uz Sabiedrības vadības iespējami precīzāko aplēsi par to saimniecisko apstākļu kopumu, kuri pastāvēs aktīva atlikušajā lietderīgās izmantošanas laikā, uz jaunākajiem apstiprinātajiem finanšu budžetiem un Sabiedrības vadības apstiprinātajām prognozēm, kas aptver maksimāli 10 gadu periodu. Aktīviem, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēts, vai uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās nav jāsamazina. Ieņēmumi no šāda veida uzkrājumu samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā (pamatlīdzekļiem pie nolietojuma, citiem aktīviem –pārējās saimnieciskās darbības izmaksās).

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 inženierbūves,
- hidroelektrostaciju tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas,
- hidroelektrostaciju pārējie pamatlīdzekļi.

Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums, kas samazināts par attiecināmo atlikto nodokli, tiek uzrādīts pašu kapitāla postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve". Vērtības samazinājums savukārt tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma, pārsniegumu iekļaujot pārskata gada 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.

Ilgtermiņa ieguldījumu 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 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.

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 pēdējo 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 pēdējo 6 mēnešu laikā, uzkrājumi tiek veidoti 45% apmērā,
- e) uzkrājumi netiek veidoti Rīgas TEC nepārtrauktās darbības nodrošināšanai nepieciešamajiem kurināmā rezerves krājumiem,

2.10. Debitori

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 Sabiedrība 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 ir samazinājusies.

Uzkrājums vērtības samazinājumam (šaubīgajiem parādiem) tiek aprēķināts, balstoties uz debitoru parāda vecumu un pamatojoties uz Sabiedrības 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. Atsevišķi izvērtēti elektroenerģijas debitori, kuru parāds ir lielāks par LVL 500 tūkst., un ar kuriem ir noslēgta vienošanās par pakāpenisku parāda atmaksas grafiku. Nepieciešamais uzkrājumu apjoms šiem debitoriem tiek noteikts atbilstoši to riska klasei aprēķinātajai maksātspējas varbūtības koeficientam. (17. a) pielikums).

Aktīva bilances vērtība tiek samazināta, izmantojot vērtības samazināšanās uzskaites kontus, kā arī atzīstot zaudējumu daļu kā pārdošanas un klientu apkalpošanas izmaksas 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.11. Nauda un naudas ekvivalenti

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

Ja Sabiedrības norēķinu kontiem bankās ir piešķirts kredītlimits (overdraft), un tas ir ticis izmantots, pārskata gada beigās veidojot negatīvu atlikumu Sabiedrības bankas kontā, tad izmantotais kredīta limits pilnā apjomā ir atzīts Sabiedrības kreditoros kā aizņēmumi no kredītiestādēm.

2.12. Dividenžu sadale

Sabiedrības akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Sabiedrības finanšu pārskatā periodā, kurā Sabiedrības akcionāri dividendes ir apstiprinājuši.

2.13. Pensijas un pēcnodarbinātības pabalsti

a) Pensiju saistības

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

b) Uzkrājumi Koplīgumā noteiktajām pēcnodarbinātības pabalstu saistībām

Līdztekus iepriekšminētajam pensiju plānam Sabiedrība nodrošina noteiktus labumus darba attiecību izbeigšanas gadījumā tiem darbiniekiem, kuru nodarbinātības nosacījumi atbilst noteiktiem kritērijiem. Pabalstu saistības tiek aprēķinātas, ņemot vērā esošo algas līmeni un to darbinieku, kuriem ir jāsaņem maksājumi, skaitu, vēsturisko darba attiecību izbeigšanas gadījumu skaitu, kā arī aktuāra pieņēmumus.

Reizi gadā neatkarīgi kvalificēti aktuāri novērtē šīs saistības. Šo pabalstu sagaidāmās izmaksas tiek uzkrātas darba attiecību periodā, izmantojot līdzīgus grāmatvedības uzskaites principus, kādus lieto fiksēto labumu pensiju plānos.

Bilancē atzītās saistības attiecībā uz pēcnodarbinātības pabalstiem tiek atspoguļotas to pašreizējā vērtībā konkrētā bilances datumā, atskaitot uzkrātās izmaksas vai ieņēmumus, kuri attiecas uz darba attiecībām līdz pabalstu nosacījumu izmaiņu datumam. Pēcnodarbinātības pabalstu saistības par katru pārskata gadu pārrēķina, izmantojot plānoto vienību kredītmēteri.

Pabalstu saistību pašreizējā vērtība tiek noteikta pietiekami regulāri, diskontējot paredzamos nākotnes naudas plūsmas izejošos maksājumus. Saskaņā ar plānoto vienību kredītmēteri tiek uzskatīts, ka katrs nostrādātais periods rada pabalsta saņemšanas tiesību papildvienību un visu šādu vienību summa veido kopējās Sabiedrības saistības par pēcnodarbinātības pabalstiem. Sabiedrība izmanto objektīvus un savstarpēji savietojamus aktuāra pieņēmumus par mainīgajiem demogrāfiskajiem faktoriem (piemēram, kadru mainība un mirstības līmenis) un finanšu faktoriem (piemēram, paredzamais darba atlīdzības pieaugums un noteiktas izmaiņas pabalstu apmēros).

Kopējās Sabiedrības darbinieku pakalpojumu pašreizējās izmaksas, procentu izmaksas, aktuāra pieņēmumu izmaiņu radītie ieguvumi un zaudējumi, iepriekšējās darba izmaksas, kā arī iegūtais efekts no izmaiņām pabalstu norēķinu nosacījumos tiek atzīts izmaksās vai ieņēmumos peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Iepriekšējās darba izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes vidējā esošo darbinieku sagaidāmajā atlikušajā nodarbinātības periodā, līdz pabalsti tiek garantēti. Ja pabalsti tiek garantēti jau tūlīt pēc noteikta pabalstu plāna ieviešanas vai izmaiņām, Sabiedrība nekavējoties atzīst iepriekšējās darba izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.14. Uzņēmumu un atliktais ienākuma nodoklis

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

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, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus, ne finanšu, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrātajām izmaksām.

Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to atzīst bilancē tad, kad ir ticams, ka Sabiedrībai būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Aprēķinot atlikto ienākuma nodokli netiek ņemti vērā nodokļa atvieglojumi jaunajām tehnoloģiskajām iekārtām.

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

2.15. Aizņēmumi un aizdevumi

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

Aizņēmumi tiek uzrādīti kā īstermiņa saistības, ja vien Sabiedrībai nav neapstrīdamu tiesību atlikt šo saistību izpildi vismaz uz 12 mēnešiem pēc bilances pārskata datuma.

Sabiedrībā tiek kapitalizētas aizņēmumu izmaksas, kas ir saistītas ar jaunu kapitālieguldījumu finansēšanu.

Izsniegtie aizdevumi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos aizdevumi tiek uzrādīti to amortizētajā iegādes vērtībā. Starpība starp izsniegto naudas līdzekļu apjomu un aizdevuma atmaksas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizdevuma perioda laikā. Aizdevumi tiek uzrādīti kā īstermiņa debitori vai arī kā ilgtermiņa debitori, ja Sabiedrībai ir neapstrīdamas tiesības atlikt šo saistību izpildi vismaz uz 12 mēnešiem pēc bilances pārskata datuma.

2.16. Uzkrājumi

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

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

Uzkrājumi tiek novērtēti, ņemot vērā to izdevumu pašreizējo vērtību, kas ir sagaidāmi, lai nokārtotu pastāvošās saistības, diskontēšanai izmantojot pirmsnodokļu procentu likmi, kas ietver sevī pašreizējo naudas vērtības tirgus novērtējumu, un konkrētām saistībām piemītošos riskus. Uzkrājumu pašreizējās vērtības pieaugums noteiktā laika periodā tiek atzīts kā procentu izmaksas.

2.17. Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

2.18. 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes atbilstošo aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā.

Eiropas Savienības finansējums

Sabiedrība, 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. Sabiedrības grāmatvedība nodrošina finansējuma atsevišķu uzskaiti, iekļaujot ar projektu realizāciju saistītos ieņēmumus un izdevumus, ilgtermiņa ieguldījumus un pievienotās vērtības nodokli attiecīgajās Sabiedrības bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijās.

2.19. Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas aktivitātes

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

Ieņēmumu vai izmaksu atzīšana ir atkarīga no tā, vai atvasinātais finanšu instruments ir izveidots kā atbilstošs riska ierobežošanas uzskaites prasībām un ja tā, tad kāda ir nākotnē ar augstu ticamību plānotā (piemēram, noslēgts līgums) vai skaidri zināma (piemēram, saņemts vai izrakstīts rēķins) ieņēmumu vai kapitālieguldījumu, krājumu vai saimnieciskās darbības izmaksu pozīcija. Sabiedrība lieto šādus atvasinātos finanšu instrumentus:

- ar konkrētu saistību vai nākotnē ar augstu ticamību plānotu vai skaidri zināmu transakciju ārvalstu valūtā saistītus noteikta riska ierobežošanas atvasinātos finanšu instrumentus (naudas plūsmas riska ierobežošana),
- atvasinātos finanšu instrumentus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrība 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 riska ierobežošanas darījuma efektivitāte (spēja augsti efektīvi kompensēt izmaiņas riska ierobežošanai pakļautās saistības vai aktīva patiesajā vērtībā vai naudas plūsmā).

Atvasināto finanšu instrumentu, kuri tiek lietoti riska ierobežošanai, patiesā vērtība ir atklāta 28. pielikumā. Izmaiņas pašu kapitālā sakarā ar riska ierobežošanai atbilstošo darījumu patiesās vērtības izmaiņām ir atklātas 20. pielikumā. Atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek klasificēta kā ilgtermiņa aktīvs vai saistība, ja riska ierobežošanai pakļautā aktīva realizēšanās vai saistību dzēšanas termiņš ir garāks par 12 mēnešiem un kā īstermiņa, ja termiņš ir īsāks par 12 mēnešiem. 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 pašu kapitāla postenī "Riska ierobežošanas rezerve". Izmaksas vai ieņēmumi, kas attiecas uz neefektīvo daļu, ja tādi rodas, tiek nekavējoties atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina posteļos.

Summas, kuras uzkrājas pašu kapitālā, tiek pārgrāmatotas uz 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 peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Izlietotās izejvielas un materiāli" (8. pielikums). Aizņēmumu mainīgo procentu likmju risku ierobežojošo procentu likmju mijmaiņas darījumu ieņēmumu vai izmaksu neefektīvā daļa tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķina.

Kad riska ierobežošanas finanšu instrumentam beidzas termiņš vai tas tiek pārdots, vai arī vairs neatbilst riska ierobežošanas uzskaites kritērijiem, tad jebkādos pašu kapitālā uzkrātos zaudējumus vai peļņu turpina uzskaitīt pašu kapitālā līdz brīdim, kad darījums, kuram veikta riska ierobežošana, tiek atzīts 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 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.

2.20. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi ir Sabiedrības pamatdarbības rezultātā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtība. Ieņēmumi tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot pievienotās vērtības nodokli, sagaidāmo atgrieztās produkcijas daudzumu, rabatus un atlaides. Latvijas Republikas Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija nosaka elektrības un siltumenerģijas tarifus.

Ieņēmumus atzīst šādā veidā:

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 elektroenerģijas biržās tiek atzīti pamatojoties uz tirgus cenām.

b) Siltumenerģijas pārdošana

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

c) Telekomunikāciju pakalpojumi

Ieņēmumi par telekomunikāciju pakalpojumiem tiek atzīti pamatojoties uz rēķiniem, kuri tiek izrakstīti klientiem, balstoties uz telekomunikāciju norēķinu sistēmā uzskaitītajām sarunām.

d) Procentu ienākumi

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

e) Dividenžu ienākumi

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka (akcionāra) tiesības saņemt dividendes (11.a) pielikums).

2.21. Izmaksu atzīšana

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

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

2.22. Ilgtermiņa un īstermiņa saistības

Saistības ir pašreizējs uzņēmuma pienākums, ko radījuši notikumi pagātnē, un sagaidāms, ka to izpildot no sabiedrības aizplūdiēs resursi, kas ietver ekonomiskos labumus. Piemēram, preču iegādes un pakalpojumu izmantošanas rezultātā veidojas kreditoru parādi, vai pēc bankas aizdevuma saņemšanas rodas pienākums šo aizdevumu atmaksāt.

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

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

Ieņēmumus, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem 12 mēnešiem (īstermiņa) vai uz periodu pēc 12 mēnešiem (ilgtermiņa) – iekļauj nākamo periodu ienākumos, kas bilancē tiek rādīti kā īstermiņa vai ilgtermiņa kreditori.

2.23. Saistītās puses

Puses tiek uzskatītas par saistītām tādā gadījumā, kad vienai no pusēm ir iespēja kontrolēt otru pusi vai arī tai ir būtiska ietekme pār otru pusi, pieņemot lēmumus par finanšu un saimniecisko darbību.

2.24. Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi

Sabiedrība 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 no uzskaites vērtības un patiesās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām.

2.25. Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme vai ēkas vai ēku daļas, kuras ir Sabiedrības 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.

2.26. Akciju kapitāls

Sabiedrības akciju kapitālu veido parastās vārda akcijas.

2.27. Līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi

Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi ir tādi finanšu aktīvi ar fiksētu vai aprēķināmu ienākumu un fiksētu beigu termiņu, kas nav atvasināti finanšu instrumenti un kurus Sabiedrības vadība ir nodomājusi un tai ir iespēja tos turēt līdz termiņa beigām. Ja Sabiedrība pārdotu lielāku nekā nenozīmīgu daļu no līdz termiņa beigām turētiem finanšu aktīviem, tad visa šo finanšu instrumentu kategorija tiktu pārklasificēta par pārdošanai 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.

Sabiedrība vadās no 39. Starptautisko Grāmatvedības standartu (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, Sabiedrība izvērtē savas iespējas un nodomu minētos finanšu aktīvus turēt līdz to termiņa beigām.

Ja Sabiedrība 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 Sabiedrība 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinātajā periodā, kurā tie radušies.

2.28. 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

Sabiedrības 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. Sabiedrības vispārējā risku vadības politika koncentrējas uz finanšu tirgus nenoteiktību un cenšas mazināt tās potenciāli negatīvo efektu uz Sabiedrības finanšu rezultātiem. Sabiedrība lieto atvasinātos finanšu instrumentus, lai samazinātu risku atklātās pozīcijas.

Finanšu risku vadību veic Finanšu un kredītu vadības funkcija saskaņā ar Sabiedrības valdes apstiprināto „Finanšu risku vadības politiku”. Finanšu un kredītu vadības funkcija identificē, novērtē un veic finanšu risku ierobežošanas pasākumus, cieši sadarbojoties ar biznesa vienībām un meitassabiedrībām. 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 izvietojumam.

a) Tirgus risks

l) valūtas risks

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

Lata piesaiste euro 2005. gada sākumā samazināja euro-lata valūtas risku. 2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai nav aizņēmumu nekādās citās valūtās, izņemot euro (skatīt 21. pielikumu).

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

Sabiedrības valūtas riska vadības politika ir ierobežot valūtas risku visām sagaidāmajām naudas plūsmām ārvalstu valūtās (kapitālieguldījumiem vai materiālu, izejvielu iegādei), kas var radīt nozīmīgu valūtas risku. 2012. gada laikā Sabiedrībai bija viens kapitālieguldījumu projekts, kura ietvaros sagaidāmās ASV dolāros denominētās transakcijas radīja nozīmīgu valūtas risku un vienlaicīgi kvalificējās kā transakcijas ar "augstu ticamību" riska ierobežošanas uzskaites izpratnē (28.e) pielikums).

Sabiedrībai 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 Sabiedrības ārvalstu investīcijām Lietuvā un Igaunijā ir ar ierobežotu valūtas risku, jo meitas sabiedrībām ir neliels aktīvu apjoms, Igaunija ir pievienojusies eirozonai, bet Lietuvas lits ir fiksēti piesaistīts euro.

II) naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks

Tā kā Sabiedrībai nav nozīmīga apjoma aktīvi un saistības, kas pakļauti procentu likmju izmaiņām (izsniegtie aizdevumi meitassabiedrībām un saņemtie aizņēmumi no kredītiestādēm un meitassabiedrībām), tad Sabiedrības ieņēmumi un operatīvās naudas plūsmas ir būtiski atkarīgas no izmaiņām tirgus procentu likmēs. Koncerna iekšējais finanšu resursu nodrošināšanas modelis ir balstīts uz savstarpēju aizņēmumu un aizdevumu bāzes, kurš laiku pa laikam rada ievērojamus finanšu atlikumus par labu Sabiedrībai. Šādiem aizdevumiem tiek piemērotas mainīgas uz tirgus likmēm balstītas likmes, līdz ar to iekšējie aizdevumi Koncernā var atstāt zināmu iespaidu uz Sabiedrības peļņu vai zaudējumiem.

Tomēr 2012. gada laikā, ja latu un euro procentu likmes būtu bijušas par 50 bāzes punktiem augstākas vai zemākas, pārējiem nosacījumiem paliekot nemainīgiem, Sabiedrības procentu ieņēmumi no bankās uzturēto norēķinu kontu atlikumiem, ņemot vērā arī Koncerna iekšienē izsniegtos aizdevumus, būtu par LVL 210 tūkstošiem vai EUR 299 tūkstošiem lielāki vai mazāki (2011: LVL 307 tūkst. vai EUR 437 tūkst.).

Naudas plūsmas procentu likmju risks Sabiedrībā galvenokārt rodas no aizņēmumiem, kuriem ir noteikta mainīga procentu likme, radot risku, ka finanšu izmaksas Sabiedrībā nozīmīgi pieaug situācijās, kad procentu likme palielinās. Sabiedrības finanšu riska vadības politika nosaka vairāk nekā 35% aizņēmumu nodrošināt fiksētu procentu likmi (ņemot vērā atvasināto finanšu instrumentu efektu) un uzturēt vidējo fiksētās likmes periodu robežās no 2 līdz 4 gadiem. Lai mazinātu naudas plūsmas risku, Sabiedrība ir noslēgusi 17 procentu mijmaiņas līgumus par kopējo nosacīto pamatvērtību LVL 269,1 milj. vai EUR 382,8 milj. (2011: 15 procentu mijmaiņas līgumi par LVL 241,5 milj. vai EUR 343,6 milj.) (skatīt 28.b) pielikumu).

2012. gada 31. decembrī 47% (31/12/2011: 49%) no kopējiem Sabiedrības aizņēmumiem bija noteikta fiksēta procentu likme (ņemot vērā procentu mijmaiņas līgumu efektu) un vidējais fiksētās procentu likmes periods bija 2,0 gadi (2011: 2,19 gadi).

Sabiedrība regulāri analizē tās procentu likmju pozīcijas. Dažādi scenāriji tiek modelēti, ņemot vērā iespējamo aizņēmumu refinansēšanu, esošo pozīciju atjaunošanu un risku ierobežošanas aktivitātes. Balstoties uz šiem scenārijiem, Sabiedrībā tiek aprēķināta procentu likmju izmaiņu ietekme uz 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.

Sabiedrība vada naudas plūsmas procentu likmju risku, lietojot 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. Sabiedrības politika ir orientēta uz ārējo ilgtermiņa finansējumu ar mainīgajām likmēm piesaisti 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 Sabiedrība aizņemtos ar fiksētajām likmēm. Saskaņā ar procentu likmju darījumiem Sabiedrības 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.

2012. gada laikā, ja euro aizņēmumu procentu likmes būtu bijušas par 50 bāzes punktiem augstākas vai zemākas, pieņemot, ka pārējie mainīgie saglabātos konstanti, tad Sabiedrības gada peļņa pēc nodokļiem būtu par LVL 1 156 tūkstošiem vai EUR 1 645 tūkstošiem (2011: LVL 1 222 tūkstošiem vai EUR 1 739 tūkstošiem) mazāka vai lielāka. Sabiedrības aizņēmumi ar mainīgām procentu likmēm nerada patiesās vērtības procentu likmju risku. Vienīgais patiesās vērtības procentu likmju riska avots ir atvasinātie finanšu instrumenti.

Ja 2012. gada 31. decembrī īstermiņa un ilgtermiņa euro procentu likmes būtu par 50 bāzes punktiem augstākas vai zemākas, pārējiem nosacījumiem paliekot nemainīgiem, tad Sabiedrības procentu mijmaiņas darījumu patiesā vērtība būtu par LVL 4 577 tūkstošiem vai EUR 6 512 tūkstošiem (31/12/2011: LVL 4 112 tūkst. vai EUR 5 851 tūkst.) augstāka vai zemāka. Tai skaitā patiesās vērtības izmaiņas LVL 481 tūkstošu vai EUR 684 tūkstošu apmērā (2011: LVL 649 tūkst. vai EUR 924 tūkst.) būtu attiecināmas uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu, bet LVL 4 096 tūkstošu vai EUR 5 828 tūkstošu apmērā (2011: LVL 3 463 tūkst. vai EUR 4 927 tūkst.) uz Sabiedrības pašu kapitālu 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. Sabiedrības 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 emisijas kvotu iegādi. Lai ierobežotu cenu risku, Sabiedrība ir noslēgusi elektroenerģijas mijmaiņas darījumus (28.c) pielikums) un CO₂ emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumus (28.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 Sabiedrības klientu loka dēļ. Sabiedrībai nav nozīmīgas kredītriska koncentrācijas attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgu darījumu partneru grupu (17. pielikums), tomēr attiecībā uz meitassabiedrībām Sabiedrības kredītriska koncentrācija sasniedza 57% no finanšu aktīvu maksimālās kredītriska pozīcijas. Debitoru apjoms ir samazināts par to vērtības samazinājuma zaudējumiem (17. pielikums).

Attiecībā uz finanšu aktīviem maksimālo atklāto kredītriska pozīciju veido naudas un naudas ekvivalentu bilances vērtība (skat. tabulu zemāk un 18. pielikumu), pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori (17. pielikums) un izsniegtās garantijas (30. pielikums).

Maksimālā kredītriska aplēse:

	Pielikums	31/12/2012		31/12/2011	
		LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ārējie pircēju un pasūtītāju parādi	17 a)	60 810	86 525	60 894	86 644
Meitassabiedrību parādi	29 c), f), g)	341 050	485 270	357 613	508 837
Uzkrātie ieņēmumi	17 b)	12 150	17 288	8 301	11 811
Citi īstermiņa finanšu debitori	17 b)	140	199	835	1189
Nauda un naudas ekvivalenti	18	163 437	232 550	101 841	144 907
Atvasinātie finanšu instrumenti	28	4 237	6 029	2 450	3 486
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	31	20 134	28 648	60 384	85 918
		601 958	856 509	592 317	842 792

Maksimālais kredītrisks, kas saistīts ar izsniegtajām garantijām, ir līdzvērtīgs nominālvērtības kredīta atlikumam uz gada beigām (28. 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 tiek veikta riska kontrole un novērtēta darījuma partnera kredītqualitāte, ņemot vērā darījumu partnera finansiālo stāvokli, iepriekšējo pieredzi un citus faktorus. Tiek noteikti individuāli riska limiti atbilstoši *Finanšu risku vadības politikas* principiem. Finanšu aktīvu kredītqualitātes 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 kredītkvalitāti 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 kredītkvalitāte 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:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ar investīciju līmeņa kredītreitingu	133 742	190 298	89 463	127 294
Bez investīciju līmeņa vai bez kredītreitinga	29 695	42 252	12 378	17 612
	163 437	232 550	101 841	144 906

Pārskata periodā noteiktie kredītlimiti nav pārsniegti, un Sabiedrības vadība nesagaida zaudējumus kredītrisika iestāšanās rezultātā.

c) *Likviditātes risks*

Sabiedrības mērķi likviditātes riska vadībā ir uzturēt atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu ilgtermiņa vai īstermiņa finansējumu, izmantojot banku piešķirtās kredītlinijas (skatīt 21. pielikumu), lai pildītu savas saistības saskaņā ar Sabiedrības stratēģiskajiem plāniem, kā arī lai kompensētu naudas plūsmas svārstības, kas radušās dažādu finanšu risku ietekmē.

Sabiedrības vadība uztur nepārtrauktas naudas plūsmas un likviditātes rezervju prognozes, kuras sastāv no pieejamo aizņēmumu (skatīt 21. pielikumu) un naudas un naudas ekvivalentu (skatīt 18. pielikumu) kopējā apjoma izvērtējuma.

Nākamajā tabulā tiek analizētas Sabiedrības finanšu un atvasināto finanšu instrumentu neto saistības, kas sagrupētas grupās atbilstoši to norēķinu periodiem. Summas veidojas no nediskontētām naudas plūsmām atbilstoši noslēgtiem līgumiem. Aizņēmumu naudas plūsmas noteiktas, ņemot vērā spēkā esošās procentu likmes.

Likviditātes analīze (līgumiskas nediskontētas naudas plūsmas):

	Mazāk par 1 gadu		Starp 1 un 2 gadiem		Starp 3 un 5 gadiem		Virs 5 gadiem		Kopā	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
31/12/2012										
Aizņēmumi	81 412	115 839	91 610	130 349	290 165	412 868	168 316	239 492	631 503	898 548
Atvasinātie finanšu instrumenti	22 088	31 428	7 720	10 985	5 854	8 329	-	-	35 662	50 742
Izsniegtās garantijas	8 994	12 797	-	-	-	-	-	-	8 994	12 797
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem*	97 039	138 074	-	-	-	-	-	-	97 039	138 074
	209 533	298 138	99 330	141 334	296 019	421 197	168 316	239 492	773 198	1 100 161

	Mazāk par 1 gadu		Starp 1 un 2 gadiem		Starp 3 un 5 gadiem		Virs 5 gadiem		Kopā	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
31/12/2011										
Aizņēmumi	55 449	78 897	79 079	112 519	295 846	420 951	139 260	198 149	569 634	810 516
Atvasinātie finanšu instrumenti	22 009	31 316	11 371	16 179	5 197	7 395	1 085	1 544	39 662	56 434
Izsniegtās garantijas	9 922	14 118	-	-	-	-	-	-	9 922	14 118
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem*	113 431	161 398	-	-	-	-	-	-	113 431	161 398
	200 811	285 729	90 450	128 698	301 043	428 346	140 345	199 693	732 649	1 042 466

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

3.2. Kapitāla riska vadība

Sabiedrības mērķi kapitāla riska vadībā ir nodrošināt Sabiedrības ilgspējīgu darbību, investīciju programmām 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, Sabiedrība izvērtē jaunu investīciju programmu finansēšanai nepieciešamo aizņēmumu apjomu un izņemšanas laiku vai nepieciešamību iniciēt akciju turētāja ieguldījumu pamatkapitālā. Arī aktīvu pārvērtēšana tieši iespaido kapitāla struktūru. Lai jebkurā laika brīdī uzturētu kapitāla struktūru atbilstošu aizņēmumu līgumu ierobežojošajiem nosacījumiem, Sabiedrība uztur regulārus pašu kapitāla rādītāja aprēķinus un analīzi.

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

Atbilstoši Sabiedrības stratēģijai un aizņēmumu līgumiem pašu kapitāla rādītājs jāuztur vismaz 30% līmenī.

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pašu kapitāls, kopā	1 439 103	2 047 660	1 397 100	1 987 896
Aktīvi, kopā	2 261 394	3 217 675	2 143 457	3 049 867
Spēkā esošās garantijas	8 994	12 797	9 922	14 118
Pašu kapitāla rādītājs (%)	64%		65%	

3.3. Patiesās vērtības novērtējums finanšu instrumentiem

Finanšu instrumentu patiesā vērtība ir summa, par kādu finanšu instrumentu iespējams apmainīt starp labi informētām un 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, kuri tiek kotēti aktīvos finanšu tirgos, patiesās vērtības 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.

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. Diskontētās naudas plūsmas tiek izmantotas, lai noteiktu pārējo finanšu instrumentu patieso vērtību.

Procentu likmju mijmaiņas darījumu patiesās vērtības tiek aprēķinātas kā to nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtības, diskontējot to līgumiskās nākotnes naudas plūsmas pēc līdzīgu finanšu instrumentu tirgus procentu likmēm.

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

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

Aprēķinātās finanšu instrumentu patiesās vērtības tiek salīdzinātas ar attiecīgo banku finanšu instrumentu pārvērtēšanas paziņojumiem.

4. BŪTISKAS GRĀMATVEDĪBAS APLĒSES UN NOVĒRTĒJUMI

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

a) Aplēses attiecībā uz pamatlīdzekļiem

I) pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

Sabiedrība 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.

II) atgūstamā vērtība

Sabiedrība 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 pieaugumu. 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. Pārvērtētās 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 aplēses mērķiem izmantoto diskonta likmi samazinātu vai palielinātu par vienu procentu punktu, tad pārskata gada zaudējumi no tehnoloģisko iekārtu vērtības samazināšanās būtu par LVL 27,9 miljoniem vai EUR 38,7 miljoniem lielāki vai mazāki (2011: LVL 32,0 miljoni vai EUR 45,5 miljoni). Vērtības samazinājuma izmaksas tiek atzītas attiecīgajā pārskata periodā un ir aprakstītas 14. b pielikumā.

III) pārvērtēšana

Sabiedrības 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 14. 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 (17. pielikums).

c) Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Finanšu instrumentu, kas nav kotēti aktīvajā tirgū, patiesā vērtība tiek noteikta, izmantojot noteiktu novērtēšanas metodi, piemēram, modeļus. Modeļos tiek izmantoti tikai pārbaudāmi dati, tomēr tādās jomās kā kredītrisks (gan pašu, gan otras puses), nepastāvība un korelācijas nepieciešamas vadības aplēses. Sabiedrība lieto dažādas metodes un modeļus, kā arī izdara pieņēmumus, kas balstīti uz tirgus apstākļiem un nosacījumiem, kādi ir spēkā katrā finanšu pārskatu datumā. Izmaiņas pieņēmumos par šiem faktoriem var ietekmēt finanšu pārskatos norādīto finanšu instrumentu patieso vērtību (28. pielikums).

d) Pieslēgumu pakalpojumu maksas atzīšana

Pieslēgumu un citu pakalpojumu maksas tiek atzītas kā ieņēmumi visā paredzamajā komerciālo attiecību ar klientu perioda laikā, kas ir 20 gadi. Paredzamais komerciālo attiecību ar klientu periods ir noteikts, pamatojoties uz Sabiedrības vadības aplēsi.

e) Risku ierobežošanas instrumentu efektivitātes novērtēšana

Sabiedrība ir noslēgusi ievērojamu daudzumu mijmaiņas darījumu, lai ierobežotu elektroenerģijas cenu izmaiņu un procentu likmju svārstību riskus, kuriem tiek piemērota naudas plūsmas riska ierobežošanas uzskaitē. 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 Sabiedrības vadības aplēsēm, ņemot vērā nākotnes elektroenerģijas iepirkuma darījumus un parakstītos mainīgo procentu likmju aizdevumu līgumus. Risku ierobežošanas instrumentu neefektīvā daļa – ieņēmumi/zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā (28. pielikums).

5. IEŅĒMUMI

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Elektroenerģijas realizācija	532 855	758 185	541 604	770 633
Siltumenerģijas realizācija	79 689	113 387	59 702	84 948
Pamatlīdzekļu iznomāšana	6 357	9 045	59 580	84 775
Pārējie pakalpojumi	38 556	54 860	40 028	56 955
	657 457	935 477	700 914	997 311

Ieņēmumu ģeogrāfiskais sadalījums

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Latvija	597 500	850 166	610 826	869 127
Lietuva	20 904	29 744	59 240	84 291
Igaunija	15 030	21 386	19 673	27 992
Pārējās Eiropas Savienības valstis	1 772	2 521	2 215	3 152
Citas valstis	22 251	31 660	8 960	12 749
	657 457	935 477	700 914	997 311

6. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Peļņa no pārdošanai turēto aktīvu un pamatlīdzekļu realizācijas	186	265	290	413
Ieņēmumi no ilgtermiņa aktīvu pārvērtēšanas rezerves norakstīšanas (20. pielikums)	569	810	536	762
Peļņa no apgrozāmo līdzekļu pārdošanas un citi ieņēmumi	1 571	2 234	1 631	2 321
Ieņēmumi no akciju un obligāciju atsavināšanas	226	322	1 300	1 850
	2 552	3 631	3 757	5 346

7. SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS VEIDA NODOŠANA

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pamatlīdzekļu vērtības pieaugums	-	-	23 327	33 191
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves norakstīšana	-	-	663 884	944 622
Atliktais nodoklis no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves	-	-	(99 583)	(141 694)
Atliktais nodoklis no ieguldītajiem pamatlīdzekļiem	-	-	(9 639)	(13 715)
	-	-	577 989	822 404

8. IZLIETOTĀS IZEJVIELAS UN MATERIĀLI

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Elektroenerģija:				
Iepirkta elektroenerģija	209 261	297 752	183 998	261 806
Elektroenerģijas finanšu instrumentu pārvērtēšanas (ieņēmumi) / zaudējumi (28.c) pielikums)	(1 525)	(2 170)	7 759	11 040
	207 736	295 582	191 757	272 846
Kurināmā izmaksas	131 258	186 763	120 410	171 328
Gāzu emisijas kvotu finanšu instrumentu pārvērtēšanas (ieņēmumi) / zaudējumi (28.d) pielikums)	(4 597)	(6 541)	1 155	1 643
Izejvielas, remontu un uzturēšanas izmaksas	10 786	15 347	12 496	17 780
	345 183	491 151	325 818	463 597

9. PERSONĀLA IZMAKSAS

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Atlīdzība par darbu	16 940	24 104	16 186	23 030
Darba attiecību izbeigšanas izmaksas	249	354	432	615
Iemaksas pensiju plānā	746	1061	730	1039
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un citi darba koplīgumā noteiktie pabalsti	4 200	5 976	4 106	5 842
Kopā (ieskaitot vadības atalgojumu):	22 135	31 495	21 454	30 526
Tai skaitā vadības atalgojums:				
- atlīdzība par darbu	224	319	221	314
- darba attiecību izbeigšanas izmaksas	-	-	5	7
- iemaksas pensiju plānā	9	13	6	9
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un citi darba koplīgumā noteiktie pabalsti	55	78	56	80
	288	410	288	410

	2012	2011
Darbinieku skaits pārskata gada beigās	1 380	1 323
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	1 348	1 330

Sabiedrības vadības atlīdzībā iekļauta Sabiedrības valdes locekļu atlīdzība.

10. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārdošanas un klientu apkalpošanas izmaksas	12 880	18 327	5 483	7 802
Pārvades sistēmas pakalpojums	2 897	4 122	1 699	2 417
Sadales sistēmas pakalpojums	168 181	239 299	169 517	241 201
Informācijas tehnoloģiju sistēmu uzturēšanas izmaksas	2 439	3 470	2 185	3 109
Transporta izmaksas	1 711	2 435	1 931	2 748
Dabas aizsardzības un darba drošības izmaksas	2 015	2 867	2 116	3 011
Īres, telpu un teritorijas uzturēšanas un citu pakalpojumu izmaksas	2 821	4 014	2 925	4 162
Apvērsts uzkrājums ieguldījumu vērtības samazinājumam	-	-	(28 295)	(40 260)
Ieguldījumu vērtības samazinājums (15.a) pielikums)	-	-	100	142
Elektroenerģijas jaudas izmantošanas izmaksas	2 333	3 320	3 650	5 193
Telekomunikāciju un sakaru pakalpojumu izmaksas	1 491	2 122	1 303	1 854
Nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	427	608	49	70
Citas izmaksas	5 471	7 784	5 831	8 296
	202 666	288 368	168 494	239 745

11. FINANŠU UN LĪDZDALĪBAS MEITASSABIEDRĪBĀS IEŅĒMUMI UN IZMAKSAS

a) Ieņēmumi no līdzdalības meitassabiedrībās

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ieņēmumi no ieguldījuma AS „Augstsprieguma tīkls” pārdošanas	3 900	5 549	-	-
Pārdots ieguldījums AS „Augstsprieguma tīkls”	(3 900)	(5 549)	-	-
Saņemtās dividendes no AS „Latvijas elektriskie tīkli”	2 534	3 605	-	-
Saņemtās dividendes no „Elektrum Lietuva” UAB	712	1 013	251	358
Saņemtās dividendes no „Elektrum Eesti” OU	203	289	474	674
	3 449	4 907	725	1 032

b) Finanšu ieņēmumi

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Procentu ieņēmumi	7 797	11 094	5 435	7 733
Ieņēmumi no valūtas nākotnes maiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņām (28.e) pielikums)	-	-	105	149
Ieņēmumi no izsniegto garantiju patiesās vērtības izmaiņām (30. pielikums)	136	194	166	236
Neto ieņēmumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	866	1232	-	-
	8 799	12 520	5 706	8 118

c) Finanšu izmaksas

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Procentu maksājumi	10 235	14 563	11 933	16 979
Procentu izdevumi no finanšu mijmaiņas darījumiem	4 864	6 921	4 066	5 785
Menedžmenta komisija par kredītu apkalpošanu	106	151	44	63
Zaudējumi no procentu likmju mijmaiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņām (28.b) pielikums)	283	403	641	912
Zaudējumi no valūtas nākotnes maiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņām (28.e) pielikums)	105	149	-	-
Kapitalizētās procentu un valūtas kursa svārstību izmaksas	(4 176)	(5 942)	(3 536)	(5 031)
Neto zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	-	-	737	1 049
	11 417	16 245	13 885	19 757

12. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7 404	10 535	12 780	18 184
Atliktais nodoklis	(1 059)	(1 507)	(13 075)	(18 604)
	6 345	9 028	(295)	(420)

Nodoklis, kas piemērots Sabiedrības peļņai pirms nodokļiem, atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastas, ja tiktu izmantota Sabiedrības peļņai piemērojamā nodokļa likme:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Peļņa pirms nodokļa	38 754	55 142	658 881	937 503
Uzņēmumu ienākuma nodoklis, piemērojot noteikto 15% likmi	5 813	8 271	98 832	140 625
Nekustamais īpašuma nodoklis	(104)	(148)	(102)	(145)
Ar nodokli apliekamās izmaksas	217	309	573	815
Nodokļu atlaides par ziedojumiem	(175)	(249)	(13)	(18)
Dividendes no meitassabiedrībām	(517)	(736)	(109)	(155)
Ieņēmumi no uzkrājumu apvērzes	-	-	(4 229)	(6 017)
Šaubīgo debitoru uzkrājumu izmaiņas	1 616	2 299	274	390
Zaudējumi, kas samazina apliekamo ienākumu	-	-	(1 059)	(1 507)
Citas izmaksas	(17)	(24)	(122)	(174)
Saimnieciskās darbības veida nodošana	-	-	(86 698)	(123 360)
Nodokļa atvieglojumi jaunām tehnoloģiskajām iekārtām	(488)	(694)	(7 642)	(10 874)
	6 345	9 028	(295)	(420)

Sabiedrība veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tā ir juridiski tiesīga 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 sekojošas:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Atliktā nodokļa saistības:				
- pēc vairāk nekā 1 gada maksājamās atliktā nodokļa saistības	84 162	119 752	73 986	105 273
- viena gada laikā maksājamās atliktā nodokļa saistības	1 479	2 104	4 019	5 719
Atliktā nodokļa aktīvi:				
- pēc vairāk nekā 1 gada atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(924)	(1 315)	(1 062)	(1 511)
- viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(1 294)	(1 841)	(2 047)	(2 913)
Kopā atliktā nodokļa saistības	83 423	118 700	74 896	106 568

Atliktā nodokļa kustība ir šāda:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	74 896	106 568	187 635	266 981
Ieņēmumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(1 059)	(1 507)	(13 075)	(18 604)
Saimnieciskā darbības veida nodošana	-	-	(99 583)	(141 694)
Attiecināts pret ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā	9 586	13 639	(81)	(115)
Pārskata gada beigās atliktā nodokļa saistības	83 423	118 700	74 896	106 568

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

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
<i>Atliktā nodokļa saistības:</i>	<u>Pamatlīdzekļu nolietojums</u>			
Pārskata gada sākumā	78 005	110 991	189 328	269 390
Izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(1 950)	(2 775)	(11 659)	(16 589)
Saimnieciskā darbības veida nodošana	-	-	(99 583)	(141 694)
Attiecināts pret ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi pašu kapitālā	9 586	13 640	(81)	(115)
Pārskata gada beigās	85 641	121 856	78 005	110 992
<i>Atliktā nodokļa aktīvi:</i>	<u>Uzkrājumi/uzkrātās izmaksas</u>			
Pārskata gada sākumā	(3 109)	(4 424)	(1 693)	(2 409)
Zaudējumi/(ienēmumi) peļņas vai zaudējumu aprēķinā	891	1 268	(1 416)	(2 015)
Pārskata gada beigās	(2 218)	(3 156)	(3 109)	(4 424)
Pārskata gada beigās atliktā nodokļa saistības	83 423	118 700	74 896	106 568

13. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Lietošanas tiesības un licences		Datorprogrammas		Izveidošanas izmaksas un avansa maksājumi		Kopā	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
2010. gada 31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	1 750	2 490	18 616	26 488	79	112	20 445	29 090
Uzkrātā amortizācija	(568)	(808)	(12 425)	(17 679)	-	-	(12 993)	(18 487)
Atlikusī vērtība	1 182	1 682	6 191	8 809	79	112	7 452	10 603
2011. gada 31. decembrī								
Atlikusī vērtība gada sākumā	1 182	1 682	6 191	8 809	79	112	7 452	10 603
legādāts	-	-	620	882	1 076	1 531	1 696	2 413
Atzīts aktīvu uzskaitē	14 630	20 817	-	-	-	-	14 630	20 817
Norakstīts*	(582)	(828)	-	-	(658)	(936)	(1 240)	(1 764)
leguldīts AS "Sadales tīkls" pamatkapitālā	(12 053)	(17 150)	-	-	-	-	(12 053)	(17 150)
Aprēķinātā amortizācija	-	-	(2 420)	(3 443)	-	-	(2 420)	(3 443)
Atlikusī vērtība gada beigās	3 177	4 521	4 391	6 248	497	707	8 065	11 476
2011. gada 31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	3 992	5 681	19 139	27 233	497	707	23 628	33 621
Uzkrātā amortizācija	(815)	(1 160)	(14 748)	(20 985)	-	-	(15 563)	(22 145)
Atlikusī vērtība	3 177	4 521	4 391	6 248	497	707	8 065	11 476
2012. gada 31. decembrī								
Atlikusī vērtība gada sākumā	3 177	4 521	4 391	6 248	497	707	8 065	11 476
legādāts	2	3	1 012	1 440	2 088	2 971	3 102	4 414
Norakstīts*	(281)	(400)	(1)	(1)	-	-	(282)	(401)
Aprēķinātā amortizācija	-	-	(2 221)	(3 161)	-	-	(2 221)	(3 161)
Atlikusī vērtība gada beigās	2 898	4 124	3 181	4 526	2 585	3 678	8 664	12 328
2012. gada 31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	3 994	5 683	19 855	28 251	2 585	3 678	26 434	37 612
Uzkrātā amortizācija	(1 096)	(1 559)	(16 674)	(23 725)	-	-	(17 770)	(25 284)
Atlikusī vērtība	2 898	4 124	3 181	4 526	2 585	3 678	8 664	12 328

* Pieslēguma lietošanas tiesību aprēķinātais nolietojums ir iekļauts peļņas vai zaudējumu postenī „Citas saimnieciskās darbības izmaksas”.

a) CO₂ emisijas kvotas:

	2012	2011
	Kvotu skaits	Kvotu skaits
Pārskata gada sākumā	505 263	463 357
Saņemtās emisijas kvotas	2 858 891	1 028 814
Nopirktās emisijas kvotas	562 188	216 431
Izmantotās emisijas kvotas	(906 041)	(1 133 339)
Pārdotās kvotas	(70 000)	(70 000)
Pārskata gada beigās	2 950 301	505 263

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. Pārskata gada beigās emisijas kvotu skaits, ko Sabiedrība 2012. gadā ir saņēmusi no valdības bez maksas, ir 2 858 891 (31/12/2011: 1 028 814). Tādēļ to uzskaites vērtība pārskata gada beigās noteikta nulles vērtībā (31/12/2011: nulle). Bez atlīdzības saņemto emisijas kvotu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī ir LVL 13 462 tūkstoši vai EUR 19 155 tūkstoši (31/12/2011: LVL 5 654 tūkst. vai EUR 8 045 tūkst.) un to tirgus cena pārskata gada pēdējā tirdzniecības dienā „NASDAQ OMX Commodities” izejvielu un preču biržā, 2012. gada 28. decembrī – 6,7 EUR/t (30/12/2011: 7,82 EUR/t).

2012. gada 24. oktobrī, pamatojoties uz Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas lēmumu Nr. 51 „Par papildus emisiju kvotu piešķiršanu AS „Latvenergo” TEC–2” par periodu no 2009. - 2012. gadam, viss četriem gadiem paredzētais kvotu apjoms, TEC–2 kontā tika ieskaitīts 2012.gadā. Eiropas kvotas (EUA) ir izmantojamas līdz 2020.gada beigām.

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībā iegādāto emisijas kvotu skaits ir 562 188 (31/12/2011: 216 431). Kvotas ir iegādātas slēdzot CO₂ emisijas kvotu nākotnes darījumus (28.d pielikums). Kvotu iegādes izmaksas LVL 7 293 tūkstošu vai EUR 10 377 tūkstošu apmērā (2011: LVL 1 141 tūkst. vai EUR 1 623 tūkst.) ir iekļautas Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijā „Kurināmā izmaksas” (8. pielikums). Visas 2012. gada laikā iegādātās kvotas ir izlietas, tādējādi to uzskaites vērtība pārskata gada beigās ir nulles vērtībā (31/12/2011: nulle).

14. PAMATLĪDZEKĻI UN IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

	Pārvērtētās Daugavas HES ēkas un būves		Nepārvērtētā zeme, ēkas un būves		Zeme, ēkas un būves, kopā		Pārvērtētās Daugavas HES tehnoloģiskās iekārtas		Nepārvērtētās tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas		Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas, kopā	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
2010. gada 31. decembrī												
Sākotnējā vērtība	1 041 991	1 482 620	1 780 328	2 533 179	2 822 319	4 015 799	156 685	222 943	933 729	1 328 577	1 090 414	1 551 520
Uzkrātais nolietojums	(586 615)	(834 678)	(917 364)	(1 305 291)	(1 503 979)	(2 139 969)	(111 154)	(158 158)	(489 502)	(696 499)	(600 656)	(854 657)
Atlikusī vērtība	455 376	647 942	862 964	1 227 888	1 318 340	1 875 830	45 531	64 785	444 227	632 078	489 758	696 863
2011. gada 31. decembrī												
Atlikusī vērtība gada sākumā	455 376	647 942	862 964	1 227 888	1 318 340	1 875 830	45 531	64 785	444 227	632 078	489 758	696 863
legādāts	2 957	4 207	18 181	25 869	21 138	30 076	2 886	4 106	12 639	17 984	15 525	22 090
Pārgrupēts	-	-	(60)	(85)	(60)	(85)	-	-	53	75	53	75
Norakstīts	-	-	(5 594)	(7 960)	(5 594)	(7 960)	-	-	(1 816)	(2 584)	(1 816)	(2 584)
leguldīts AS „Latvijas elektriskie tīkli”	-	-	(114 824)	(163 380)	(114 824)	(163 380)	-	-	(124 184)	(176 698)	(124 184)	(176 698)
leguldīts AS „Sadales tīkls”	-	-	(564 733)	(803 543)	(564 733)	(803 543)	-	-	(224 068)	(318 820)	(224 068)	(318 820)
Saimnieciskās darbības nodošanas rezultātā radies vērtības pieaugums	-	-	4 048	5 760	4 048	5 760	-	-	18 582	26 440	18 582	26 440
Aktīvu vērtības (samazinājums)/palielinājums	-	-	(425)	(605)	(425)	(605)	-	-	(12 023)	(17 107)	(12 023)	(17 107)
Nolietojums	(9 284)	(13 210)	(33 996)	(48 372)	(43 280)	(61 582)	(10 056)	(14 308)	(24 232)	(34 479)	(34 288)	(48 787)
Atlikusī vērtība gada beigās	449 049	638 939	165 561	235 572	614 610	874 511	38 361	54 583	89 178	126 889	127 539	181 472
2011. gada 31. decembrī												
Sākotnējā vērtība	1 041 813	1 482 366	222 846	317 081	1 264 659	1 799 447	158 771	225 911	216 532	308 097	375 303	534 008
Uzkrātais nolietojums	(592 764)	(843 427)	(57 285)	(81 509)	(650 049)	(924 936)	(120 410)	(171 328)	(127 354)	(181 208)	(247 764)	(352 536)
Atlikusī vērtība	449 049	638 939	165 561	235 572	614 610	874 511	38 361	54 583	89 178	126 889	127 539	181 472
2012. gada 31. decembrī												
Atlikusī vērtība gada sākumā	449 049	638 939	165 561	235 572	614 610	874 511	38 361	54 583	89 178	126 889	127 539	181 472
Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums	12 634	17 977	-	-	12 634	17 977	51 294	72 985	-	-	51 294	72 985
legādāts	4 044	5 754	4 013	5 710	8 057	11 464	2 633	3 746	709	1 009	3 342	4 755
leguldīts AS „Latvijas elektriskie tīkli”	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
leguldīts pamaikapitālā	-	-	1 062	1 511	1 062	1 511	-	-	-	-	-	-
Pārgrupēts	1 418	2 018	(1 330)	(1 892)	88	126	(928)	(1 321)	932	1 326	4	5
Pārklasificēts uz leguldījumu īpašumā	0	0	(896)	(1 275)	(896)	(1 275)	-	-	-	-	-	-
Norakstīts	(7)	(10)	(32)	(46)	(39)	(56)	(19)	(27)	(58)	(83)	(77)	(110)
Aktīvu vērtības (samazinājums)/palielinājums	-	-	304	433	304	433	-	-	(3 114)	(4 431)	(3 114)	(4 431)
Nolietojums	(10 980)	(15 623)	(6 157)	(8 761)	(17 137)	(24 384)	(7 060)	(10 045)	(15 644)	(22 259)	(22 704)	(32 304)
Atlikusī vērtība gada beigās	456 158	649 055	162 525	231 252	618 683	880 307	84 281	119 921	72 003	102 451	156 284	222 372
2012. gada 31. decembrī												
Sākotnējā vērtība	1 051 763	1 496 525	221 289	314 866	1 273 052	1 811 391	227 803	324 134	215 928	307 238	443 731	631 372
Uzkrātais nolietojums	(595 605)	(847 470)	(58 764)	(83 614)	(654 369)	(931 083)	(143 522)	(204 213)	(143 925)	(204 787)	(287 447)	(409 000)
Atlikusī vērtība	456 158	649 055	162 525	231 252	618 683	880 307	84 281	119 921	72 003	102 451	156 284	222 372

	Pārvērtētie Daugavas HES pārējie pamatīdzekļi		Nepārvērtētie pārējie pamatīdzekļi		Pārējie pamatīdzekļi, kopā		Nepabeigta celtniecība un avansa maksājumi		KOPĀ PAMATLĪDZEKĻI	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
2010. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	7 477	10 639	83 992	119 510	91 469	130 149	88 500	125 924	4 092 702	5 823 392
Uzkrātais nolietojums	(3 366)	(4 789)	(64 008)	(91 075)	(67 374)	(95 864)	(4 786)	(6 810)	(2 176 795)	(3 097 300)
Atlikusī vērtība	4 111	5 850	19 984	28 435	24 095	34 285	83 714	119 114	1 915 907	2 726 092
2011. gada 31. decembrī										
Atlikusī vērtība gada sākumā	4 111	5 850	19 984	28 435	24 095	34 285	83 714	119 114	1 915 907	2 726 092
Iegādāts	-	-	7 617	10 838	7 617	10 838	119 923	170 635	164 203	233 639
Pārgrupēts	-	-	7	10	7	10	-	-	-	-
Norakstīts	-	-	(155)	(221)	(155)	(221)	(14 490)	(20 617)	(22 055)	(31 382)
Ieguldīts AS „Latvijas elektriskie tīkli”	-	-	(1 076)	(1 531)	(1 076)	(1 531)	-	-	(240 084)	(341 609)
Ieguldīts AS „Sadales tīkls”	-	-	(2 523)	(3 590)	(2 523)	(3 590)	-	-	(791 324)	(1 125 953)
Saimnieciskās darbības nodošanas rezultātā radies vērtības pieaugums	-	-	910	1 295	910	1 295	-	-	23 540	33 495
Aktīvu vērtības (samazinājums)/palielinājums	-	-	-	-	-	-	75	107	(12 373)	(17 605)
Nolietojums	(309)	(440)	(7 889)	(11 225)	(8 198)	(11 665)	-	-	(85 766)	(122 034)
Atlikusī vērtība gada beigās	3 802	5 410	16 875	24 011	20 677	29 421	189 222	269 239	952 048	1 354 643
2011. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	7 477	10 639	76 916	109 442	84 393	120 081	193 932	275 941	1 918 287	2 729 477
Uzkrātais nolietojums	(3 675)	(5 229)	(60 041)	(85 431)	(63 716)	(90 660)	(4 710)	(6 702)	(966 239)	(1 374 834)
Atlikusī vērtība	3 802	5 410	16 875	24 011	20 677	29 421	189 222	269 239	952 048	1 354 643
2012. gada 31. decembrī										
Atlikusī vērtība gada sākumā	3 802	5 410	16 875	24 011	20 677	29 421	189 222	269 239	952 048	1 354 643
Pārvēršanas rezultātā radies vērtības pieaugums	539	767	-	-	539	767	-	-	64 467	91 729
Iegādāts	21	30	6 647	9 458	6 668	9 488	77 836	110 751	95 903	136 458
Ieguldīts AS „Latvijas elektriskie tīkli”	-	-	-	-	-	-	(6 662)	(9 479)	(6 662)	(9 479)
Ieguldīts pamatkapitālā	-	-	-	-	-	-	-	-	1 062	1 511
Pārgrupēts	282	401	(374)	(532)	(92)	(131)	-	-	-	-
Pārklasificēts uz ieguldījumi īpašumā	-	-	-	-	-	-	-	-	(896)	(1 275)
Norakstīts	-	-	(14)	(20)	(14)	(20)	(154)	(220)	(284)	(406)
Aktīvu vērtības (samazinājums)/palielinājums	-	-	-	-	-	-	216	307	(2 594)	(3 691)
Nolietojums	(459)	(653)	(6 987)	(9 942)	(7 446)	(10 595)	-	-	(47 287)	(67 283)
Atlikusī vērtība gada beigās	4 185	5 955	16 147	22 975	20 332	28 930	260 458	370 598	1 055 757	1 502 207
2012. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	9 598	13 657	77 628	110 455	87 226	124 112	264 953	376 994	2 068 962	2 943 869
Uzkrātais nolietojums	(5 413)	(7 702)	(61 481)	(87 480)	(66 894)	(95 182)	(4 495)	(6 396)	(1 013 205)	(1 441 662)
Atlikusī vērtība	4 185	5 955	16 147	22 975	20 332	28 930	260 458	370 598	1 055 757	1 502 207

AS „Latvenergo” nekustamā īpašuma kadastra vērtība pēc Valsts Zemes dienesta informācijas 2012. gadā LVL 68 926 tūkstoši vai EUR 98 073 tūkstoši (2011: LVL 59 403 tūkst.vai EUR 84 523 tūkst.).

2012. gadā Sabiedrībā ir kapitalizētas aizņēmumu procentu izmaksas LVL 4 384 tūkstošu vai EUR 6 238 tūkstošu apmērā (2011: LVL 3 536 tūkst.vai EUR 5 031 tūkst.).

a) Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

AS „Latvenergo” 2012. gada 1. janvārī atkārtoti pārvērtēja Daugavas hidroelektrostaciju pamatdarbības aktīvus. Pārvērtēšanu veica neatkarīgi, licencēti eksperti, izmantojot aizvietošanas 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.

Pārskata gada beigās Daugavas hidroelektrostaciju pamatlīdzekļu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai. (2012. gadā pārvērtēto Daugavas hidroelektrostaciju aktīvu vērtības palielinājums LVL 64 436 tūkstošu vai EUR 91 684 tūkstošu apmērā, atskaitot atlikto uzņēmumu ienākuma nodokli atzīts ilgtermiņa aktīvu pārvērtēšanas rezervē pašu kapitāla sastāvā, savukārt vērtības palielinājums, kas iepriekšējā pārvērtēšanā pārskatos atzītas par izmaksām, LVL 31 tūkstošu vai EUR 44 tūkstošu apmērā iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķina pozīcijā „Ilgtermiņa aktīvu vērtības palielinājums pārvērtēšanas rezultātā”).

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

	Zeme, ēkas un inženierbūves		Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas		Pārējie pamatlīdzekļi		Kopā	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārvērtētā vērtībā:								
2011. gada 31. decembrī								
Sākotnējā pārvērtētā vērtība	1 044 925	1 486 794	159 569	227 046	7 485	10 650	1 211 979	1 724 491
Uzkrātais nolietojums	(595 837)	(847 800)	(122 192)	(173 864)	(3 686)	(5 245)	(721 715)	(1 026 908)
Atlikusī pārvērtētā vērtība	449 088	638 995	37 377	53 183	3 799	5 405	490 264	697 583
2012. gada 31. decembrī								
Sākotnējā pārvērtētā vērtība	1 051 763	1 496 524	227 803	324 134	9 598	13 657	1 289 164	1 834 315
Uzkrātais nolietojums	(595 605)	(847 470)	(143 522)	(204 213)	(5 413)	(7 702)	(744 540)	(1 059 385)
Atlikusī pārvērtētā vērtība	456 158	649 054	84 281	119 921	4 185	5 955	544 624	774 930
Iegādes vērtībā:								
2011. gada 31. decembrī								
Sākotnējā iegādes vērtība	66 011	93 925	95 727	136 207	5 446	7 749	167 184	237 881
Uzkrātais nolietojums	(21 252)	(30 239)	(64 883)	(92 320)	(4 342)	(6 178)	(90 477)	(128 737)
Atlikusī iegādes vērtība	44 759	63 686	30 844	43 887	1 104	1 571	76 707	109 144
2012. gada 31. decembrī								
Sākotnējā iegādes vērtība	72 063	102 536	101 198	143 992	7 558	10 754	180 819	257 282
Uzkrātais nolietojums	(23 057)	(32 807)	(69 804)	(99 322)	(6 336)	(9 015)	(99 197)	(141 145)
Atlikusī iegādes vērtība	49 006	69 729	31 394	44 670	1 222	1 739	81 622	116 138

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. Kopējais vērtības samazinājums pārskata gada beigās ir LVL 53 495 tūkstoši vai EUR 76 117 tūkstoši (2011. gada 31. decembrī: LVL 50 381 tūkst.vai EUR 71 686 tūkst.). Naudas plūsmu ģenerējošā vienība sastāv no TEC-2 ražotnes aktīviem. Papildus uzkrājumu izveidošana ir saistīta ar normatīvajos aktos noteikto koģenerācijas staciju atbalsta saņemšanas termiņa ierobežojumu, kas ir 15 gadi. Lai noteiktu lietošanas vērtību naudas plūsmu radošajai vienībai, diskontējot naudas plūsmu, 2012. gadā pielietotā nominālā pirmsnodokļu diskonta likme 7,4% apmērā (2011: 8.4%).

c) Aktīvu operatīvā noma (Sabiedrība kā iznomātājs):

Meitassabiedrībām AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls” iznomātie aktīvi:

	AS „Latvijas elektriskie tīkli”		AS „Sadales tīkls”		Kopā	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
2012. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	23 159	32 952	61 198	87 077	84 357	120 029
Uzkrātais nolietojums	(5 165)	(7 349)	(30 112)	(42 846)	(35 277)	(50 195)
Atlikusī vērtība	17 994	25 603	31 086	44 231	49 080	69 835

Saimnieciskās darbības veikšanai 2011. gada 1. aprīlī AS „Latvenergo” uz pieciem gadiem noslēdza līgumu ar meitassabiedrību AS „Latvijas elektriskie tīkli” par pārvades sistēmas tīklu infrastruktūrai piekrītošo un ar to saistīto nekustamo īpašumu nomu. Nekustamā īpašuma un ilgtermiņa aktīvu nomas maksa 2013. - 2016. gadam aprēķināta, pamatojoties uz Sabiedrības vadības aplēsēm par paredzamām iznomāto nekustamo īpašumu vērtības izmaiņām.

2011. gada 1. oktobrī AS „Latvenergo” lielāko daļu sadales sistēmas aktīvu ieguldīja meitassabiedrībā AS „Sadales tīkls”, kas turpmāk nodarbošies ar šo aktīvu pārvaldību. Par sadales sistēmas tīklu infrastruktūrai piekrītošo un ar to saistīto nekustamo īpašumu nomu, maksa 2012. gadam aprēķināta, pamatojoties uz Sabiedrības vadības aplēsēm par aktīvu vērtības izmaiņām Sabiedrības investīciju projektu realizācijas rezultātā uz pārskata sagatavošanas brīdi.

d) Ieguldījuma īpašumi

Saimnieciskajā darbībā neizmantotie pamatlīdzekļi, tajā skaitā zeme LVL 187 tūkstošu vai EUR 266 tūkstošu apmērā un ēkas LVL 709 tūkstošu vai EUR 1 009 tūkstošu apmērā, 2012.gadā tika pārklasificēti uz ieguldījuma īpašumiem. Balstoties uz neatkarīga sertificētu vērtētāju veiktajiem nekustamā īpašuma objektu patiesās vērtības vērtējumiem ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība ir LVL 1 683 tūkstoši vai EUR 2 395 tūkstoši. Tā kā aplēstā patiesā vērtība ir augstāka par objektu neto bilances vērtību, tad ieguldījuma īpašumi tiek atzīti un uzskaitīti iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājuma zaudējumi.

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ieguldījuma īpašumi	896	1 275	-	-

15. IEGULDĪJUMI

Sabiedrības līdzdalības daļas (%) meitassabiedrībās un asociētajās sabiedrībās:

			31/12/2012	31/12/2011
Meitassabiedrības				
AS „Latvijas elektriskie tīkli”	Latvija	Elektroenerģijas pārvade	100%	100%
AS „Sadales tīkls”	Latvija	Elektroenerģijas sadale	100%	100%
„Elektrum Eesti” OÜ	Igaunija	Elektroenerģijas tirdzniecība	100%	100%
SIA „Elektrum Latvija”	Latvija	Elektroenerģijas pārdošana	100%	-
„Elektrum Lietuva” UAB	Lietuva	Elektroenerģijas tirdzniecība	100%	100%
SIA „Liepājas enerģija”	Latvija	Siltumenerģijas, elektroenerģijas 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	46.30%	46.30%

Sabiedrībai pieder 46.30% no AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds” kapitāla daļām. Tomēr Sabiedrība ir tikai nominālais akcionārs, jo visus riskus vai labumus, kas rodas asociētā uzņēmuma darbības rezultātā, uzņemas vai iegūst Sabiedrības darbinieki – pensiju plāna dalībnieki.

a) Ieguldījumi meitassabiedrībās

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. 2011. gada 31. decembrī ieguldījums ir novērtēts atgūstamā vērtībā un pārklasificēts uz „Pārdošanai paredzēti ilgtermiņa finanšu ieguldījumi”, pārdošanas darījuma izpildes brīdī 2012. gada janvārī veicot ieguldījuma izslēgšanu tam nav bijusi ietekme uz Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

2012. gada 30. novembrī Sabiedrība palielināja savu ieguldījumu AS „Latvijas elektriskie tīkli” ar mantisko ieguldījumu LVL 3 631 tūkstošu vai EUR 5 166 tūkstošu apmērā, kur mantiskā ieguldījuma vērtība noteikta atbilstoši pozitīvajai neto ieguldījuma starpībai starp projekta „330 kV Kurzemes loka izbūve” nepabeigtās celtniecības objektiem LVL 6 661 tūkstošu vai EUR 9 478 tūkstošu un uz tiem attiecināmām saistībām LVL 3 030 tūkstošu vai EUR 4 311 tūkstošu apmērā.

Ieguldījumu izmaiņas meitassabiedrībās:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	570 538	811 803	2 598	3 697
Ieguldījums ar saimnieciskā darbības veida nodošanu				
AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls” (15.b) pielikums)	-	-	539 620	767 810
Apvērsts uzkrājums ieguldījumu vērtības samazinājumam (10. pielikums)	-	-	28 295	40 260
Meitassabiedrību akciju kapitāla palielināšana	3 631	5 166	4 025	5 727
Pārdošanai paredzēti ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	-	-	(3 900)	(5 549)
Ieguldījumu vērtības samazinājums (10. pielikums)	-	-	(100)	(142)
Pārskata gada beigās	574 169	816 969	570 538	811 803

b) Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās:				
Ieguldījums AS „Nordic Energy Link”	3 861	5 494	3 861	5 494
Ieguldījums AS „Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds”	25	36	25	36
Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:				
Ieguldījums AS „Rīgas Siltums”	3	4	3	4
	3 889	5 534	3 889	5 534

Nosaukums	Pašu kapitāls				Pārskata gada peļņa / (zaudējumi)				Līdzdalības daļas ieguldījuma neto vērtība			
	31/12/2012		31/12/2011		2012		2011		31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Meitassabiedrības												
AS „Latvijas elektriskie tīkli”	136 228	193 835	129 642	184 464	5 489	7 810	2 816	4 007	130 457	185 624	126 826	180 457
AS „Sadales tīkls”	399 896	569 001	399 342	568 212	553	787	(13 477)	(19 176)	441 119	627 656	441 119	627 656
„Elektrum Eesti” OÜ	740	1 053	603	858	340	484	226	322	25	36	25	36
„Elektrum Lietuva” UAB	641	912	877	1 248	476	677	792	1 127	69	98	69	98
SIA „Liepājas enerģija”	7 064	10 051	6 163	8 769	901	1 282	919	1 308	2 499	3 556	2 499	3 556
	544 569	774 852	536 627	763 551	7 759	11 040	(8 724)	(12 412)	574 169	816 970	570 538	811 803
Asociētās sabiedrības												
AS „Nordic Energy Link”	15 452	21 986	18 664	26 556	1 109	1 578	890	1 266	3 861	5 494	3 861	5 494
	15 452	21 986	18 664	26 556	1 109	1 578	890	1 266	3 861	5 494	3 861	5 494

16. KRĀJUMI

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Materiāli un rezerves daļas	2 869	4 082	2 802	3 987
Kurināmais, degviela, eļļas un smērvielas	4 124	5 868	4 120	5 862
Avansa maksājumi par krājumiem	9	13	16	23
Uzkrājumi novecojušiem un lēnas apgrozības krājumiem	(2 311)	(3 288)	(2 241)	(3 189)
	4 691	6 675	4 697	6 683

Uzkrājumu izmaiņas:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	2 241	3 189	2 173	3 092
Iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā	70	100	68	97
Pārskata gada beigās	2 311	3 288	2 241	3 189

17. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN PĀRĒJIE DEBITORI

a) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Debitori				
- par elektroenerģiju	58 637	83 433	58 212	82 828
- par siltumenerģiju	16 579	23 590	10 249	14 583
- citi	4 870	6 929	1 107	1 575
	80 086	113 952	69 568	98 986
Uzkrājums pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam				
- par elektroenerģiju	(18 770)	(26 707)	(8 159)	(11 609)
- par siltumenerģiju	(249)	(354)	(250)	(356)
- citi	(257)	(366)	(265)	(377)
	(19 276)	(27 427)	(8 674)	(12 342)
Neto debitori				
- par elektroenerģiju	39 867	56 726	50 053	71 219
- par siltumenerģiju	16 330	23 236	9 999	14 227
- citi	4 613	6 563	842	1 198
	60 810	86 525	60 894	86 644

Sabiedrība nav pakļauta ievērojamai kredītriska koncentrācijas pakāpei, jo Sabiedrībai ir liels pircēju un pasūtītāju skaits.

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

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

Uzkrājumu kustība pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam ir šāda:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	8 674	12 342	7 523	10 705
Reversētie uzkrājumi debitoru parādiem	(487)	(693)	(1 392)	(1 981)
Izveidotie uzkrājumi debitoru parādiem	11 089	15 778	2 543	3 618
Pārskata gada beigās	19 276	27 427	8 674	12 342

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

b) Pārējie debitori

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Uzkrātie procentu ieņēmumi	866	1 232	1 565	2 227
Citi uzkrātie ieņēmumi	12 150	17 288	8 301	11 811
Neatskaitītais priekšnodoklis	3 830	5 450	5 916	8 418
Nodokļu pārmaxsa (27. pielikums)	1	1	13	28
Nākamo periodu izmaksas	529	753	474	674
Citi debitori	140	199	835	1189
	17 516	24 923	17 104	24 337

18. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Nauda bankā	145 109	206 472	70 933	100 929
Īstermiņa noguldījumi bankā	18 328	26 078	30 908	43 978
	163 437	232 550	101 841	144 907

Par norēķinu kontu atlikumiem bankās Sabiedrībai katru dienu tiek aprēķināti procenti, galvenokārt pamatojoties uz mainīgajām starpbanku noguldījumu likmēm. Īstermiņa noguldījumus Sabiedrība veic dažādu termiņu robežās no vairākām dienām līdz trīs mēnešiem atkarībā no Sabiedrības naudas plūsmas prognozēs paredzētajām tūlītējām naudas vajadzībām. 2012. gadā efektīvā vidējā procentu likme īstermiņa depozītiem bija 1,05% (2011: 1,53%) (skatīt arī 3.1. b) pielikumu).

19. AKCIJU KAPITĀLS

2012. gada 31. decembrī reģistrētais AS „Latvenergo” akciju kapitāls ir LVL 904 605 tūkstoši vai EUR 1 287 137 tūkstoši (31/12/2011: LVL 325 862 tūkstoši vai EUR 463 660 tūkstoši), un to veido 904 605 tūkstoši parasto akciju (2011: 325 862 tūkstoši) ar nominālvērtību LVL 1 katra (2011: LVL 1). Visas akcijas ir pilnībā apmaksātas.

2012. gada septembrī, pamatojoties uz 2012. gada 22. augusta Akcionāru sapulces lēmumu prot. Nr. 9., 7. § "Par AS "Latvenergo" pamatkapitāla palielināšanu un statūtu grozījumiem", tika palielināts akciju kapitāls par LVL 577 989 tūkstoši vai EUR 822 406 tūkstoši, ieskaitot akciju kapitālā pozitīvo starpību starp pašu kapitālu un summu, ko veido akciju kapitāls un rezerves. Akciju kapitāla izmaiņas apstiprinātas AS „Latvenergo” akcionāru pilnsapulcē 2012. gada 22. augustā un reģistrētas Latvijas Republikas Komercreģistrā 2012. gada 21. septembrī.

2012. gada novembrī, pamatojoties uz 2012. gada 16. oktobra LR Ministru kabineta rīkojumu Nr. 486 „Par valsts nekustamo īpašumu ieguldīšanu akciju sabiedrības „Latvenergo” pamatkapitālā”, tika veikts mantisks ieguldījums akciju kapitālā ar nekustamo īpašumu LVL 753 tūkstošu vai EUR 1 071 tūkstoši apmērā (2011: LVL 2 318 tūkstoši vai EUR 3 298 tūkstoši). Nekustamā īpašuma vērtību noteica neatkarīgi, licencēti eksperti, izmantojot amortizēto izmaksu metodi, par pamatu ņemot analoģisku aktīvu izveidošanas vai iegādes izmaksas. Akciju kapitāla izmaiņas apstiprinātas AS „Latvenergo” akcionāru pilnsapulcē 2012. gada 9. novembrī un reģistrētas Latvijas Republikas Komercreģistrā 2012. gada 25. novembrī.

20. REZERVES UN DIVIDENDES

Sabiedrības rezerves no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas un risku ierobežošanas rezerves nevar tikt sadalītas dividendēs.

	Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve		Risku ierobežošanas rezerve		Citas rezerves*		KOPĀ	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Atlikums 2010. gada 31. decembrī	976 180	1 388 979	(3 912)	(5 566)	-	-	972 268	1 383 413
ieskaitīts rezervēs	-	-	-	-	9 562	13 606	9 562	13 606
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazināšana - saimnieciskā darbības veida nodošana	(663 884)	(944 622)	-	-	-	-	(663 884)	(944 622)
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazināšana (6. pielikums)	(535)	(761)	-	-	-	-	(535)	(761)
Atliktā nodokļa izmaiņas - saimnieciskās darbības veida nodošana (7. pielikums)	99 583	141 694	-	-	-	-	99 583	141 694
Atliktais nodoklis (12. pielikums)	81	115	-	-	-	-	81	115
Zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām	-	-	(4 335)	(6 168)	-	-	(4 335)	(6 168)
Atlikums 2011. gada 31. decembrī	411 425	585 405	(8 247)	(11 734)	9 562	13 606	412 740	587 277
ieskaitīts rezervēs	-	-	-	-	40 610	57 783	40 610	57 783
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana (14. pielikums)	64 467	91 728	-	-	-	-	64 467	91 728
Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves izmaiņas (6. pielikums)	(569)	(810)	-	-	-	-	(569)	(810)
Atliktais nodoklis (12. pielikums)	(9 585)	(13 638)	-	-	-	-	(9 585)	(13 638)
Zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām	-	-	(4 883)	(6 948)	-	-	(4 883)	(6 948)
Atlikums 2012. gada 31. decembrī	465 738	662 685	(13 130)	(18 682)	50 172	71 389	502 780	715 392

* saskaņā ar Akcionāru lēmumiem, citās rezervēs ieskaitīta iepriekšējo gadu peļņa, Sabiedrības turpmākai attīstībai.

2012. gadā izmaksāto dividendžu apjoms ir LVL 39 900 tūkstoši vai EUR 56 773 tūkstoši (LVL 0,044 vai EUR 0,063 par akciju) un 2011. gadā LVL 35 000 tūkstoši vai EUR 49 801 tūkstoši (LVL 0,108 vai EUR 0.154 par akciju).

AS „Latvenergo” valde, izpildot likumu „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām”, Latvijas Republikas Ministru kabineta 2010. gada 25. novembra noteikumos 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 2013. gadam” ierosina LVL 28 546 620 vai EUR 40 618 180 izmaksāt dividendēs, bet pārējo peļņu uzskaitīt Sabiedrības rezervēs.

Lēmumu par 2012. gada peļņas sadali pieņems Sabiedrības akcionāru pilnsapulce.

21. AIZŅĒMUMI

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi (atskaitot īstermiņa daļu)	495 703	705 322	454 783	647 098
Emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas)	14 033	19 967	-	-
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa	71 529	101 777	45 344	64 519
Uzkrātās procentu saistības ilgtermiņa aizņēmumiem	1 143	1 626	2 167	3 083
Kopā īstermiņa aizņēmumi	72 672	103 403	47 511	67 602
Kopā aizņēmumi	568 375	808 725	502 294	714 700

Izmaiņas aizņēmumos:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	502 294	714 700	537 695	765 071
Saņemtie aizņēmumi	112 449	160 001	-	-
Atmaksātie aizņēmumi	(45 344)	(64 519)	(35 679)	(50 767)
Izmaiņas uzkrātajās procentu saistībās	(1 024)	(1 457)	278	396
Emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas)	14 033	19 967	-	-
Pārskata gada beigās	582 408	828 692	502 294	714 700

Aizņēmumu sadalījums pēc aizdevēju kategorijām:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ārvalstu investīciju bankas	338 617	481 809	316 859	450 850
Ārvalstu komercbankas	31 704	45 111	36 038	51 277
Latvijas Republikā reģistrētās finanšu institūcijas	198 054	281 805	149 397	212 573
Emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas)	14 033	19 967	-	-
Kopā aizņēmumi:	582 408	828 692	502 294	714 700

Aizņēmumu sadalījums pēc atmaksas termiņiem:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi ar fiksētu procentu likmi:				
- 1 gads vai mazāk	297	423	291	414
- 1- 5 gadi	14 736	20967	984	1400
- virs 5 gadiem	-	-	-	-
	15 033	21 390	1 275	1 814
Ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi ar mainīgu procentu likmi:				
- 1 gads vai mazāk (ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa)	72 376	102 982	47 220	67 188
- 1-5 gadi	344 832	490 652	334 874	476 483
- virs 5 gadiem	150 167	213 668	118 925	169 215
	567 375	807 302	501 019	712 886
Kopā aizņēmumi:	582 408	828 692	502 294	714 700

Sabiedrības aizņēmumu sadalījums pēc procentu likmes maiņas un pārcenošanas termiņa (ņemot vērā atvasinātos finanšu instrumentus):

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
- 1 gads vai mazāk	308 880	439 497	259 520	369 263
- 1-5 gadi	210 276	299 196	186 550	265 437
- virs 5 gadiem	63 252	89 999	56 224	80 000
Kopā aizņēmumi:	582 408	828 692	502 294	714 700

2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī Sabiedrībai nav aizņēmumu nekādās citās valūtās, izņemot euro.

Ilgtermiņa aizņēmumu ar mainīgajām procentu likmēm patiesā vērtība atbilst to atlikušajai bilances vērtībai, jo to mainīgās procentu likmes aptuveni atbilst šādu Sabiedrības 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 79,35 tūkstošiem vai EUR 112,9 tūkstošiem (2011: LVL 26,2 tūkst. vai

EUR 37,3 tūkst.). Aizņēmumu patiesā vērtība tiek aprēķināta, diskontējot to naudas plūsmas, kā diskonta faktoru izmantojot atbilstošas euro 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 2,356 % līmenī (2011: 5,185 %).

Aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Īstermiņa aizņēmumi no saistītajiem uzņēmumiem (29. pielikums)	5 331	7 585	13 131	18 684
	5 331	7 585	13 131	18 684

a) *Kīlas*

Sabiedrība savus aktīvus aizņēmumu nodrošināšanai nav iekļājusī.

b) *Neizmantotās aizņēmumu summas*

2012. gada 31. decembrī neizmantotā ilgtermiņa aizņēmumu summa bija LVL 140,8 miljoni vai EUR 200,3 miljoni (31/12/2011: LVL 253 milj. vai EUR 360 milj.).

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija pieejami neizmantoti īstermiņa aizņēmumi LVL 24 miljonu vai EUR 34,1 miljonu apmērā (31/12/2011: LVL 17,5 milj. vai EUR 24,9 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 (ņemot vērā procentu mijmaiņas darījumus) bija 2,86% (2011: 3,0%), īstermiņa aizņēmumu vidējā svērtā efektīvā likme bija 1,08% (2011: 2,44%). 2012. gada 31. decembrī procentu likmes ilgtermiņa aizņēmumiem Euro bija 3 un 6 mēnešu EURIBOR+0.70% (31/12/2011: +0,40%). 2012. gada 31. decembrī Sabiedrība bija noslēgusi septiņpadsmit procentu likmju mijmaiņas darījumus, kuru nosacītā pamatsummas vērtība ir EUR 382,8 miljoni vai LVL 269,1 miljoni (31/12/2011: 15 darījumi par EUR 346,6 milj. vai LVL 241,5 milj.). Šajos darījumos tika fiksētas procentu likmes uz 6 līdz 10 gadiem (skatīt 28. pielikumu).

d) *emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas)*

2012.gada decembrī AS „Latvenergo” emitēja obligācijas 20 miljonu euro apmērā, obligāciju piedāvājuma programmas LVL 50 miljonu apmērā (vai ekvivalentu apmēru euro valūtā) ietvaros. Fiksēto procentu likmi (kupons) – 2,8% gadā un dzēšanas termiņš – 2017. gada 15. decembris. Uz pārskata perioda beigām emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas) ir uzrādīti to amortizētajā vērtībā.

22. UZKRĀJUMI

a) *Uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstiem*

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	2 890	4 112	2 638	3 754
Pārskata gada darba izmaksas	112	159	116	165
Procentu izmaksas	160	228	178	253
Izmaksātie pēcnodarbinātības pabalsti	(394)	(560)	(146)	(208)
Ieņēmumi / (zaudējumi) aktuāra pieņēmumu izmaiņu rezultātā	34	48	104	148
Pārskata gada beigās	2 802	3 987	2 890	4 112

Kopējās aprēķinātās uzkrājumu izmaiņas ir iekļautas postenī „Personāla izmaksas” (9. pielikums):

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	2 890	4 112	2 638	3 754
Pārņemti uzkrājumi no AS „Sadales tīkls”	50	71	-	-
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(138)	(196)	252	358
Pārskata gada beigās	2 802	3 987	2 890	4 112

Diskonta likme, ar kuru diskontēti pēcnodarbinātības pabalstu pienākumi, noteikta 5,7% apmērā (2011: 6,15%), ņemot vērā valsts obligāciju tirgus ienesīgumu pārskata gada beigās. Sabiedrības Darba koplīgums paredz darbinieku darba samaksas indeksāciju vismaz inflācijas apmērā, kas, aprēķinot ilgtermiņa pēcnodarbinātības pabalstu uzkrājumus, noteikta 3% apmērā (2011: 3%). Aprēķinot šos uzkrājumus, ņemta vērā arī darba attiecību izbeigšanas varbūtība dažādās darbinieku vecuma grupās, pamatojoties uz iepriekšējo gadu pieredzi.

b) Uzkrājumi apkārtējās vides aizsardzībai

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Pārskata gada sākumā	1 028	1 463	1 376	1 958
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(28)	(40)	(348)	(495)
Pārskata gada beigās	1 000	1 423	1 028	1 463

Kopējās aprēķinātās uzkrājumu izmaiņas ir iekļautas postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”. Uzkrājumu summa apkārtējās vides aizsardzībai LVL 1 000 tūkstošu vai EUR 1 423 tūkstošu apmērā (2011: LVL 1 028 tūkst. vai EUR 1 463 tūkst.) saistībā ar Rīgas TEC-1 pelnu lauku sakopšanu atbilstoši ar Lielrīgas Reģionālās vides pārvaldes pieprasījumam un šī projekta tehniski-ekonomiskās izpētes. Uzkrājumu apjomi ir aprēķināti, ņemot vērā būvniecības izmaksu izmaiņas (dati iegūti no Centrālās statistikas pārvaldes).

23. PĀRĒJIE KREDITORI UN NĀKAMO PERIODU IEŅĒMUMI

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Nākamo periodu ieņēmumi no bez atlīdzības saņemtajiem pamatlīdzekļiem	310	441	367	522
Eiropas Savienības finansējums*	225	320	3 566	5 074
	535	761	3 933	5 596

* 2012. gadā Eiropas Savienības fondu finansētā projekta „330 kV Kurzemes loka izbūve” saistības LVL 3 030 tūkstošu vai EUR 4 311 tūkstošu apmērā nodotas meitassabiedrībai AS „Latvijas elektriskie tīkli”

24. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Parādi par materiāliem un pakalpojumiem	49 345	70 212	41 785	59 455
Parādi par elektroenerģiju	17 586	25 023	13 332	18 970
No klientiem saņemtie avansa maksājumi	1 014	1 443	1 954	2 780
	67 945	96 678	57 071	81 205

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

25. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Uzkrātās saistības izmaksām	21 436	30 501	6 075	8 644
Uzkrājumi neizmaksātajiem atvaļinājumiem	800	1 138	693	986
Uzkrātās prēmiju izmaksas par iepriekšējo gadu darbības rezultātiem	296	421	428	609
Uzkrātās pabalstu un pensiju plāna iemaksas	43	61	45	64
	22 575	32 121	7 241	10 303

26. PĀRĒJIE KREDITORI

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Uzkrātās nodokļu saistības ieņēmumiem	9 955	14 165	9 513	13 536
Norēķini ar darbiniekiem	839	1194	744	1059
Eiropas Savienības finansējums*	12	17	5 959	8 479
Norēķini par dalības maksām un pārējie īstermiņa kreditori	491	698	655	931
	11 297	16 074	16 871	24 005

* 2012. gadā Eiropas Savienības fondu finansētā projekta „330 kV Kurzemes loka izbūve” finansējuma daļa LVL 5 947 tūkstošu vai EUR 8 462 tūkstošu apmērā avansa veidā pārskaitīta meitassabiedrībai AS „Latvijas elektriskie tīkli”

27. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

	31/12/2011		Aprēķināts		Samaksāts		31/12/2012	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	7	10	(7 404)	(10 535)	14 407	20 499	7 010	9 974
Pievienotās vērtības nodoklis*	(1 660)	(2 362)	(21 651)	(30 807)	23 150	32 939	(161)	(229)
Elektroenerģijas nodoklis	(39)	(55)	(575)	(818)	614	874	-	-
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(591)	(841)	(6 041)	(8 596)	5 965	8 487	(667)	(949)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	(367)	(522)	(3 716)	(5 287)	3 669	5 221	(414)	(589)
Nekustamā īpašuma nodoklis	(66)	(94)	(691)	(983)	756	1 076	(1)	(1)
Dabas resursu nodoklis	(18)	(26)	(59)	(84)	62	88	(15)	(21)
	(2 734)	(3 890)	(40 137)	(57 110)	48 623	69 184	5 752	8 184
Nodokļu pārmaxa	20	28	-	-	-	-	7 010	9 974
Nodokļu saistības	(2 754)	(3 919)	-	-	-	-	(1 258)	(1 790)

* Pievienotās vērtības nodoklī ietverta nodokļa pārmaxa 2012.gada 31.decembrī LVL 1tūkst.(2011.gada 31.decembrī LVL 12 tūkst.)

28. ATVASINĀTIE FINANŠU INSTRUMENTI

a) Atvasināto finanšu instrumentu klasifikācija un to patieso vērtību atlikumi

Nākamajās tabulās atspoguļoti atvasināto finanšu instrumentu patieso vērtību atlikumi:

Pielikums	31/12/2011				31/12/2012				
	Aktīvi		Saistības		Aktīvi		Saistības		
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	
Procentu likmju mijmaiņas darījumi	28 b)	-	-	16 735	23 812	-	-	11 819	16 817
Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi	28 c)	(4 195)	(5 969)	7 964	11 332	(2 060)	(2 931)	7 347	10 454
CO ₂ gāzu emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi	28 d)	-	-	-	-	-	-	4 597	6 541
Valūtas nākotnes maiņas darījumi	28 e)	(42)	(60)	-	-	(390)	(555)	-	-
Kopā atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība:		(4 237)	(6 029)	24 699	35 144	(2 450)	(3 486)	23 763	33 812

	31/12/2011				31/12/2012			
	Aktīvi		Saistības		Aktīvi		Saistības	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ilgtermiņa	-	-	12 555	17 864	-	-	10 629	15 124
Īstermiņa	(4 237)	(6 029)	12 144	17 279	(2 450)	(3 486)	13 134	18 688
Kopā:	(4 237)	(6 029)	24 699	35 143	(2 450)	(3 486)	23 763	33 812

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. Sabiedrība ir ieviesusi 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.

b) Procentu likmju mijmaiņas darījumi

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai ir noslēgti 17 procentu likmju mijmaiņas darījumi ar nosacītajām pamatsummām LVL 269,1 miljoni vai EUR 382,8 miljoni (2011. gada 31. decembrī: 15 darījumi par LVL 241,5 milj. vai EUR 343,6 milj.). Procentu likmju darījumi ir noslēgti uz 6 līdz 10 gadu termiņiem, ierobežojot 3 un 6 mēnešu mainīgo euro procentu likmju kāpuma risku. 2012. gada 31. decembrī noslēgto procentu likmju mijmaiņas darījumu fiksētās likmes ir robežās no 1,548% līdz 4,4925% (2011. gada 31. decembrī: no 2,3835% līdz 4,4925%).

No noslēgtajiem Sabiedrības darījumiem 14 procentu likmju mijmaiņas darījumi ir noslēgti kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti atbilstoši risku ierobežošanas uzskaites prasībām (2011: 12 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:

	2012				2011			
	Aktīvi		Saistības		Aktīvi		Saistības	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	-	-	11 819	16 817	(1 011)	(1 439)	8 054	11 460
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neto (11. pielikums)	-	-	283	403	-	-	641	912
Iekļauts vispārējais ieņēmumos (20. pielikums)	-	-	4 633	6 592	1 011	1 439	3 124	4 445
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	-	-	16 735	23 812	-	-	11 819	16 817

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. 2012. gada 31. decembrī 46% (2011. gada 31. decembrī: 47%) no Sabiedrības aizņēmumiem bija ar fiksētu procentu likmi (ņemot vērā procentu likmju mijmaiņas darījumu iespaidu) un vidējais fiksētās procentu likmes periods bija 2,0 gadi (2011: 2,13 gadi).

c) Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai ir noslēgti 137 (2011. gada 31. decembrī: 125) elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi par kopējo apjomu 4 180 372 MWh (2011. gada 31. decembrī: 4 418 243 MWh) un nosacīto vērtību LVL 129,3 miljonu vai EUR 184,0 miljonu (2011: LVL 139,2 milj. vai EUR 198,0 milj.) apmērā. Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumi ir noslēgti uz viena mēneša līdz viena gada termiņiem periodā no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim.

Elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumus riska ierobežošanas nolūkos mātessabiedrība slēdz ar finanšu institūciju starpniecību, izmantojot Ziemeļvalstu elektroenerģijas biržas Nord Pool Spot cenas. Visi iegādātie mijmaiņas darījumi ir darījumi ar fiksētu elektroenerģijas apjomu un cenu EUR valūtā.

Pārskata gada beigās 29 (2011. gada 31. decembrī: 57) 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 (20. pielikums).

Nākamajā tabulā atspoguļotas elektroenerģijas cenu mijmaiņas darījumu patieso vērtību izmaiņas:

	2012				2011			
	Aktīvi		Saistības		Aktīvi		Saistības	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	(2 060)	(2 931)	7 347	10 453	(2 393)	(3 405)	-	-
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā (8. pielikums)	-	-	(1 525)	(2 170)	2 393	3 405	5 366	7 635
Iekļauts riska ierobežošanas rezervē (20. pielikums)	(2 135)	(3 038)	2 142	3 048	(2 060)	(2 931)	1 981	2 818
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	(4 195)	(5 969)	7 964	11 331	(2 060)	(2 931)	7 347	10 453

d) CO₂ emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumi

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai nav noslēgti CO₂ emisijas kvotu nākotnes pirkšanas vai pārdošanas darījumi (2011. gada 31. decembrī: 24).

Pārskata gada beigās kopējais piešķirtais un iepirktais CO₂ emisijas kvotu apjoms emisijas kvotu sadales periodam līdz 2012. gada 31. decembrim ir pietiekošs, lai nosegtu CO₂ emisijas apjomu. Eiropas Savienības CO₂ emisijas kvotu tirdzniecības II fāzes periodā mātessabiedrība ir izmantojusi atļauto iespēju iegādāties un nosegt 10% no piešķirtajām Eiropas emisijas kvotām (EUA) ar lētākām emisiju samazināšanas vienībām (CER).

2012. gadā CO₂ emisijas kvotu nākotnes tirdzniecības darījumu patiesās vērtības izmaiņas LVL 4 597 tūkstošu vai EUR 6 541 tūkstošu apmērā ir iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā - skatīt 8. pielikumu (2011. gada 31. decembrī: LVL 1 155 tūkst. vai EUR 1 643 tūkst.).

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

	2012		2011	
	Saistības		Saistības	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	4 597	6 541	3 442	4 898
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā (8. pielikums)	(4 597)	(6 541)	1 155	1 643
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	-	-	4 597	6 541

e) Valūtas nākotnes maiņas darījumi

Pārskata gada beigās Sabiedrībai ir noslēgti EUR/USD valūtas nākotnes maiņas darījumi. 2012. gada 31. decembrī nosacītā pamatsumma ir USD 3,2 miljoni vai LVL 1,7 miljoni (2011. gada 31. decembrī: USD 9,4 milj. vai LVL 5,1 milj.). Pārskata gada beigās Sabiedrībai nav noslēgti LVL/EUR valūtas nākotnes maiņas darījumi (2011. gada 31. decembrī: LVL 29,5 milj. vai EUR 42,0 milj. – darījumu nosacītā pamatsumma).

Riska ierobežošanai pakļautie ar augstu ticamību sagaidāmie darījumi USD valūtā ir plānoti dažādos datumos nākamo 9 mēnešu 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 (20. pielikums).

Visi 2012. 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 darījumu noslēgšanas brīdī 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 līdz ar fiksēto EUR/LVL valūtas kursu.

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.

2012. gada 31. decembrī LVL/EUR valūtas nākotnes maiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņas ir iekļautas konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā (skatīt 11. pielikumu).

Nākamajā tabulā atspoguļotas valūtas nākotnes maiņas darījumu patieso vērtību izmaiņas:

	2012		2011	
	Aktīvi		Aktīvi	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada sākumā	(390)	(555)	(564)	(802)
iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā (11. pielikums)	105	149	(105)	(149)
iekļauts vispārējos ieņēmumos (20. pielikums)	243	346	279	397
Patiesās vērtības atlikums pārskata gada beigās	(42)	(60)	(390)	(554)

29. DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM

Sabiedrība ir Latvijas valsts kontrolē. Saistītās puses, neskaitot meitassabiedrības, ir asociētās sabiedrības, Sabiedrības vadība un uzraudzības institūcija – Revīzijas komiteja, kā arī tās sabiedrības, kurās mātesabiedrībai ir nozīmīga ietekme.

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
a) Pārdotās preces, sniegtie pakalpojumi un finanšu ieņēmumi:				
- meitassabiedrības	82 787	117 795	186 421	265 253
- asociētās sabiedrības	-	-	148	211
	82 787	117 795	186 569	265 464
b) Iepirktās preces un pakalpojumi un finanšu izmaksas:				
- meitassabiedrības	183 173	260 632	222 063	315 967
- asociētās sabiedrības	2 148	3 056	2 276	3 238
	185 321	263 688	224 339	319 205

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
c) Gada beigu bilances atlikumi, kas izriet no pārdotām/ iepirtām precēm un sniegtajiem/saņemtajiem pakalpojumiem:				
Debitoru parādi:				
- meitassabiedrības	9 614	13 679	12 788	18 196
- asociētās sabiedrības	-	-	148	211
	9 614	13 679	12 936	18 407
Parādi kreditoriem:				
- meitassabiedrības	18 818	26 776	40 149	57 127
- asociētās sabiedrības	131	186	125	178
	18 949	26 962	40 274	57 305
d) Uzkrātie ieņēmumi, kas radušies no darījumiem ar saistītajām pusēm:				
- meitassabiedrības	5 442	7 743	2 949	4 196
	5 442	7 743	2 949	4 196
e) Uzkrātās saistības, kas radušās no darījumiem ar saistītajām pusēm:				
- meitassabiedrības	18 799	26 749	4 144	5 896
	18 799	26 749	4 144	5 896

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

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.

Atbildība Sabiedrības valdes locekļiem un uzraudzības institūcijai atspoguļota 9. pielikumā.

f) Ilgtermiņa aizdevumi saistītajām pusēm

Saskaņā ar 2011. gada 1. aprīlī Sabiedrības noslēgto vienošanos par pārvades sistēmai piekrītošo ilgtermiņa kredītsaistību segšanu Sabiedrība 2011. gadā izsniedza meitassabiedrībai AS „Latvijas elektriskie tīkli” ilgtermiņa aizdevumu EUR 97 467 tūkst. vai LVL 68 500 tūkst. apmērā. 2012. gada 31. decembrī AS „Latvijas elektriskie tīkli” bija atmaksājusi no šī aizdevuma EUR 14 738 tūkst. vai LVL 10 358 tūkst. (31/12/2011: EUR 6 490 tūkst. vai LVL 4 560 tūkst.) un kopējā ilgtermiņa aizdevuma summa uz pārskata gada beigām bija EUR 82 729 tūkst. vai LVL 58 142 tūkst. (31/12/2011: EUR 90 977 tūkst. vai LVL 63 940 tūkst.), t.sk. īstermiņa daļa aizdevumam, kas jāatmaksā 2013. gadā – EUR 12 442 tūkst. vai LVL 8 744 tūkst. (31/12/2011: EUR 8 248 tūkst. vai LVL 5 797 tūkst.). Aizdevuma procentu likme ir mainīga un to ietekmē starpbanku 6 mēnešu EURIBOR likmes izmaiņas. 2012. gada laikā vidējā efektīvā aizdevumu procentu likme ilgtermiņa aizdevumam bija 1,58% (2011: 2,068%).

Ilgtermiņa aizdevuma AS "Latvijas elektriskie tīkli" sadalījums pēc atmaksas termiņiem:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ilgtermiņa aizdevums:				
- 1 gads vai mazāk	8 744	12 442	5 797	8 248
- 1 – 5 gadi	40 384	57 461	47 035	66 925
- virs 5 gadiem	9 014	12 826	11 108	15 805
	58 142	82 729	63 940	90 978

Saskaņā ar 2011. gada 29. septembrī Sabiedrības noslēgto vienošanos par sadales sistēmas saimnieciskās darbības virzienam piekrītošo ilgtermiņa kredītsaistību segšanu Sabiedrība 2011. gadā izsniedza meitassabiedrībai AS „Sadales tīkls” ilgtermiņa aizdevumu EUR 316 272 tūkst. vai LVL 222 277 tūkst. apmērā. 2012. gada 10. maijā Sabiedrība noslēdza vienošanos ar AS „Sadales tīkls” par īstermiņa aizdevuma EUR 42 686 tūkst. vai LVL 30 000 tūkst. apmērā pārformēšanu uz ilgtermiņa aizdevumu. 2012. gada 31. decembrī AS „Sadales tīkls” bija atmaksājusi no šiem ilgtermiņa aizdevumiem EUR 30 628 tūkst. vai LVL 21 526 tūkst. (31/12/2011: nulle) un kopējā ilgtermiņa aizdevuma summa uz pārskata gada beigām bija EUR 328 330 tūkst. vai LVL 230 751 tūkst. (31/12/2011: EUR 316 272 tūkst. vai LVL 222 277 tūkst.), t.sk. īstermiņa daļa aizdevumam, kas jāatmaksā 2013. gadā – EUR 46 906 tūkst. vai LVL 32 966 tūkst. (31/12/2011: EUR 28 494 tūkst. vai LVL 20 026 tūkst.). Uz 2012. gada 31. decembri

87% (31/12/2011: 100%) no Sabiedrības aizdevumiem bija noteikta mainīga procentu likme, kuru ietekmē starpbanku 6 mēnešu EURIBOR likmes izmaiņas. 2012. gada laikā vidējā efektīvā aizņēmumu procentu likme ilgtermiņa aizņēmumam bija 1,78% (2011: 2,199%).

Ilgtermiņa aizdevuma AS "Sadales tīkls" sadalījums pēc atmaksas termiņiem:

	31/12/2012		31/12/2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Ilgtermiņa un īstermiņa aizdevums:				
- 1 gads vai mazāk	69 992	99 589	47 524	67 621
- 1 – 5 gadi	143 047	203 538	160 217	227 968
- virs 5 gadiem	54 738	77 885	72 035	102 497
	267 777	381 012	279 775	398 084

g) Īstermiņa aizdevumi saistītajām pusēm

Finanšu darījumi starp saistītajām pusēm tiek veikti arī izmantojot īstermiņa aizņēmumus - overdraftus. Sabiedrība izsniedz un saņem aizdevumus no meitassabiedrībām saskaņā ar Latvenergo koncerna ietvaros noslēgto līgumu „Par savstarpējo finanšu resursu nodrošināšanu”. Savstarpējiem aizņēmumiem piemērojamo gada procentu likmi veido 3m RIGIBOR indekss un AS „Latvenergo” izmantotā ārējā īstermiņa finansējuma vidējā pievienotā procentu likme.

Pārskata gada beigās AS „Latvenergo” bija aizdevums AS „Sadales tīkls” LVL 37 026 tūkstoši vai EUR 52 683 tūkstoši (31/12/2011: LVL 27 498 tūkst. vai EUR 39 126 tūkst.) un „Elektrum Lietuva” UAB LVL 4 651 tūkstoši vai EUR 6 618 tūkstoši (31/12/2011: LVL 1 111 tūkst. vai EUR 1 581 tūkst.). 2012. finanšu gada laikā vidējā efektīvā aizdevumu procentu likme bija 1,24% (2011: 2,13%) norēķinos ar AS „Sadales tīkls” un AS „Latvijas elektriskie tīkli” un 0,93% norēķinos ar "Elektrum Eesti" OÜ un „Elektrum Lietuva” UAB (2011: 2,82%). Savstarpējo aizņēmumu procentu ieņēmumi tiek atspoguļoti finanšu ieņēmumos (11.a pielikums).

Saņemtie procenti no saistītajām pusēm:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Saņemtie procenti	221	314	420	598
	221	314	420	598

h) Īstermiņa aizņēmumi no saistītajām pusēm

Pārskata gada beigās AS „Latvenergo” bija aizņēmumi no AS „Latvijas elektriskie tīkli” LVL 5 234 tūkstoši vai EUR 7 447 tūkstoši (31/12/2011: LVL 7 229 tūkst. vai EUR 10 286 tūkst.) un no "Elektrum Eesti" OÜ LVL 97 tūkstoši vai EUR 138 tūkstoši (31/12/2011: LVL 18 tūkst. vai EUR 26 tūkst.). 2012. finanšu gada laikā vidējā efektīvā aizdevumu procentu likme bija 1,24% (2011: 2,13%) norēķinos ar AS „Latvijas elektriskie tīkli” un AS „Sadales tīkls” un 0,93% norēķinos ar "Elektrum Eesti" OÜ un „Elektrum Lietuva” UAB (2011: 2,82%). Savstarpējo aizņēmumu procentu izmaksas tiek atspoguļotas finanšu izmaksās (11.b pielikums).

Samaksātie procenti saistītajām pusēm:

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Samaksātie procenti	121	172	110	157
	121	172	110	157

30. IZSNIEGTĀS GARANTIJAS

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Izsniegtās garantijas par trešo pušu saistībām:				
Garantija par labu AS „Nordic Energy Link”	8 994	12 797	9 922	14 118
Izsniegtās garantijas par trešo pušu saistībām, kopā:	8 994	12 797	9 922	14 118

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 8 994 tūkstoši vai EUR 12 797 tūkstoši (2011. gada 31. decembrī: LVL 9 922 tūkstoši vai EUR 14 118 tūkstoši). Garantijas patiesā vērtība ir LVL 199.9 tūkstoši vai EUR 284.4 tūkstoši (2011. gada 31. decembrī: LVL 335.6 tūkstoši vai EUR 477.5 tūkstoši). Garantijas patiesā vērtība tiek aprēķināta, diskontējot aplēsto pakalpojuma maksu, kā diskonta faktoru izmantojot atbilstošas euro procentu likmju mijmaiņas darījumu likmes, kas palielinātas par Sabiedrības kredīriskam atbilstošu riska uzcelojumu. Līdz ar to vidējā diskonta likme 2012. gadā bija 2,23% līmenī (2011: 4,55%).

31. LĪDZ TERMIŅA BEIGĀM TURĒTIE FINANŠU AKTĪVI

Finanšu aktīviem, kas tiek atzīti amortizētajā vērtībā, nebija jāveic un netika veikta pārklasifikācija 2012. gada laikā (2011: 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.

2012. gada 31. decembrī visi Sabiedrības līdz termiņa beigām turētie finanšu aktīvi bija 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.

	2012				2011			
	Īstermiņa daļa		Ilgtermiņa daļa		Īstermiņa daļa		Ilgtermiņa daļa	
Atlikusī amortizētā vērtība:	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Līdz termiņa beigām turēti finanšu aktīvi	-	-	20 134	28 648	44 714	63 622	15 670	22 296

32. NĀKOTNES SAISTĪBAS UN IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem

2012. gada 31. decembrī Sabiedrībai ir nākotnes saistības LVL 63,1 miljonu vai EUR 89,8 miljonu apmērā (2011. gada 31. decembrī: LVL 323,9 milj. vai EUR 460,9 milj.) attiecībā uz kapitālieguldījumiem, par kuriem bilances datumā ir noslēgti līgumi, bet saistības vēl nav iestājušās.

Veicot savu komercdarbību Sabiedrība var kļūt par tiesvedību un juridisko strīdu dalībnieku, ieskaitot pieteikumus saistībā ar regulēšanas un uzraudzības institūciju darbību. Pašlaik Sabiedrība ir iesaistīta kā trešā persona Administratīvā apgabaltiesā, prasībā par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas lēmuma legimitāti attiecībā uz gala lietotāju tarifu pieaugumu. 2012. gada 25. jūnijā Administratīvā apgabaltiesa pabeidza izskatīt sūdzības par elektroenerģijas tarifiem un ar spriedumu nolēma atcelt šos tarifus no to stāšanās spēkā brīža. Pēc sprieduma pārsūdzēšanas kasācijas kārtībā, 2013. gada 31. janvārī Augstākās tiesas Senāts atcēla un atgriezta izskatāmo lietu jaunai izskatīšanai Administratīvajā apgabaltiesā, norādot, ka (i) Administratīvā apgabaltiesa bija nepareizi definējusi lietas būtību un, ka atceļot regulatora lēmumu, tas neizraisītu tarifu atcelšanu, (ii) uzņēmumam kā trešajai pusei nav pienākums kompensēt zaudējumus elektroenerģijas patērētājiem un, (iii) ka pienākums kompensēt zaudējumus elektroenerģijas patērētājiem ir attiecināms uz regulatoru kā atbildētāju. Administratīvā apgabaltiesa šo lietu paredzējusi izskatīt 2013. gada 16. maijā. Jāatzīmē, ka līdz galīga un nepārsūdzama tiesas sprieduma pasludināšanai, uzņēmums piemēro pašreizējos tarifus, kuri ir stājušies spēkā ar 2011. gada 1. aprīli.

33. ATLĪDZĪBA ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBAI

	2012		2011	
	LVL'000	EUR'000	LVL'000	EUR'000
Finanšu pārskata revīzija	26	37	35	50
Konsultatīvie un apmācību pakalpojumi	36	51	8	11
	62	88	43	61

34. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

2013.gada 30.janvārī AS „Latvenergo” īstenoja obligāciju sērijas papildu emisiju 30 000 000 EUR apmērā.

2013.gada 31.janvāra tiek kotētas AS „NASDAQ OMX Riga” līdzās 20 000 iepriekš kotētajām AS „Latvenergo” obligācijām ar kopējo nominālvērtību EUR 20 000 000. 2013. gada 21.martā tika realizēta obligāciju izvietošana obligāciju sērijas papildu emisijai 20 000 000 EUR apmērā.

Pēc papildus emitēto obligāciju iekļaušanas regulētajā tirgū obligācijas tiks apvienotas un veidos vienu sēriju ar 2012.gada 19.decembrī emitētajām obligācijām 20 000 000 EUR apmērā un 2013.gada 30.janvārī emitētajām obligācijām 30 000 000 euro apmērā, veidojot obligāciju sēriju 70 000 000 EUR apmērā.

AS „Latvenergo” Akcionāru sapulce 2013.gada 19.aprīlī nolēma palielināt obligāciju piedāvājuma programmas ietvaros emitējamo obligāciju kopējo apjomu nominālvērtībā no 50 miljoniem latu vai ekvivalentu apmēru euro valūtā līdz 85 miljoniem latu vai ekvivalentu apmēru euro valūtā ar vērtspapīru iegrāmatošanu Latvijas Centrālajā depozitārijā un kotāciju Nasdaq OMX Riga. Tādējādi, AS „Latvenergo” plāno veikt attiecīgus grozījumus AS „Latvenergo” valdes 2012.gada 23.novembrī apstiprinātajā un Finanšu un kapitāla tirgus komisijā 2012.gada 28.novembrī reģistrētajā AS „Latvenergo” obligāciju piedāvājuma programmas pamatprospektā.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības 2012. gada finanšu pārskatu.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Latvenergo” akcionāram

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Latvenergo” (turpmāk tekstā - Sabiedrība) finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā 2012. finanšu gada pārskatā no 8. līdz 53. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2012. gada 31. decembra bilanci, 2012. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

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

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

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

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


Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par AS „Latvenergo” finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2012. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2012. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2012. gada pārskatā no 5. līdz 7. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2012. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērīnāta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā,
2013. gada 23. aprīlī