

AKCIJU SABIEDRĪBA "PATA SILDUS"
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003020121)

STARPPERIODA FINANŠU PĀRSKATS PAR 2019.GADA 6 MĒNEŠIEM (NEAUDITĒTS)
SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU LIKUMU

Saldus, 2019

SATURS

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	5
Paziņojums par vadības atbildību	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8
Bilance (turpinājums)	9
Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)	10
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Pielikums finanšu pārskatiem	12

AS „PATA Saldus”
Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus, LV-3801,
Latvijas Republika
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Starpperioda finanšu pārskats
par 2019.gada 6 mēnešiem
(neauditēts)

Informācija par sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Akciju sabiedrība “PATA Saldus”
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003020121 Rīga, 1991.gada 26.augusts
Juridiskā adrese	Kuldīgas iela 86C, Saldus, Saldus novads, LV-3801
Pamatdarbības veids	Mežsaimniecība, kokmateriālu sagatavošana un ar to saistītie pakalpojumi; zāģmateriālu ražošana, u. c. NACE 2.red. 1610 – zāģēšana, ēvelēšana un impregnēšana
Valdes sastāvs	Andris Krastiņš – valdes priekšsēdētājs (līdz 21.02.2019) Gatis Zommers – valdes priekšsēdētājs (no 21.02.2019) Jānis Mierkalns – valdes loceklis Ilze Bukulde – valdes loceklis Gatis Zommers – valdes loceklis (līdz 21.02.2019) Arvis Tone – valdes loceklis (no 21.02.2019 līdz 04.06.2019)
Padomes sastāvs	Uldis Mierkalns – padomes priekšsēdētājs Jānis Bertrāns – padomes priekšsēdētāja vietnieks Inga Mierkalna – padomes loceklis Ieva Sniedze – padomes loceklis
Meitas uzņēmumi	
1. Kompānijas nosaukums	PAKUĻU SPORTA BĀZE (100%)
Kompānijas juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs un datums Komercreģistrā	48503009010, 2002.gada 21.novembris
Adrese	“Mežvidi”, Novadnieku pag. Saldus novads LV-3801
Pamatdarbības veids	Citas sporta nodarbības
Uzņēmuma īpašnieks	AS “PATA Saldus” – 100%
Pārskata periods	2019.gada 1.janvāris – 30.jūnijs
2. Kompānijas nosaukums	Kokapstrādes centrs Nr.3 (Деревообрабатывающий комбинат № 3) (100%)
Kompānijas juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (ООО - Общество с ограниченной ответственностью)
Reģistrācijas numurs, datums, vieta	1066027046337, 2006.gada 9.oktobris
Adrese	Krievijā: 180005, Россия, г. Псков, Зональное шоссе, д. 44-А
Pamatdarbības veids	Kokapstrāde, zāģmateriālu ražošana
Uzņēmuma īpašnieks	AS “PATA Saldus” – 100 %
Pārskata periods	2019.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

AS „PATA Saldus”
Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus, LV-3801,
Latvijas Republika
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Starpperioda finanšu pārskats
par 2019.gada 6 mēnešiem
(neauditēts)

Asociētais uzņēmums

Kompānijas nosaukums	SALDUS ENERĢIJA (20%)
Kompānijas juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs un datums Komercreģistrā	40103265702, 2009.gada 22.decembris
Adrese	Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012
Pamatdarbības veids	Elektroenerģijas ražošana, holdingkompāniju darbība
Uzņēmuma īpašnieks	AS "PATA Saldus" – 20 %
Pārskata periods	2019.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

Mātes uzņēmums

Kompānijas nosaukums	PATA (67%)
Kompānijas juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs un datums Komercreģistrā	40003448619, 1999.gada 10.jūnijs
Adrese	Miera iela 2, Inčukalns, Inčukalna pag., Inčukalna nov., LV-2141
Pamatdarbības veids	Kokmateriālu vairumtirdzniecība, mežkopība un citas mežsaimniecības darbības
Uzņēmuma īpašnieks	Uldis Mierkalns – 100%
Pārskata periods	2019.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

Revidents

Nexia Audit Advice SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.134
Reģistrācijas Nr. 40003858822
Grēcinieku iela 9-3, Rīga
LV-1050, Latvija
Zvērināts revidents Marija Jansone
LZRA sertifikāts Nr. 25

Izmaiņas komercsabiedrībā un tās meitu uzņēmumos, kas veiktas pārskata perioda ietvaros:

Saskaņā ar LR Uzņēmumu reģistra lēmumu Nr.6-12/21838 no 2019.gada 21.februāra AS PATA Saldus ir reģistrētas sekojošas izmaiņas valdē:

- Atbrīvots valdes priekšsēdētājs: Andris Krastiņš
- Iecelts valdes loceklis: Arvis Tone
- Mainīts amats "Valdes loceklis" uz "Valdes priekšsēdētājs": Gatis Zommers

Saskaņā ar LR Uzņēmumu reģistra lēmumu Nr.6-12/69098 no 2019.gada 4.jūnija AS PATA Saldus ir reģistrētas sekojošas izmaiņas valdē:

- Atbrīvots valdes loceklis: Arvis Tone

Vadības ziņojums

Darbības veids

Komerksabiedrības saimnieciskās darbības pamatnozares ir mežizstrāde un koksnes pirmējā apstrāde – zāgmateriālu ražošana. Veicot savu saimniecisko darbību, ievēro FSC, PEFC un vides aizsardzības prasības. Šo prasību ievērošanai, sabiedrība regulāri veic attiecīgos uzraudzības un pilnveidošanas pasākumus, bet šo izmaksu īpatsvars ražošanas pašizmaksā nav būtisks.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

AS „PATA Saldus” 2019.gada 6 mēnešu zaudējumi no saimnieciskās darbības ir 484 657 EUR pie neto apgrozījuma 32 296 283 EUR, kas sastāda 0,59 EUR zaudējumus uz vienu emitēto akciju. Sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcībā esošo informāciju un spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības un konsolidācijas grupas aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Analizējot Sabiedrības finanšu pārskatu, ir redzams, ka finanšu pārskata kopsumma sastāda EUR 40 704 448. Ilgtermiņa ieguldījumi sastāda 55% no finanšu pārskata kopsummas, no kuriem 91% (EUR 20 493 342) ir pamatlīdzekļi. Pašu kapitāls veido 37% (EUR 15 171 322) no finanšu pārskata kopsummas. Saistību ilgtermiņa daļa sastāda 42% (EUR 16 929 911) no finanšu pārskata kopsummas, savukārt īstermiņa daļa sastāda 21% (EUR 8 603 215).

Peļņas vai zaudējumu aprēķina analīze rāda, ka Sabiedrības neto apgrozījums par 2019.gada 6 mēnešiem sastāda EUR 32 296 283, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas sastāda EUR 32 679 996, līdz ar to bruto zaudējumi sastāda EUR 383 713 un neto zaudējumi sastāda EUR 484 657.

Finansiālo rezultātu rādītāji rāda, ka Sabiedrība ir spējīga norēķināties par savām saistībām, kā arī to, ka Sabiedrībai ir pietiekams materiālais nodrošinājums savas saimnieciskās darbības turpmākai attīstībai.

Vides aizsardzība

Sabiedrības saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zāgmateriālu realizācijā kā iesaiņojamais materiāls tiek izmantota polietilēna plēve. Lai nodrošinātu kvalitatīvus, vides aizsardzības prasībām atbilstošu saimniecisko darbību un mazinātu ekoloģisko risku, kā arī finanšu risku, kas saistīts ne tikai ar vides piesārņošanu, bet arī ar nopietniem finanšu līdzekļu zaudējumiem, maksājot soda naudas, ir noslēgta vienošanās ar SIA Zaļā josta par izlietotā iepakojuma savākšanu, transportēšanu, pārstrādi un reģenerāciju atbilstoši vides aizsardzības normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, kā arī šo darbību plānošanu un organizēšanu. Veicot tehnikas apkopes, tiek nomainīti dažādi eļļas filtri, eļļas. Tās uzkrāj tām speciāli izveidotās vietās un nodod AS BAO, par ko noslēgta attiecīga vienošanās par bīstamo atkritumu savākšanu. Šādi Sabiedrība paredz saimnieciskās darbības procesā izpildīt visas ar vides aizsardzību saistītas prasības, kas noteiktas attiecīgajos tiesību aktos, maksimāli ierobežotu nelabvēlīgo ietekmi uz vidi. Tādējādi būtiski samazinot iespējamus zaudējumus, t.sk., plānotos dabas resursu nodokļa maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos.

Finanšu risku vadība

Uzņēmuma galvenie finanšu instrumenti ir aizņēmumi, finanšu un operatīvā noma, nauda un naudas ekvivalenti. Šo finanšu instrumentu galvenais mērķis ir nodrošināt Grupas darbībai nepieciešamo finansējumu. Grupai ir arī citi finanšu instrumenti, kas rodas tās saimnieciskās darbības rezultātā, t.i., pircēju parādi un parādi piegādātājiem. Būtiskākie finanšu riski, kas rodas finanšu instrumentu izmantošanas rezultātā, ir procentu, kredītrisks un likviditātes risks. Lai mazinātu finanšu riskus, Uzņēmums veic budžeta un naudas plūsmas plānošanu, tajā paredzot dažādus attīstības scenārijus. Vadība regulāri veic saimnieciskās darbības un faktiskās finanšu plūsmas uzraudzību un kontroli Uzņēmumā. Kā papildus garantu risku izvērtēšanai ir kredītiestādes, kuras regulāri veic uzņēmuma finanšu risku izvērtēšanu, nosakot Uzņēmuma kredītreitingu.

Turpmākā Sabiedrības attīstība

2019. gadā uzņēmums turpinās attīstīt un paplašinās dabai draudzīgu mežizstrādi saskaņā ar FSC un PEFC meža apsaimniekošanas un koksnes plūsmas sertifikāta prasībām.

2019. gadā ir plānots paplašināt darbību, uzstādot papildus kokmateriālu žāvēšanas iekārtas ar rekuperāciju, kuru siltumapgādē tiks izmantoti atjaunojamie energoresursi.

Uzņēmums turpinās darbu pie darbinieku apmierinātības un lojalitātes celšanu, kas ļaus uzlabot darba efektivitāti, palielināt darba produktivitāti, veicināt klientu apmierinātību, tādējādi novedot pie uzņēmuma vispārīgo finanšu rādītāju uzlabošanas.

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

AS „PATA Saldus”
Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus, LV-3801,
Latvijas Republika
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Starpperioda finanšu pārskats
par 2019.gada 6 mēnešiem
(neauditēts)

Paziņojums par vadības atbildību

Uzņēmuma vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo uzņēmuma finansiālo stāvokli uz pārskata perioda beigām, kā arī darbības rezultātiem un naudas plūsmu par šo periodu.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2019.gada 30.jūnijā, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie Latvijas grāmatvedības principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu. Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par uzņēmuma līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	2019.06.30 EUR	2018.06.30 EUR
Neto apgrozījums	32 296 283	33 207 754
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	-32 679 996	-30 026 857
Bruto peļņa vai zaudējumi	-383 713	3 180 897
Pārdošanas izmaksas	0	-4 420
Administrācijas izmaksas	-167 402	-194 908
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	594 769	428 106
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-358 368	-321 200
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi, t.sk.	0	0
a) no citām personām	0	0
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas, t.sk.	-169 943	-158 461
a) citām personām	-169 943	-158 461
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	-484 657	2 930 014
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	-484 657	2 930 014
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	-484 657	2 930 014
Peļņa / zaudējumi uz vienu akciju (EUR)	-0,59	7,07

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Bilance

AKTĪVS

	2019.06.30 EUR	2018.12.31 EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		
Nemateriālie ieguldījumi		
Koncesijas, patenti, licences un tamlīdzīgas tiesības	11 863	17 864
Nemateriālie ieguldījumi kopā	11 863	17 864
Pamatlīdzekļi		
1. Nekustamie īpašumi: zemesgabali, ēkas un inženierbūves	5 972 027	6 063 240
2. Dzīvnieki un augi: bioloģiskie aktīvi	767 702	767 702
3. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	13 477 795	12 565 359
4. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	79 066	84 937
5. Pamatlīdzekļu veidošana un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksas	196 752	590 078
Pamatlīdzekļi kopā	20 493 342	20 071 316
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
1. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	1 009 149	1 009 149
2. Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	716 538	700 929
3. Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	8 540	8 540
4. Atliktā nodokļa aktīvi	288 424	288 424
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā	2 022 651	2 007 042
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI KOPĀ	22 527 856	22 096 222
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi		
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	2 541 329	4 436 973
2. Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi	1 165 447	1 387 671
3. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	2 099 291	1 591 771
4. Dzīvnieki un augi: bioloģiskie aktīvi	1 562 576	1 562 576
5. Avansa maksājumi par precēm	21 666	486 756
Krājumi kopā	7 390 309	9 465 747
Debitoru parādi		
1. Pircēju un pasūtītāju parādi	525 007	424 660
2. Radniecīgo sabiedrību parādi	9 643 895	8 934 184
3. Asociēto sabiedrību parādi	0	451 228
4. Citi debitori	263 259	261 891
5. Nākamo periodu izmaksas	349 560	330 383
Debitoru parādi kopā	10 781 721	10 402 346
Naudas līdzekļi	4 562	136
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI KOPĀ	18 176 592	19 868 229
AKTĪVU KOPSUMMA	40 704 448	41 964 451

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

AS „PATA Saldus”
Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus, LV-3801,
Latvijas Republika
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Starpperioda finanšu pārskats
par 2019.gada 6 mēnešiem
(neauditēts)

Bilance (turpinājums)

PASĪVS	2019.06.30	2018.12.31
PAŠU KAPITĀLS	EUR	EUR
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	579 916	579 916
2. Akciju (daļu) emisijas uzcenojums	2 828	2 828
3. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	1 370 057	1 370 057
4. Rezerves		
pārējās rezerves	3 741 168	3 741 168
5. Nesadalītā peļņa		
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	9 962 010	4 661 144
b) pārskata gada peļņa vai zaudējumi	-484 657	5 300 866
PAŠU KAPITĀLS KOPĀ	15 171 322	15 655 979
KREDITORI		
Ilgtermiņa kreditori		
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	12 438 664	10 510 016
2. Citi aizņēmumi	2 628 431	2 656 272
3. Nākamo periodu ieņēmumi	1 862 816	1 993 756
Ilgtermiņa kreditori kopā	16 929 911	15 160 044
Īstermiņa kreditori		
1. Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 403 377	2 236 011
2. Citi aizņēmumi	151 262	1 058 144
3. No pircējiem saņemtie avansi	410	409
4. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	5 293 680	5 892 088
5. Parādi radniecīgiem uzņēmumiem	0	0
6. Parādi asociētajām sabiedrībām	319 808	621 352
6. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	421 060	248 212
7. Pārējie kreditori	254 992	260 079
8. Nākamo periodu ieņēmumi	261 880	261 880
9. Uzkrātās saistības	496 746	570 253
Īstermiņa kreditori kopā	8 603 215	11 148 428
KREDITORI KOPĀ	25 533 126	26 308 472
PASĪVU KOPSUMMA	40 704 448	41 964 451

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Naudas plūsmas pārskats (pēc netiešās metodes)

	2019.gada 6 mēneši	2018.gada 6 mēneši
	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	-484 657	2 930 014
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	1 041 273	957 364
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	13 737	6 624
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	-13 390	11 669
Projekta līdzfinansējums	-130 940	-114 563
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	169 944	158 461
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	595 552	3 949 569
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-379 333	-1 408 947
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	2 075 438	-1 397 660
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-1 656 292	136 858
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	635 780	1 279 820
Izdevumi procentu maksājumiem	-172 379	-161 273
Pamatdarbības neto naudas plūsma	463 401	1 118 547
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu, bioloģisko aktīvu pārdošanas	0	0
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-223 732	-729 492
Maksājumi par avansiem un nepabeigtu celtniecību pamatlīdzekļiem un nemat.ieguldījumiem	-1 241 115	-11 164
Izsniegtie aizdevumi	-2 261	-7 995
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-1 467 108	-748 651
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	1 288 000	736 762
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	0	589 454
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-627 054	-1 304 941
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	-87 881	-93 149
Izmaiņas kredītlīnijās	435 068	-373 286
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	1 008 133	-445 160
Pārskata gada neto naudas plūsma	4 426	-75 264
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	136	114 483
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	4 562	39 219

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis
--	------------------------------------	---------------------------------

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada nesadalītā peļņa/ (zaudējumi)	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2017.gada 31.decembrī	579 916	2 828	1 370 057	3 741 168	2 008 402	2 798 757	10 501 128
2017.gada peļņas sadale	0	0	0	0	2 798 757	-2 798 757	0
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	2 930 014	2 930 014
2018.gada 30.jūnijā	579 916	2 828	1 370 057	3 741 168	4 807 159	2 930 014	13 431 142
2018.gada 31.decembrī	579 916	2 828	1 370 057	3 741 168	4 661 144	5 300 866	15 655 979
2018.gada peļņas sadale	0	0	0	0	5 300 866	-5 300 866	0
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	-484 657	-484 657
2019.gada 30.jūnijā	579 916	2 828	1 370 057	3 741 168	9 962 010	-484 657	15 171 322

2019.gada 30.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Pielikums finanšu pārskatiem

(1) Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu “Par grāmatvedību” un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (Likums), kā arī ar Ministru kabineta noteikumiem Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”. Atkāpjoties no Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma pamatprincipiem, Sabiedrība atzīst, novērtē, norāda finanšu pārskatā bioloģiskos aktīvus saskaņā ar starptautisko grāmatvedības standartu Nr.41 “Lauksaimniecība”, atliktā nodokļa aktīvu - Nr.12 “Ienākuma nodoklis”.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar vēsturiskās vērtības uzskaites principu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši izdevumu funkcijas shēmai. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes. Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma līdzekļiem, saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Grāmatvedības politika nodrošina, ka finanšu pārskats sniedz informāciju, kas: 1. Ir atbilstoša finanšu pārskatu lietotājiem, lai pieņemtu lēmumus. 2. Ir ticama tā, ka pārskati:* pareizi atklāj uzņēmuma rezultātus un finansiālo stāvokli- atklāj ne tikai darījumu juridisko formu, bet arī to ekonomisko būtību, ir neitrāli, t.i. nav subjektīvi, ir piesardzīgi;* ir pilnīgi visos būtiskajos aspektos.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) Ja vien nav norādīts atsevišķi, izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā;
- c) Novērtēšana veikta ar pietiekamu piesardzību, t.sk.:
 - atzīta tikai līdz pārskata gada beigām iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas zināmās un paredzamās saistības vai zaudējumi, kas radušies līdz pārskata gada beigām, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp pārskata gada beigām un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ja vien nav norādīts atsevišķi, ieņēmumi un izmaksas ir atzītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ņemot vērā to rašanās laiku neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas vai saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata gadā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas un uzrādītas atsevišķi. Ieņēmumi un izdevumi uzrādīti atsevišķi, izņemot peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un no līdzīgiem darījumiem (piem., valūtas kursu svārstību rezultāts vai ārvalstu valūtas iegādes un pārdošanas darījumu rezultāts), kas uzrādīts neto vērtībā.
- f) Darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Standarti un interpretācijas, kas stājušies spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti un interpretācijas:

1) Jaunie standarti un interpretācijas:

- 9. SFPS “Finanšu instrumenti” (izdots 2014.gada 24.jūlijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 9. SFPS “Finanšu instrumenti” aizstāj 39. SGS “Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana” un visas iepriekšējās 9. SFPS versijas. 9. SFPS apvieno visus trīs finanšu instrumentu uzskaites aspektus:
 - finanšu aktīvu un finanšu saistību klasifikācija un novērtēšana;
 - vērtības samazināšanas metodoloģija un
 - vispārēja riska ierobežošanas uzskaitē.
- 9. SFPS ir izmantots „paredzamo kredītzaudējumu” modelis, kas aizvieto 39. SGS „radušos zaudējumu modeli”, un tas nozīmē to, ka uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās vajadzēs atzīt pirms zaudējumu notikuma.

Izņemot riska ierobežošanas uzskaiti, retrospektīva piemērošana ir nepieciešama, bet salīdzinošas informācijas sniegšana nav obligāta. Prasības riska ierobežošanas uzskaitē parasti tiek piemērotas perspektīvi, ar dažiem ierobežotiem izņēmumiem.

Sabiedrība ir piemērojusi 9. SFPS retrospektīvi ar sākotnējo piemērošanas datumu 2018.gada 1.janvārī. Sabiedrība ir pārskatījusi savus finanšu aktīvus un saistības, un 9. SFPS klasifikācijas un novērtēšanas prasības būtiski neietekmēja Sabiedrību, ņemot vērā tā darbību un finanšu instrumentu veidus. Sabiedrības finanšu aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, kas atbilst klasifikācijai amortizētajā iegādes vērtībā saskaņā ar 9. SFPS. Jauns standarts neietekmēs Sabiedrības finanšu saistību uzskaiti, jo jaunās prasības ietekmē tikai finanšu saistību uzskaiti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un Sabiedrībai šādu finanšu saistību nav. Atzīšanas pārtraukšanas noteikumi ir pārceļti no 39. SGS „Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana”, un tie nav mainīti.

Tālāk norādītas izmaiņas Sabiedrības finanšu aktīvu klasifikācijā:

- Pircēju un pasūtītāju parādi, kas iepriekš bija klasificēti kā Aizdevumi un debitoru parādi, tiek turēti, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas un paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi. Tie tagad tiek klasificēti un novērtēti kā Parāda instrumenti amortizētajās izmaksās.

Jauns vērtības samazinājuma modelis - „paredzamo kredītzaudējumu” modelis - attiecas uz finanšu aktīviem, kas klasificēti amortizētajā iegādes vērtībā, parāda instrumentiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu visaptverošo ienākumu pārskatā, līguma aktīviem saskaņā ar 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”, nomas debitoru parādiem, aizdevuma saistībām un atsevišķiem finanšu garantiju līgumiem.

- 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” (izdots 2014.gada 28.maijā), tostarp 15. SFPS grozījumi: “15. SFPS spēkā stāšanās datums” (izdoti 2015.gada 11.septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).

15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” aizstāj 11. SGS “Būvlīgumi”, 18. SGS “Ieņēmumi” un ar tiem saistītās interpretācijas, un tas attiecas, ar atsevišķiem izņēmumiem, uz visiem ieņēmumiem, kas izriet no līgumiem ar klientiem. 15. SFPS nosaka piecu soļu modeli, lai uzskaitītu ieņēmumus no līgumiem ar klientiem. Saskaņā ar 15. SFPS, ieņēmumus atzīst par summu, kas raksturo atlīdzību, uz kuru sabiedrība plāno iegūt tiesības apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS nosaka piecu soļu modeli, lai uzskaitītu ieņēmumus no līgumiem ar klientiem. Saskaņā ar 15. SFPS, ieņēmumus atzīst par summu, kas raksturo atlīdzību, uz kuru sabiedrība plāno iegūt tiesības apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.

Jaunais ieņēmumu standarts aizstās visas pašreizējās ieņēmumu atzīšanas prasības saskaņā ar SFPS.

Jaunais modelis paredz, ka ieņēmumus atzīst brīdī, kad sabiedrība nodod klientam kontroli pār precēm vai pakalpojumiem, un tādā summā, kādu sabiedrība paredz saņemt par to. Atkarībā no tā, vai ir izpildīti konkrēti kritēriji, ieņēmumus atzīst:

- laika gaitā, atspoguļojot Sabiedrības darbības finanšu rezultātus; vai
- brīdī, kad klientam tiek nodota kontrole pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS arī nosaka noteiktus principus, kas Sabiedrībai būtu jāievēro, lai uzrādītu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas konsolidēto finanšu pārskatu lietotājiem sniegtu lietderīgu informāciju par ieņēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību.

Sabiedrība piemēroja 15. SFPS, izmantojot pilno retrospektīvo metodi. Pārejas ietekme uz pārskata periodu netiek atklāta, jo standarts piedāvā praktisko paņēmieni. Sabiedrība nav piemērojusi nevienu no citiem pieejamiem praktiskiem paņēmieniem.

15. SFPS piemērošana būtiski neietekmēja Sabiedrības finanšu pārskatus.

- 22. SFPIK “Priekšapmaksā darījumos ar ārvalstu valūtu” (izdots 2016. gada 8. decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

2) Standartu grozījumi:

- Grozījumi 40. SGS “Ieguldījuma īpašumi: ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana” (izdoti 2016.gada 8.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 2. SFPS “Maksājumi ar akcijām: maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtēšana” (izdoti 2016.gada 20.jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014.–2016. gada ciklam (izdoti 2016.gada 8.decembrī) (grozījumi 12. SFPS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk un grozījumi 1. SFPS, 28. SGS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 4. SFPS “9. SFPS “Finanšu instrumenti” piemērošana kopā ar 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”” (izdoti 2016.gada 12.septembrī) (grozījumi 4. SFPS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk vai kad 9. SFPS “Finanšu instrumenti” tiek piemērots pirmo reizi).

3) *Skaidrojumi:*

- Skaidrojumi par 15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” (izdoti 2016.gada 12.aprīlī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav spēkā

Finanšu pārskatu parakstīšanas brīdī sekojoši standarti, interpretācijas un esošo standartu un interpretāciju grozījumi ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā:

1) *Jaunie standarti un interpretācijas:*

- 16. SFPS “Nomas” (izdots 2016.gada 13.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
16. SFPS aizstāj 17. SGS “Nomas” un tā interpretācijas. Šis standarts atceļ pašreiz lieto to nomnieku dubultās uzskaites modeli un tā vietā nosaka, ka vairums nomu ir jāuzrāda bilancē pēc viena modeļa, un atceļ nomas iedalījumu operatīvajā un finanšu nomā.
Saskaņā ar 16. SFPS līgums ir noma vai ietver nomu, ja ar to apmaiņā pret atlīdzību tiek nodotas tiesības kontrolēt identificēta aktīva lietojumu noteiktā laika periodā. Jaunais nomas modelis paredz, ka par šādiem līgumiem nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvam aprēķina nolietojumu, bet saistībām procentu izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tā rezultātā vairumam nomu izdevumi tiks galvenokārt atzīti perioda sākumā pat tādos gadījumos, kad nomnieks maksās vienādas summas katru gadu.
16. SFPS piedāvā nomniekiem vairākus ierobežota apjoma izņēmumus, kas ietver:
 - nomas ar termiņu, kas nepārsniedz 12 mēnešus un neparedz iegādes iespēju, un
 - nomai, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību.16. SFPS ieviešana neietekmēs iznomātāja uzskaiti, un iznomātājiem tiks saglabāta atšķirība starp operatīvo un finanšu nomu.

Pāreja uz 16. SFPS

Sabiedrība plāno pieņemt 16. SFPS retrospektīvi uz katru iepriekšējo pārskata periodu. Sabiedrība izvēlēsies piemērot šo standartu līgumiem, kas iepriekš tika atzīti par nomas līgumiem, piemērojot 17. SGS un 4. SFPIK. Sabiedrība tādēļ nepiemēros standartu līgumiem, kuri iepriekš nebija identificēti kā noma, piemērojot 17. SGS un 4. SFPIK.

Sabiedrība izvēlēsies izmantot standarta piedāvātos izņēmumus nomas līgumiem, kuru nomas termiņi beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas, un nomas līgumiem, kuru pamatā esošā aktīva vērtība ir zema. Sabiedrībai ir iznomātas noteiktas biroja iekārtas, kas tiek uzskatītas par zemu vērtību aktīviem.

Sagaidāms, ka jaunā standarta sākotnējai piemērošanai nebūs būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem, jo jaunā standarta ieviešana būtiski neietekmēs iznomātāja uzskaiti, un iznomātājiem tiks saglabāta atšķirība starp operatīvo un finanšu nomu. Sabiedrība vēl nav sagatavojis jaunā standarta paredzamās kvantitatīvās ietekmes analīzi.

- 23. SFPIK “Nenoteiktība ienākuma nodokļu piemērošanā” (izdota 2017.gada 7.jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).

2) *Standartu grozījumi:*

- Grozījumi 9. SFPS “Finanšu instrumenti: Priekšapmaksas instrumenti ar negatīvo kompensāciju” (izdoti 2017.gada 12.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 28. SGS “Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi: Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (izdoti 2017.gada 12.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Sabiedrība ir sākusi iepriekšminēto standartu, grozījumu un interpretāciju ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem novērtēšanu, un uz šo brīdi vēl nav izdarījis secinājumus.

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas ir izdoti, bet vēl nav pieņemti ES

SFPS, kas pieņemti ES būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotajiem standartiem, izņemot sekojošus standartus un esošo standartu un interpretāciju grozījumus, kuri vēl nav pieņemti ES:

1) *Jaunie standarti un interpretācijas:*

- 17. SFPS “Apdrošināšanas līgumi” (izdots 2017.gada 18.maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk).

2) *Standartu grozījumi:*

- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015.–2017. gada ciklam (izdoti 2017.gada 12.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

- Grozījumi 19. SGS “Plāna grozījumi, samazinājums vai norēķins” (izdoti 2018.gada 7.februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi atsaucēs “Konceptuālais pamats SFPS standartos” (izdoti 2018.gada 29.martā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana” (izdoti 2018. gada 22.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SGS un 8. SGS: “Būtiskuma definīcija” (izdoti 2018.gada 31.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Sabiedrība vēl nav izvērtējusi iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

Grāmatvedības un uzskaites principi nav mainījušies salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

Šis finanšu pārskats sagatavots eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionāla valūta un Latvijas Republikas oficiāla valūta.

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

	30.06.2019 EUR	31.12.2018 EUR
1 USD	0.8787	0.8734
1 RUB	0.0140	0.0125
1 SEK	0.0947	0.0975

Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un pakalpojumu vērtības kopsумma, atskaitot atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

Preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atbildību nodošanu pircējam;

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas - atbilstoši darījuma izpildes procentuālajai metodei;

Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām - saņemšanas brīdī;

Procentu ieņēmumi - atbilstoši uzkrājumu metodei;

Dividendes - brīdī, kad rodas likumīgas tiesības uz tām.

Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem tiek atzīti, kad kontrole pār precēm vai pakalpojumiem tiek nodota klientam par summu, kas atspoguļo atbildību, kuru Sabiedrība sagaida saņemt apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.

Ja kāda cita persona ir iesaistīta preču vai pakalpojumu sniegšanā saviem klientiem, Sabiedrība nosaka, vai tā ir galvenais uzņēmums vai aģents šajos darījumos, izvērtējot sava solījuma klientam būtību. Sabiedrība ir galvenais uzņēmums un reģistrē bruto ieņēmumus, ja tā kontrolē solītās preces vai pakalpojumus, pirms tos nodod klientam. Tomēr, ja Sabiedrības uzdevums ir tikai organizēt preču vai pakalpojumu sniegšanu citam uzņēmumam, tad Sabiedrība ir aģents, un tai būs jāreģistrē ieņēmumi neto summā, kuru tā saņems par aģenta pakalpojumiem. Sabiedrība ir secinājusi, ka tā ir galvenais uzņēmums ieņēmumu atzīšanā.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālo ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi uzrādīti iegādes vai pārvērtēšanas vērtībā, atskaitot nolietojumu.

Pārvērtēšanas rezultātā radusies starpība tiek uzrādīta pašu kapitāla postenī “Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve”, bet vērtības samazinājums tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitīta attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma, pārsniegumu iekļaujot peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet pie pamatlīdzekļu atsavināšanas vai likvidācijas rezerves tiek norakstītas par visu atlikušo vērtību.

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz to lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu:

Nemateriālie ieguldījumi	2-5 gadi
Ēkas	10-20 gadi
Tehnoloģiskās iekārtas	2-15 gadi
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	2-10 gadi

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz EUR 142 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu. Nolietojums uzlabojumiem un pārējam inventāram, kuru vērtība nepārsniedz EUR 142, tiek aprēķināts 100% apmērā pēc nodošanas ekspluatācijā.

Ja eksistē pietiekami pierādījumi, ka pamatlīdzekļu remonta vai rekonstrukcijas darbu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomisks labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas kā pamatlīdzekļu papildus vērtība. Kapitalizējot uzstādītās rezerves daļas izmaksas, nomainītās daļas atlikusī vērtība tiek norakstīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Visas pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Neto peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļu bilances vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu norakstīto pārvērtēšanas rezervi un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

Ja eksistē kādi notikumi vai apstākļi, kuru rezultātā varētu secināt, ka pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu atlikusī vērtība varētu būt lielāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamo vērtību nosaka kā augstāko no ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Bioloģiskie aktīvi

Kā bioloģiskos aktīvus Sabiedrība uzskaita mežaudzes. Bioloģiskie aktīvi tiek uzskaitīti un novērtēti saskaņā ar 41. SGS "Lauksaimniecība" prasībām. Mežaudzes sākotnēji tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, bet pēc pirmreizējās izstrādes mežaudzes atlikusī daļa tiek uzskaitīta patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta, aprēķinot bioloģisko aktīvu neto naudas plūsmas tagadnes vērtību, 2018.gadā pielietojot diskonta likmi 8%. Cirsma iegādes kubikmetra vidējā cena par 2018.gadu tika aprēķināta, ņemot vērā cirsmu iegādes m3 un iegādes izmaksu summu. Starpību starp uzskaites vērtību un pārvērtēšanā noteikto, atzīst kā pārskata perioda ieņēmumus vai izdevumus atbilstoši tam, vai pārvērtēšanas rezultātā vērtība palielināta vai samazināta un to uzrāda peļņas vai zaudējumu postenī-pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksā, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksās. Bioloģiskie aktīvi, kuru izstrāde nav iespējama gada laikā, Gada pārskatā tiek uzrādīti bilancē Pamatlīdzekļu sastāvā, atsevišķā postenī Bioloģiskie aktīvi. Gada laikā izstrādei paredzētie bioloģiskie aktīvi tiek uzrādīti postenī Krājumi, atsevišķā postenī Bioloģiskie aktīvi.

Aizņēmumu izmaksu un citu izmaksu kapitalizācija

Nepabeigto aktīvu sākotnējā vērtība tiek palielināta par aktīva izveidošanai izmantotām aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām periodos līdz attiecīgā aktīva nodošanai lietošanā. Aktīva vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti nepabeigtā objekta aktīvi attīstības darbi.

Pētniecības un attīstības izmaksas

Pētniecības darbu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu rašanās periodā. Attīstības izmaksas, kas saistītas ar pārdošanai vai pašu vajadzībām domāta aktīva izstrādi, tiek uzskaitītas kā nemateriālie ieguldījumi un amortizētas pēc lineārās metodes, sākot ar attiecīgā produkta komerciālās ražošanas uzsākšanas brīdi, laika periodā, kurā sagaidāma atdeve no šī nemateriālā ieguldījuma.

Ieguldījumi koncerna meitas un asociētajās sabiedrībās, citu uzņēmumu kapitālos

Ieguldījumi koncerna meitas un asociētos uzņēmumos, kā arī citu uzņēmumu kapitālos tiek uzskaitīti iegādes vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazinājuma.

Krājumi

Krājumi novērtēti pēc zemākās no neto pārdošanas vērtības un iegādes vai ražošanas pašizmaksas. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā vērtībā un stāvoklī. Sarazoto krājumu pašizmaksā tiek iekļautas izmantoto izejvielu un materiālu izmaksas un citi izdevumi, kas tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Pārdošanas

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

izmaksas netika iekļautas pašizmaksā. Krājumu vērtības atlikumi aprēķināti, izmantojot FIFO metodi. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, starpība tiek uzskaitīta kā uzkrājumi vērtības samazinājumam.

Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir jebkurš līgums, no kura veidojas finanšu aktīvs vienai sabiedrībai un finanšu saistības vai pašu kapitāla instruments citai sabiedrībai.

Finanšu aktīvi (uzskaite līdz 2018. gada 1. janvārim saskaņā ar 39. SGS)

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti sekojošās kategorijās: finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, aizdevumi un debitoru parādi, aktīvi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām vai pieejami pārdošanai aktīvi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Sabiedrības vadība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī.

Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, bet tādu ieguldījumu gadījumā, kas nav klasificēti kā finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākā finanšu aktīvu novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk.

Aizdevumi un debitoru parādi

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Sabiedrību. Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējā novērtējuma aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, atskaitot jebkādu uzkrājumu zaudējumiem no vērtības samazināšanās, kas tiek noteikti katram aktīvam atsevišķi. Amortizētās iegādes vērtības aprēķinā tiek ņemtas vērā jebkādas ar iegādi saistītās prēmijas vai atlaides, kā arī darījuma izmaksas un maksājumi, kas ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa.

Peļņu un zaudējumi tiek atzīti ienākumu pārskatā kā finanšu ieņēmumi vai finanšu izmaksas, vai arī kā citi izdevumi aizdevumu un debitoru parādu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā. Efektīvo procentu metode netiek izmantota īstermiņa debitoru parādiem, jo šajā gadījumā diskontēšanas ietekme nav būtiska.

Šī kategorija attiecas galvenokārt uz izsniegtiem aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai - atkarībā no apstākļiem - finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, kad:

- tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa beidzas;
- Sabiedrība saglabā tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva, bet uzņemas pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu pārskaitījumus trešajām personām bez būtiskas kavēšanās saskaņā ar starpniecības līgumiem; vai
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīva un vai nu:
 - (a) nodevis būtībā visus riskus un atlīdzības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, vai
 - (b) nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atlīdzības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu.

Ja Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva un nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atlīdzības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, nedz arī nodevis kontroli pār šo aktīvu, aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kādā Sabiedrība saglabā savu iesaisti attiecīgajā aktīvā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība izvērtē, vai nav notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Sabiedrība izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas aktīvam atzīti iepriekšējos periodos, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tādā gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Šāda vērtības samazinājuma reversēšana tiek atzīta visaptverošo ienākumu pārskatā.

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, Sabiedrība vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Sabiedrība secina, ka nav nekādu pierādījumu tam, ka individuāli vērtētā aktīva, neatkarīgi no tā, vai tas ir nozīmīgs vai ne, vērtība ir samazinājusies, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un to vērtības samazināšanās iespēju nosaka, izvērtējot šos aktīvus grupā.

Aktīvi, kuru vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tika vai joprojām tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, netiek iekļauti izvērtēšanai aktīvu grupā. Jebkādi atzītie zaudējumi tiek novērtēti kā starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (atskaitot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies), kas diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi. Aktīva uzskaites vērtību samazina, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summu atzīst visaptverošo ienākumu pārskatā. Ja nākamajā gadā aprēķinātie zaudējumi saistībā ar vērtības samazinājumu palielinās vai samazinās tāda notikuma rezultātā, kas notiek pēc vērtības samazinājuma zaudējumu atzīšanas, tad iepriekš uzskaitītos vērtības samazinājuma zaudējumus attiecīgi palielina vai samazina, koriģējot uzkrājumu kontu. Ja norakstītās summas vēlāk tiek atgūtas, attiecīgi tiek samazinātas finanšu izmaksas visaptverošo ienākumu pārskatā.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem, uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi (piemēram, maksātnespējas varbūtība vai debitora ievērojamas finanšu grūtības) tam, ka Sabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā saskaņā ar sākotnējiem rēķina noteikumiem. Debitoru parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Finanšu aktīvi (uzskaite pēc 2018. gada 1. janvāra saskaņā ar 9. SFPS)

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek klasificēti kā novērtētus amortizētajās izmaksās, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija pie sākotnējās atzīšanas ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm un Sabiedrības biznesa modeļa to pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, Sabiedrība sākotnēji novērtē finanšu aktīvu pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvs nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Sabiedrība ir pielietojusi praktisko paņēmieni, tiek novērtēti pēc darījuma cenas, kas noteikta saskaņā ar 15. SFPS (skatiet Pielikumu Nr. 2.18. “Ieņēmumu atzīšana”).

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajās izmaksās vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, tam ir jārada naudas plūsmas, kas ir “tikai pamatsummas un procentu maksājumi (TPPM)” par nenomaksāto pamatsummu. Šo novērtējumu dēvē par TPPM testu un veic instrumenta līmenī.

Sabiedrības biznesa modelis finanšu aktīvu pārvaldīšanai attiecas uz to, kā tā pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas radīsies, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai no abiem.

Finanšu aktīva pirkšana vai pārdošana, kas paredz attiecīgā aktīva piegādi termiņā, kas vispārēji iedibināts ar regulējumu vai attiecīgā tirgus paražām (regulāra tirdzniecība), tiek atzīta darījuma dienā, t.i., datumā, kad Koncerns apņemas pirt vai pārdot aktīvu.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākai novērtēšanai finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās:

- finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos ar pārklasificēšanu peļņā un zaudējumos (parāda instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos bez pārklasificēšanas peļņā un zaudējumos pēc atzīšanas pārtraukšanas (pašu kapitāla instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti)

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Sabiedrību. Sabiedrība novērtē finanšu aktīvus amortizētajās izmaksās, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajās izmaksās, turpmāk tiek novērtēti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi (EIR), un ir pakļauti vērtības samazināšanai. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja aktīva atzīšana tiek pārtraukta, tas tiek mainīts vai vērtība samazināta.

Sabiedrības finanšu aktīvi, kas tiek novērtēti amortizētajās izmaksās, ietver izsniegtus aizdevumus, pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādus.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai - atkarībā no apstākļiem - finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, kad:

- līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva ir beigušās, vai
- Sabiedrība ir pārvedusi līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas vai ir uzņēmusies saistības izmaksāt naudas plūsmas pilnā apmērā bez būtiskas kavēšanās trešajai personai saskaņā ar “pārejas” vienošanos, un vai nu:
 - (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, vai
 - (b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, bet ir nodevusi kontroli pār aktīvu.

Ja Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir noslēdzis pārejas vienošanos, tas izvērtē, vai un cik lielā mērā tas ir saglabājis ar īpašumtiesībām saistītos riskus un ieguvumus. Ja Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājis būtībā visus aktīva riskus un ieguvumus, kā arī nav nodevis kontroli pār aktīvu, Sabiedrība turpina atzīt pārvesto aktīvu savas turpinātās iesaistes apmērā. Tādā gadījumā Sabiedrība atzīst arī attiecīgās saistības. Pārvestais aktīvs un saistītās saistības tiek novērtētas, pamatojoties uz tiesībām un pienākumiem, kurus Sabiedrība ir saglabājusi.

Ja turpinātā iesaiste izpaužas kā garantijas sniegšana par pārvesto aktīvu, tās apmērs ir zemākā no aktīva vērtības un maksimālās saņemtās atlīdzības summas, kuru Sabiedrībai var nākties atmaksāt.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Sabiedrība atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem visiem parāda instrumentiem, kas nav turēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Paredzamo kredītzaudējumu pamatā ir starpība starp līgumiskajām naudas plūsmām un visām naudās plūsmām, kuras Sabiedrība paredz saņemt, kas ir diskontētas ar sākotnējo efektīvo procentu likmi.

Paredzamās naudas plūsmas ietver naudas plūsmas no turētā nodrošinājuma pārdošanas vai citiem kredīt kvalitātes uzlabojumiem, kas ir līgumisko noteikumu neatņemama sastāvdaļa.

Paredzami kredītzaudējumi tiek atzīti divos posmos. Kredītriska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas nav bijis ievērojams kredītriska pieaugums, paredzamus kredītzaudējumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu paredzamajiem kredītzaudējumiem. Attiecībā uz tiem kredītriska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielināties kredītrisks, zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, aprēķinot paredzamus kredītzaudējumus, Sabiedrība izmanto vienkāršotu pieeju. Līdz ar to Sabiedrība nekontrolē kredītriska izmaiņas, bet atzīst zaudējumu atskaitījumu, pamatojoties uz visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem katrā pārskata datumā. Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumu matricu, kas balstīta uz tās vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, kas pielāgota nākotnes faktoriem, kas raksturīgi debitoriem un ekonomiskajai videi.

Sabiedrība uzskata, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja līgumsaistības ir nokavētas 90 dienas. Tomēr atsevišķos gadījumos Sabiedrība var arī uzskatīt, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja iekšējā vai ārējā informācija liecina, ka Sabiedrība, visticamāk, nesaņems pilnas nenokārtotas līgumā noteiktās summas, pirms ņem vērā jebkurus Sabiedrības turētos kredīt kvalitātes uzlabojumus. Finanšu aktīvs tiek norakstīts, kad nav pamatotu cerību atgūt līgumā noteiktās naudas plūsmas.

Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem

Sabiedrība izmanto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem. Uzkrājumu likmes balstās uz kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem (t.i., pēc ģeogrāfiskā reģiona, produkta veida, klientu veida un reitinga, nodrošinājuma ar akreditīviem vai cita veida kredīta nodrošinājuma).

Uzkrājumu matrica sākotnēji ir balstīta uz Sabiedrības vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Sabiedrība maina matricu, lai pielāgotu vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi ar nākotnes informāciju. Piemēram, ja paredzams, ka nākamā gada laikā pasliktināsies prognozētie ekonomiskie apstākļi (t.i., iekšzemes kopprodukts), kas var palielināt saistību nepildīšanas gadījumu skaitu, vēsturiskie saistību neizpildes rādītāji tiek koriģēti. Katrā pārskata datumā tiek atjaunināti vēsturiski novērotie saistību neizpildes rādītāji un analizētas izmaiņas nākotnes prognozēs.

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

Korelācijas novērtējums starp vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem, prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem un paredzamiem kredītzaudējumiem ir būtiska aplēse. Paredzamo kredītzaudējumu apjoms ir jutīgs pret apstākļu izmaiņām un prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem. Sabiedrības vēsturiskā kredītzaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognoze var nebūt reprezentatīva attiecībā pret klienta faktisko saistību neizpildi nākotnē.

Finanšu saistības (uzskaite līdz 2018. gada 1. janvārim saskaņā ar 39. SGS)

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības pie sākotnējās atzīšanas ir klasificētas, kā finanšu saistības patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kuri tiek izmantoti riska ierobežošanai.

Sākotnēji atzīstot finanšu saistības, tās tiek novērtētas to patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgās saistības ir aizņēmumi.

Sabiedrības finanšu saistības ir aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākā finanšu saistību novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk.

Aizņēmumi

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Sabiedrību. Visi aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitīti jebkādi ar iegādi saistīti diskonti vai prēmijas un tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā; jebkādas starpības starp ieņēmumiem (no kuriem atskaitītas darījuma izmaksas) un dzēšanas vērtību tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā aizņēmumu perioda laikā, piemērojot efektīvo procentu likmju metodi.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa / zaudējumi tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā kā procentu ieņēmumi / izmaksas. Šī kategorija attiecas galvenokārt uz procentu aizņēmumiem.

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, un turpmāk tie tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā. Bezprocentu saistību patiesā vērtība ir to diskontēta atmaksas summa. Ja saistību samaksas termiņš ir mazāks par vienu gadu, diskontēšanu neveic.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējo saistību atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta visaptverošo ienākumu pārskatā.

Finanšu saistības (uzskaite pēc 2018. gada 1. janvāra saskaņā ar 9. SFPS)

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības pie sākotnējās atzīšanas ir klasificētas, kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kuri tiek izmantoti riska ierobežošanai.

Sākotnēji atzīstot finanšu saistības, tās tiek novērtētas pēc patiesās vērtības, un aizdevumu un aizņēmumu un kreditoru parādu gadījumā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Sabiedrības finanšu saistības ir aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākā finanšu saistību novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk:

Aizņēmumi

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Sabiedrību. Visi aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitīti jebkādi ar iegādi saistīti diskonti vai prēmijas un tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

vērtībā; jebkādas starpības starp ieņēmumiem (no kuriem atskaitītas darījuma izmaksas) un dzēšanas vērtību tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā aizņēmumu perioda laikā, piemērojot efektīvo procentu likmju metodi. Amortizācijas rezultātā radusies peļņa / zaudējumi tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā kā procentu ieņēmumi / izmaksas.

Šī kategorija attiecas galvenokārt uz procentu aizņēmumiem.

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi

Pēc sākotnējās atzīšanas parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajās izmaksās, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad saistības tiek atzītas par pārtrauktām, kā arī efektīvās procentu likmes amortizācijas procesā.

Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā pirkuma atlaides vai prēmijas, kā arī maksu vai izdevumus, kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes sastāvdaļa. Efektīvās procentu likmes amortizācija tiek iekļauta finanšu izmaksās peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai tam beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitītas un neto summa tiek uzrādīta bilancē, ja pastāv likumīgas tiesības savstarpēji ieskaitīt atzītas summas un ir nodoms veikt norēķinus pēc neto principa, realizēt aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Sabiedrība klasificē pamatlīdzekļus, kā paredzētus pārdošanai, ja tā uzskaites vērtība tiks drīzāk atgūta no pārdošanas darījuma nekā no tā turpmākās izmantošanas. Aktīvam ir jābūt pieejamam tūlītējai pārdošanai tā esošajā stāvoklī. Uzņēmums atzīst ieņēmumus par jebkuru turpmāko pieaugumu patiesajā vērtībā, atskaitot pārdošanas izmaksas, bet nepārsniedzot uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus, kas atzīti iepriekš. Pamatlīdzekli uzskata par pārdošanai paredzētu aktīvu, ja tas ir sagatavots tūlītējai pārdošanai, uzņēmuma vadība ir pieņēmusi lēmumu pamatlīdzekli pārdot un ir uzsākusi aktīvu šā lēmuma īstenošanu. Pārdošanai turēti pamatlīdzekļi novērtēti patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas.

Nākamo periodu izdevumi un ieņēmumi

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas postenī “Nākamo periodu izmaksas”. Maksājumi, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamo gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamo periodu ieņēmumi.

Uzkrājumi, iespējamās saistības vai aktīvi

Uzkrājumi ir saistības, kas attiecas uz pārskata vai iepriekšējo gadu notikumiem un finanšu pārskatu sastādīšanas laikā pastāv liela varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami novērtēt. Uzkrājumi tiek aplēsti pēc izdevumu pašreizējās vērtības, kas pēc novērtējuma būs nepieciešami saistību nokārtošanai. Iespējamās saistības netiek atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Līdzīgi arī iespējamie aktīvi netiek atzīti, bet atzīti par aktīviem tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai saņemtais finansiālais atbalsts tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ieņēmumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai ar finansiālo atbalstu iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējo finansiālo atbalstu un dotācijas izdevumu segšanu attiecina uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad finansējums saņemts un izpildīti visi būtiskie nosacījumi dotācijas saņemšanai (kas dotācijas faktiski ir saņemtas).

Noma ar izpirkumu (finanšu līzings) - Sabiedrība ir nomnieks

Gadījumos, kad aktīvi, kas saņemti nomā ar izpirkumu (finanšu līzings), saistībā ar kuriem Sabiedrībai pāriet visi riski un atbildība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti par Sabiedrības aktīviem. Finanšu līzings tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Līzings procentu maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad tie ir radušies.

Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvā noma) - Sabiedrība ir nomnieks

Gadījumos, kad aktīvi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kad tie ir radušies. Nomu klasifikāciju par operatīvo vai finanšu nomu nosaka darījuma saturs un būtība, nevis tikai nomas juridiskā forma. Nomu klasificē par finanšu nomu arī gadījumos, ja nomas termiņš ietver būtiski lielāko daļu no aktīvā lietderīgās lietošanas laika pat tad, ja īpašuma tiesības netiek nodotas vai, ja iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka tos, būtiski nepārveidojot, ir tiesīgs lietot tikai nomnieks.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata periodu tiek aprēķinātas, kā summas, kas atgūstamas vai maksājamas nodokļu administrācijai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošas nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstī, kurā Sabiedrība darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

No 2018. gada 1. janvāra uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20/80 no summas, kas izmaksāta kā neto dividendes. Tā kā uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts peļņas sadales brīdī, nevis no peļņas, īslaicīgas atšķirības starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, kas var radīt atliktā nodokļa aktīvus un saistības, nerodas.

Atliktais nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies saistībā ar īslaicīgām atšķirībām starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi.

Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām amortizācijas / nolietojuma likmēm nemateriāliem aktīviem / pamatlīdzekļiem, atsevišķām nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem un uz nākamajiem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem.

Katrā pārskata datumā atliktā ienākuma nodokļa aktīva vērtība tiek pārskatīta un samazināta tādā apmērā, kādā ticams, ka nākotnē vairs nebūs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, lai varētu izmantot visu vai daļu no atliktā ienākuma nodokļa aktīva. Katrā pārskata datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā ienākuma nodokļa aktīvus.

Akciju emisijas uzcenojums

Ja jaunās emisijas akcijas vai daļas tiek pārdotas par vērtību, kas ir augstāka par to nominālvērtību, Sabiedrībai rodas pozitīvais uzcenojums. Ja tās tiek pārdotas par zemāku vērtību, negatīvo vērtību Sabiedrība rāda šajā pašā postenī ar mīnusa zīmi.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa likvīdiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

Radniecīgās sabiedrības

Koncerna meitas sabiedrības vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrību meitas sabiedrības ir uzskatāmas par radniecīgām sabiedrībām.

Asociētās sabiedrības ir tādas sabiedrības, kas atrodas citas sabiedrības būtiskā ietekmē, kura tiek nodrošināta ar ne mazāk kā 20, bet ne vairāk par 50 procentu no balsstiesībām šajā sabiedrībā.

Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatītas radniecīgās sabiedrības, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām/Sabiedrībām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

Finanšu risku pārvaldība

Finanšu riska faktori

Riska pārvaldības funkcija Sabiedrībā tiek veikta attiecībā uz finanšu riskiem. Finanšu riski ir riski, kas izriet no finanšu instrumentiem, kuriem Sabiedrība ir pakļauta pārskata periodā vai tā beigās.

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir izsniegtie/ saņemtie īstermiņa aizdevumi, nauda, īstermiņa noguldījumi un finanšu noma. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, valūtas risks, procentu likmju risks un likviditātes risks. Sabiedrības augstākā vadība pārrauga šo risku pārvaldi. Galvenie finanšu risku pārvaldības mērķi ir noteikt riska robežas, un pēc tam nodrošināt, lai riski paliktu šajās robežās.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka viena finanšu instrumenta puse radīs finansiālus zaudējumus otram pusei, nepildot savus pienākumus. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam no savas pamatdarbības (galvenokārt debitoru parādiem), jo tie sniedz pakalpojumus arī uz kredīta, un ieguldīšanas darbības, bet būtiskas kredītriska koncentrācijas nepastāv. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar to ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem, un naudu un tās ekvivalentiem.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju kredītrisks tiek pārvaldīts saskaņā ar Sabiedrības noteikto politiku, procedūrām un kontroli attiecībā uz pircēju un pasūtītāju kredītriska vadību.

Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, rūpīgi izvērtējot un regulāri uzraugot savus sadarbības partnerus, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi, kā arī piemērojot priekšapmaksas nosacījumus nekustamā īpašuma nomas / īres pakalpojumiem. Turklāt Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Vērtības samazināšanās tiek analizēta katrā finanšu stāvokļa pārskata datumā individuāli lielākajiem pircējiem un pasūtītājiem. Lai izvērtētu parāda atgūstamību, vadība ņem vērā visu pieejamo informāciju no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sastādīšanas datumam.

Sabiedrība novērtē kredītriska koncentrāciju saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem kā zemu.

Katrā pārskata datumā tiek veikta vērtības samazināšanās analīze, izmantojot uzkrājumu matricu, lai novērtētu paredzamos kredītzaudējumus. Uzkrājumu likmes balstās uz kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem. Aprēķins atspoguļo ar varbūtību svērto iznākumu, naudas laukvērtību un saprātīgu un pamatojamu informāciju, kas ir pieejama pārskata datumā par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un prognozēm par turpmāko ekonomikas situāciju. Parasti pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, ja tie ir nokavēti vairāk nekā gadu un turpmāk tie nav pakļauti izpildei.

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības finanšu aktīvos un saistībās ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, avansa maksājumi par celtniecību, īstermiņa aizdevumi, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzīngā kompānijām.

Sabiedrība neizmanto finanšu instrumentus, lai pārvaldītu valūtas svārstību risku.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties tirgus procentu likmju svārstību ietekmē.

Koncerna uzņēmumi ir pakļauti procentu likmju riskam, galvenokārt, no aizņēmumiem no kredītiestādēm un finanšu līzingu kompānijām. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrības finanšu aktīvi un saistības 2018.gada 31.decembrī nebija pakļautas būtiskam procentu likmes riskam, jo to novirze no attiecīgās finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības nebija nozīmīga.

Sabiedrībai nav procentu likmju riska pārvaldības politikas.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka nepieciešami resursi Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumam var nebūt pieejami.

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku piešķirtās kredītlinijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājami procenti. Sabiedrības veiksmīgi izmantotā budžeta sagatavošanas sistēma ir lielisks palīgs likviditātes riska vadībā un kontrolē.

Kapitāla pārvaldība

Sabiedrības mērķi attiecībā uz kapitāla riska vadību ir nodrošināt Sabiedrības spēju turpināt tās darbību, dodot atdevi tās īpašniekiem un sniedzot labumus citām ieinteresētajām pusēm, ka arī uzturēt optimālu kapitāla struktūru, tādējādi samazinot kapitāla cenu. Lai noteiktu optimālu kapitāla struktūru, Sabiedrības vadība var lemt par dividenžu izmaksu, kapitāla atdeves rādītājiem vai kapitāla emisiju.

Patiesās vērtības novērtējums

Patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā.

Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumu, ka aktīva pārdošanas vai saistību nokārtošanas darījums veikts:

- aktīva vai saistību galvenajā tirgū vai
- ja šāda galvenā tirgus nav, visizdevīgākajā aktīva vai saistību tirgū.

Saabiedrībai jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs. Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiktu patieso vērtību, Koncerns piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

Visu aktīvu un saistību patiesās vērtības novērtējumi, kas noteikti vai atspoguļoti šajā finanšu pārskatā, tiek klasificēti, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā:

1. līmenis — kotētas (nekoriģētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
2. līmenis — patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
3. līmenis — patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

Attiecībā uz aktīviem un saistībām, kas finanšu pārskatos tiek atzīti atkārtoti, Sabiedrība nosaka, vai nav notikusi aktīvu vai saistību pārvešana no viena hierarhijas līmeņa uz citu, katra pārskata perioda beigās pārskatot esošo klasifikāciju (pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā). Patiesās vērtības atklāšanas nolūkā Sabiedrība noteikusi aktīvu un saistību kategorijas, pamatojoties uz to būtību, pazīmēm un riskiem, kā arī uz patiesās vērtības hierarhijas līmeni, kā izklāstīts iepriekš.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Sabiedrībai ir finanšu instrumenti, kas konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā netiek novērtēti patiesajā vērtībā. Šo finanšu instrumentu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības, jo procentu maksājumi ir tuvi pašreizējam tirgus likmēm.

Šādu finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atbilst to uzskaites vērtībai:

- pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori;
- pārējie īstermiņa finanšu aktīvi;
- nauda un naudas ekvivalenti;
- parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un citi kreditori.