

AS „PATA SALDUS” UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI
(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003020121)

**NEAUDITĒTA KONSOLIDĒTA FINANŠU INFORMĀCIJA
PAR 2021.GADA PIRMAJEM 6 MĒNEŠIEM**

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

Saldus, 2021

SATURS

<i>Informācija par koncernu</i>	3
<i>Konsolidētais vadības ziņojums</i>	5
<i>Paziņojums par vadības atbildību</i>	7
<i>Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats</i>	8
<i>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</i>	9
<i>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)</i>	10
<i>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</i>	11
<i>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</i>	12
<i>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</i>	13

Informācija par koncernu

Koncerna mātes uzņēmuma nosaukums
Koncerna mātes uzņēmuma juridiskais statuss
Reģistrācijas numurs, vieta un datums
Adrese

Akciju sabiedrība “PATA Saldus”

Akciju sabiedrība
40003020121, 1991.gada 26.augustā, Rīgā
Kuldīgas iela 86C, Saldus, Saldus novads, LV-3801

Koncerna darbības galvenie veidi

Mežsaimniecība, kokmateriālu sagatavošana un ar to saistītie pakalpojumi;
zāgmateriālu ražošana, u. c.
NACE 2.red. 1610 – zāģēšana, ēvelēšana un impregnēšana

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

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

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Uldis Mierkalns – padomes priekšsēdētājs
Jānis Bertrāns – padomes priekšsēdētāja vietnieks
Inga Mierkalna – padomes loceklis
Inga Jākobsone – padomes loceklis

Dalībnieki, kam pieder 5% un vairāk no balsstiesīgo
akciju skaita

SIA “Saldus MRU”	44.38%	343 666 akcijas;
SIA “Kubit”	27.82%	215 394 akcijas;
SIA “PATA”	22.93%	177 516 akcijas

Meitas uzņēmumi

1. Uzņēmuma nosaukums
Uzņēmuma juridiskais statuss
Reģistrācijas numurs un datums Komercreģistrā
Adrese
Uzņēmuma darbības galvenie veidi
Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība
Pārskata periods

SIA „*PAKUĻU SPORTA BĀZE*” (100%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
48503009010, 2002.gada 21.novembris
“Mežvidi”, Novadnieku pag. Saldus novads LV-3801
Citas sporta nodarbības
AS “PATA Saldus” – 100%
2021.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

2. Uzņēmuma nosaukums
Uzņēmuma juridiskais statuss

Reģistrācijas numurs, datums un vieta
Adrese
Uzņēmuma darbības galvenie veidi
Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība
Pārskata periods

«Деревообрабатывающий комбинат № 3» (100%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
(ООО - Общество с ограниченной ответственностью)
1066027046337, 2006.gada 9.oktobris
Krievijā: 180005, Россия, г. Псков, Зональное шоссе, д. 44-А
Kokapstrde, zāgmateriālu ražošana
AS “PATA Saldus” – 100 %
2021.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

Mātes uzņēmums, kurš kontrolē AS “PATA Saldus”

Mātes uzņēmuma nosaukums	SIA “PATA” (67%)
Mātes uzņēmuma juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs un datums Komercreģistrā	40003448619, 1999.gada 10.jūnijs
Adrese	Miera iela 2, Inčukalns, Inčukalna nov., LV-2141
Mātes uzņēmuma darbības galvenie veidi	Kokmateriālu vairumtirdzniecība, mežkopība un citas mežsaimniecības darbības
Mātes uzņēmuma līdzdalība Koncerna mātes uzņēmumā	SIA “PATA” – tieša līdzdalība – 23%, netieša līdzdalība – 44%
Mātes uzņēmuma īpašnieki	Uldis Mierkalns – 100%
Pārskata periods	2021.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

Revidenta vārds un adrese

Svetlana Šemele-Baikova
Latvijas Republikas zvērināta
revidente
LZRA sertifikāts Nr.212

SIA “Nexia Audit Advice”
Reģistrācijas Nr. 40003858822
Grēcinieku iela 9-3, Rīga, LV-1050,
Latvija
Zvērinātu revidentu
komercsabiedrības licence Nr.134

Konsolidētais vadības ziņojums

Darbības veids

Koncerna saimnieciskās darbības pamatnozares ir mežizstrāde un zāgmateriālu ražošana celtniecībai, mēbeļu un iepakojuma ražošanai. Sākot ar 2020.gadu gatavās produkcijas klāsts papildināts ar visa veida ēvelētu un kalibrētu zāgmateriālu produkciju. Saimnieciskās darbības ietvaros tiek veikti nepieciešamie mežsaimnieciskie darbi, lai nodrošinātu meža atjaunošanu, uzturēšanu un tā vērtības palielināšanu, veicot videi draudzīgu, nenoplicinošu meža pasaimniekošanu, strādājot saskaņā ar meža apsaimniekošanas un koksnes piegāžu ķēdes sertifikātu prasībām un rekomendācijām. Koksnes pārstrādes procesā Koncerns darbojas saskaņā ar energopārvaldības sistēmas (LVS NE ISO 50'001:2012) sertifikāta prasībām. Šo prasību ievērošanai, koncerns regulāri veic attiecīgos uzraudzības un pilnveidošanas pasākumus, bet šo izmaksu īpatsvars ražošanas pašizmaksā nav būtisks.

Koncerna darbība pārskata gadā

Koncerna 2021.gada 6 mēnešu peļņa no saimnieciskās darbības ir 5 258 932 EUR pie neto apgrozījuma 44 232 745 EUR, kas sastāda 6,35 EUR peļņu uz vienu emitēto akciju. Koncerna finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz koncerna valdes rīcībā esošo informāciju un spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par koncerna un konsolidācijas grupas aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.

Koncerna darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Analizējot Koncerna finanšu pārskatu, ir redzams, ka finanšu pārskata bilances kopsumma sastāda EUR 44 546 797. Ilgtermiņa ieguldījumi sastāda 43% no finanšu pārskata aktīva kopsummas, no kuriem 96% (EUR 18 400 089) ir pamatlīdzekļi. Pašu kapitāls veido 51% (EUR 22 649 132) no finanšu pārskata pasīva kopsummas. Saistību ilgtermiņa daļa sastāda 31% (EUR 13 723 360) no finanšu pārskata pasīva kopsummas, savukārt īstermiņa daļa sastāda 18% (EUR 8 174 305).

Peļņas vai zaudējumu aprēķina analīze rāda, ka Koncerna neto apgrozījums par 2021.gada 6 mēnešiem sastāda EUR 44 232 745, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas sastāda EUR 38 918 775, līdz ar to bruto peļņa sastāda EUR 5 313 970 un neto peļņa sastāda EUR 5 258 932.

Finansiālo rezultātu rādītāji rāda, ka Koncerns ir spējīgs norēķināties par savām saistībām, kā arī to, ka Koncernam ir pietiekams materiālais nodrošinājums savas saimnieciskās darbības turpmākai attīstībai.

Investīciju programma

2020.gadā Koncerns īstenoja stratēģiski svarīgus pētniecības un attīstības projektus un turpināja iesāktos pētniecības darbus. Šo aktivitāšu rezultātā tika attīstīti jauni - ēvelēti produkti un ekspluatācijā nodota jauna zāgmateriālu ēvelēšanas līnija. 2021.gada pavasarī iegādāta un uzstādīta kokskaidu briketēšanas prese, palielinot saražoto produktu sortimentu. Koncerns turpinās uzsāktos pētniecības darbus pie zāgmateriālu žāvēšanas parametru uzlabošanas un jaunu noieta tirgu meklēšanas. Tas ļauj uzņēmumam veidot jaunus produktus un palielināt ražotās produkcijas pievienoto vērtību.

Vides aizsardzība

Koncerna saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zāgmateriālu realizācijā kā iesaiņojamais materiāls tiek izmantota polietilēna plēve. Lai nodrošinātu kvalitatīvu, 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 Koncerns 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

Koncerna galvenie finanšu instrumenti ir aizņēmumi, finanšu un operatīvā noma, nauda un naudas ekvivalenti. Šo finanšu instrumentu galvenais mērķis ir nodrošināt Koncerna darbībai nepieciešamo finansējumu. Koncernam 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, Koncerns veic budžeta un naudas plūsmas plānošanu, tajā paredzot dažādus attīstības scenārijus. Vadība regulāri veic saimnieciskās darbības un faktiskās finanšu plūsmas uzraudzību un kontroli Koncernā. Kā papildus garantu risku izvērtēšanai ir kredītiestādes, kuras regulāri veic uzņēmuma finanšu risku izvērtēšanu, nosakot Koncerna kredītreitingu.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Koncerna finansiālo stāvokli.

Turpmākā Koncerna attīstība

2021.gadā Koncerns turpinās attīstīt un paplašinās dabai draudzīgu mežizstrādi, veicot videi draudzīgu, nenoplicinošu meža apsaimniekošanu, strādājot saskaņā ar meža apsaimniekošanas un koksnes piegādes ķēžu sertifikātu prasībām un rekomendācijām. Koncerns 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.

2021.gada 31.augusts

Paziņojums par vadības atbildību

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

Finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2021.gada 30.jūnijā, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie Starptautiskie Grāmatvedības principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu. Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par Koncerna līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

2021.gada 31.augustā

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes locekle

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	2021.gada 6 mēneši EUR	2020.gada 6 mēneši EUR
Neto apgrozījums	44 232 745	25 607 416
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(38 918 775)	(23 199 615)
Bruto peļņa vai zaudējumi	5 313 970	2 407 801
Pārdošanas izmaksas	(18 954)	(173)
Administrācijas izmaksas	(199 904)	(149 309)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	557 003	617 032
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(138 303)	(624 376)
Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi	5 513 812	2 250 975
Finanšu ieņēmumi	639	753
Finanšu izmaksas	(255 519)	(242 414)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	5 258 932	2 009 314
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	5 258 932	2 009 314
Peļņa/zaudējumi uz akciju	6,35	2,43
EUR uz akciju		

2021.gada 31.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes locekle

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2021.06.30	2020.12.31
	EUR	EUR
Nemateriālie ieguldījumi		
Koncesijas, patenti, licences un tamlīdzīgas izmaksas	41 886	42 750
Kopā	41 886	42 750
Pamatlīdzekļi		
Zemesgabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	5 622 803	5 743 807
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	11 170 240	11 736 405
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	97 591	22 670
Lietošanas tiesību aktīvi	1 042 843	1 539 622
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	466 612	341 052
Kopā	18 400 089	19 383 556
Bioloģiskie aktīvi	707 589	707 589
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	8 540	8 540
Atliktā nodokļa aktīvs	-	10 734
Kopā	8 540	19 274
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	19 158 104	20 153 169
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	2 568 690	1 216 814
Bioloģiskie aktīvi	1 056 124	1 510 937
Nepabeigtie ražojumi	4 077 244	1 709 119
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	3 100 912	1 002 125
Avansa maksājumi par precēm	927 995	170 942
Kopā	11 730 965	5 609 937
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	726 224	593 784
Radniecīgo uzņēmumu parādi	12 086 684	14 382 659
Citi debitori	344 326	287 453
Nākamo periodu izmaksas	407 975	240 244
Kopā	13 565 209	15 504 140
Nauda (kopā)	92 519	64 090
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	25 388 693	21 178 167
KOPĀ AKTĪVS	44 546 797	41 331 336

2021.gada 31.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes locekle

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

PASĪVS	2021.06.30	2020.12.31
PAŠU KAPITĀLS	EUR	EUR
Pamatkapitāls	579 916	579 916
Akciju emisijas uzcenojums	2 828	2 828
Ārvalstu valūtas svārstības	3 316	(7 430)
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	1 477 868	1 477 868
Pārējās rezerves	3 741 168	3 741 168
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	11 585 104	6 534 507
Pārskata gada nesadalītā peļņa	5 258 932	5 050 597
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	22 649 132	17 379 454
KREDITORI		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10 624 481	10 046 427
Citi aizņēmumi	1 486 648	2 089 088
Nākamo periodu ieņēmumi	1 612 231	1 754 321
Kopā	13 723 360	13 889 836
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	770 681	1 967 791
Citi aizņēmumi	1 127 906	1 267 001
No pircējiem saņemtie avansi	95 209	57 000
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 929 756	4 144 415
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	-	1 206 312
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	204 789	425 870
Pārējie kreditori	293 204	258 595
Nākamo periodu ieņēmumi	284 180	284 180
Uzkrātās saistības	468 580	450 882
Kopā	8 174 305	10 062 046
KOPĀ KREDITORI	21 897 665	23 951 882
KOPĀ PASĪVS	44 546 797	41 331 336

2021.gada 31.augusts

Valde:

Gatis Zommers
 valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
 valdes loceklis

Ilze Bukulde
 valdes locekle

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	2021.gada 6 mēneši EUR	2020.gada 6 mēneši EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	5 258 932	949 450
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	1 006 367	1 023 901
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	417 013	443 798
Projekta līdzfinansējums	(142 090)	(142 091)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	252 826	264 641
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	6 793 048	3 599 563
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	1 972 828	(998 088)
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(6 120 477)	799 525
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(648 188)	(1 377 070)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 997 211	2 023 930
Izdevumi procentu maksājumiem	(238 257)	(240 327)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 758 954	1 783 603
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu, bioloģisko aktīvu pārdošanas	144 095	55 575
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(352 567)	(82 817)
Maksājumi par avansiem un nepabeigtu celtniecību pamatlīdzekļiem un nemat.ieguldījumiem	(127 950)	(861)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(336 422)	(28 103)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(807 338)	(956 926)
Izmaiņas kredītlīnijās	(30 597)	138 601
Nomas pamatsummas maksājumi	(539 455)	(901 837)
Procentu maksājumi par nomu	(16 713)	(25 926)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(1 394 103)	(1 746 088)
Pārskata gada neto naudas plūsma	28 429	9 412
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	64 090	3 719
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	92 519	13 131

Naudas plūsmas pārskats sagatavots saskaņā ar netiešo metodi 7.SGS.

2021.gada 31.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ize Bukulde
valdes locekle

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Valūtas svārstības no ārvalstu valūtas pārrēķina	Akciju emisijas uzcenojums	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Pārskata gada nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2019.gada 31.decembrī	579 916	1 370 057	86 939	2 828	3 741 168	8 196 860	(1 995 298)	11 982 470
Valūtas svārstības	-	-	(55 090)	-	-	180 756	-	125 666
2019.gada peļņas sadale	-	-	-	-	-	(1 995 298)	1 995 298	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	-	2 009 314	2 009 314
2020.gada 30.jūnijā	579 916	1 370 057	31 849	2 828	3 741 168	6 382 318	2 009 314	14 117 450
2020.gada 31.decembrī	579 916	1 477 868	(7 430)	2 828	3 741 168	6 534 507	5 050 597	17 379 454
Valūtas svārstības	-	-	10 746	-	-	-	-	10 746
2020.gada peļņas sadale	-	-	-	-	-	5 050 597	(5 050 597)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	-	5 258 932	5 258 932
2021.gada 30.jūnijā	579 916	1 477 868	3 316	2 828	3 741 168	11 585 104	5 258 932	22 649 132

2021.gada 31.augusts

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes locekle

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par koncernu

AS „PATA Saldus” koncerns (turpmāk tekstā – Koncerns) nodarbojas ar mežizstrādi un koksnes pirmreizēju pārstrādi.

Akciju sabiedrība „PATA Saldus” (turpmāk tekstā – Koncerna mātes uzņēmums) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1991.gada 26.augustā un ierakstīta Latvijas Republikas Komercreģistrā 2004.gada 8.maijā. No 2015.gada 02.oktobra, tiek reģistrēta uzņēmuma Akciju sabiedrība „Saldus mežrūpniecība” nosaukuma maiņa uz Akciju sabiedrība „PATA Saldus”, atbilstoši uzņēmuma 2015.gada 20.jūlija kārtējās akcionāru sapulces pieņemtajam lēmumam.

Koncerna mātes uzņēmuma akcijas tiek kotētas Nasdaq Riga Fondu biržā.

Koncerna konsolidētais 2020.gada finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar valdes lēmumu un padomes lēmumu 2021.gada 30.aprīlī.

Koncerna akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Koncerna finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts citādi.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Atbilstības apliecinājums

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un standartu interpretācijām. Standartus izdod Starptautiskā grāmatvedības standartu padome (SGSP), un to interpretācijas izdod Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK).

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots, saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Euro (EUR).

Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu konsolidētus finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku, kas ietekmē aktīvu un saistību novērtējumu, kā arī iespējamo aktīvu un saistību novērtējumu konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas datumā un arī ieņēmumu un izmaksu apjomu pārskata periodā. Kaut arī šie pieņēmumi ir balstīti uz pašreizējo vadības vislabāko pieredzi un zināšanām, faktiskie rezultāti var būt atšķirīgi.

Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

Koncerns veica tā īpašumā esošo zemju un meža zemju pārvērtēšanu 2020. gada decembrī un secināja, ka to tirgus vērtība pārsniedz to uzskaites vērtību pārvērtēšanas brīdī.

Konsolidācija

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS „PATA Saldus” un tās meitas uzņēmumu SIA „PAKUĻU SPORTA BĀZE” un OOO „Деревообрабатывающий комбинат № 3” finanšu pārskatus, kas noslēdzās 2021.gada 30.jūnijā.

Meitas uzņēmumi tiek pilnīgi konsolidēti, sākot ar to iegādes datumu, proti ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas uzņēmumiem, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgos meitas uzņēmumus.

Meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu kā Koncerna mātes uzņēmumu finanšu pārskati, piemērojot tos pašus grāmatvedības principus.

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, apvienojot attiecīgos aktīvu un saistību, kā arī ieņēmumu un izmaksu posteņus. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir izslēgta Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpēji saistītā nerealizētā peļņa, savstarpējie norēķini, savstarpēji piederošās kapitāla daļas dividendes un citi savstarpēji darījumi. Koncerns meitas uzņēmumu iegādes uzskaitē izmanto iegādes metodi. Iegādes izmaksu pārsvars pār Koncerna iegūtās neto aktīvu daļas patieso vērtību, tiek uzskaitīts kā nemateriālā vērtība.

Ārvalstu meitas uzņēmumu konsolidācija

Iekļaujot ārvalstu meitas uzņēmumu finanšu rādītājus konsolidētajos finanšu pārskatos, Koncerna mātes uzņēmums pārrēķina meitas uzņēmuma monetāros, nemonetāros aktīvus, saistības, ārvalstu meitas uzņēmumu ienākumu un izdevumu posteņus pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Ārvalstu meitas uzņēmumu finanšu pārskatu konsolidēšana tiek veikta saskaņā ar pieņemtajām konsolidācijas procedūrām, piemēram, izslēdzot koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējos darījumus.

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) Standartu grozījumi:

- Grozījumi 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana” (izdoti 2018. gada 22. oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 9. SFPS “Finanšu instrumenti”, 39. SGS “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” un 7. SFPS “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (izdoti 2019. gada 26. septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” un 8. SGS “Grāmatvedības politikas maiņa, aplēšu maiņa un kļūdu labojumi”: “Būtiskuma definīcija” (izdoti 2018. gada 31. oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi atsaucēs uz Konceptuālajām vadlīnijām SFPS standartos (izdoti 2018. gada 29. martā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 16. SFPS “Noma”: Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas (izdoti 2020. gada 28. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. jūnijā vai vēlāk).

Grozījumi paredz nomniekiem izvēles normu nomas maksājumu izmaiņu uzskaitē, ja šādas izmaiņas ir saistītas ar Covid-19. Nomniekiem tiek dota iespēja šādas izmaiņas uzskaitīt kā mainīgus nomas maksājumus un neveikt nomas līguma modifikācijas uzskaitē. Atbrīvojumu drīkst piemērot tikai, ja izpildās visi trīs konkrēti nosacījumi.

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) Standartu grozījumi:

- Grozījumi 9. SFPS “Finanšu instrumenti”, 39. SGS “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, 7. SFPS “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”, 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”, 16. SFPS “Noma” procentu likmju reformas otrā fāze (izdoti 2020. gada 27. augustā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi”. Pagaidu atbrīvojumi no 9. SFPS “Finanšu instrumenti” piemērošanas (izdoti 2020. gada 25. jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Koncerns ir sācis iepriekšminēto standartu grozījumu ietekmes uz Koncerna 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”, ieskaitot grozījumus 17. SFPS (izdots 2017. gada 18. maijā, grozījumi ir izdoti 2020. gada 25. jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023.gada 1.janvārī vai vēlāk).

2) Standartu grozījumi:

- Grozījumi 3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”, 16. SGS “Pamatlīdzekļi”, 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi”, kā arī līgumdarījumu uzlabojumi (izdoti 2020. gada 14. maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk).

- Grozījumi 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana”: Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa un saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - spēkā stāšanās datuma atlikšana (izdoti 2020. gada 23. janvārī un 2020. gada 15. jūlijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SGS: Finanšu pārskatu sniegšana un SFPS 2. prakses paziņojums: Grāmatvedības politikas atklāšana (izdoti 2021. gada 12. februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Grāmatvedības aplēšu definīcija (izdoti 2021. gada 12. februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Ierosinātie grozījumi 16. SFPS Nomas: Ar Covid-19 saistītās nomas koncesijas pēc 2021. gada 30. jūnija (izdoti 2021. gada 31. martā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. aprīlī vai vēlāk).

Koncerns vēl nav izvērtējis iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatiem. Grāmatvedības un uzskaites principi nav mainījušies salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu.

Naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Funkcionālā un uzrādīšanas valūta

Finanšu pārskatu posteņus Koncerna uzņēmumi novērtē, izmantojot funkcionālo valūtu, kas ir Koncerna uzņēmumu darbības primārās saimnieciskās vides valūta – Koncerna funkcionāla valūta ir eiro (EUR).

Koncerna uzrādīšanas valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro.

Darījumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Līdzekļi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinātiem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā neto vērtībā. Aizdevumu OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3» pārvērtēšana no šajā uzņēmumā uzskaitē izmantotās valūtas uz Koncerna uzskaitē izmantoto attiecībā uz valūtu bilances posteņiem tiek veikta, piemērojot bilances datumā spēkā esošo valūtas kursu, un attiecībā uz peļņas vai zaudējumu posteņiem – pārskata gada beigās spēkā esošo valūtas kursu. Radušās pārvērtēšanas korekcijas tiek uzrādītas atsevišķā pašu kapitāla posteņī. Koncerns ir pakļauts būtiskai ārvalstu valūtu pārvērtēšanai.

	30.06.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
1 RUB	0.0115	0.0109
1 SEK	0.0989	0.0997
1 USD	0.8415	0.8149

Pārrēķināšana uzrādīšanas valūtā

Uzņēmuma rezultātus un finansiālo stāvokli, kura funkcionālā valūta nav valsts ar hiperinflāciju valūta, jāpārrēķina citā uzrādīšanas valūtā, izmantojot šādu procesu:

- aktīvi un saistības par visiem sniegtajiem finanšu stāvokļa pārskatiem (t.i., ieskaitot salīdzināmo informāciju) tiek pārrēķināti pēc beigu kursa tā finanšu stāvokļa pārskata datumā;
- ienākumi un izdevumi katrā pārskatā, kurā iekļauta peļņa vai zaudējumi un citi ienākumi (t.i., ieskaitot salīdzināmo informāciju) tiek pārrēķināti pēc valūtas maiņas kursiem darījumu datumos; un
- visas rezultātā radušās valūtas kursa starpības tiek atzītas pārējos visaptverošajos ienākumos vai zaudējumos.

Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi, saskaņā ar kuru asociētajā uzņēmumā veikto ieguldījumu sākotnēji atzīst izmaksās, un tā uzskaites vērtību palielina vai samazina, lai atzītu Koncerna daļu asociētā uzņēmuma peļņā vai zaudējumos pēc iegādes datuma, kuru Koncerns atzīst peļņā vai zaudējumos.

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu. Nemateriālajos ieguldījumos ietilpst Koncernā izmantojamo datorprogrammu licences, nemateriālā vērtība un pārējie nemateriālie ieguldījumi, kas saistīti ar Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna meitas uzņēmumu darbību. Koncernā izmantojamo datorprogrammu licences tiek uzskaitītas to iegādes

vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizācija tiek aprēķināta visā šo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Izmaksas, kuras saistītas ar datorprogrammu uzturēšanu, tiek iekļautas kā izdevumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Iegādātie aktīvi vērtībā zem 142 eiro tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi. Ja pamatlīdzekļi tiek pārdoti vai norakstīti, to sākotnējā vērtība un uzkrātais nolietojums tiek izslēgts no uzskaites, un peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas, būves	10-20 gadi
Iekārtas un mašīnas	2-15 gadi
Meža tehnika	3-5 gadi
Kokapstrādes līnijas	3-15 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2-10 gadi
Skaitļošanas un datu uzkrāšanas iekārtas, datorprogrammas	2-5 gadi

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, tajā skaitā ievadomās nodevas un neatskaitāmie iegādes nodokļi, kā arī jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīvu sagatavošanai darba stāvoklim un nogādāšanai to atrašanās vietā atbilstoši to paredzētajai lietošanai. Tādas izmaksas kā remonta un uzturēšanas izmaksas, kas rodas pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai vērtībai. Koncernā pamatlīdzekļa pārvērtēšanai tiek piesaistīti pēc iespējas ārēji sertificēti vērtētāji. Veicot pamatlīdzekļu pārvērtēšanu izmanto veicot atlikušās vērtības aizvietošanas izmaksu metodi.

Nepabeigta celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Saskaņā ar Koncernā apstiprināto uzskaites politiku pamatlīdzekļi - mežu zemes gabali tiek novērtēti izmantojot pārvērtēšanas metodi. Zemes gabalu pārvērtēšanu veic regulāri atkarībā no patiesās vērtības izmaiņām. Ja pamatlīdzekļa (zemes gabalu) pārvērtētā vērtība būtiski neatšķiras no tā bilances vērtības, tie tiek pārvērtēti reizi piecos gados, pasūtot vērtējumu pie sertificēta mežu taksatora. Radikāli mainoties nekustāmā īpašuma tirgum vērtējums var tikt pasūtīts biežāk. Pēdējo novērtējumu veikusi SIA Latio ekspertu grupa Tirgus vērtības aprēķinam 2020.gada 16.decembrī. Uzskaitē tiek veikta saskaņā ar 16.SGS.

Bioloģiskie aktīvi

Kā bioloģiskos aktīvus Koncerns uzskaita mežaudzes, kuru novērtējums tiek balstīts uz aktualizētajiem Valsts meža dienesta datiem. 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, 2020.gadā pielietojot diskonta likmi 8%. Cirsma iegādes kubikmetra vidējā cena tika aprēķināta ņemot vērā cirsmu iegādes vidējo m3 cenu 2020.gadā. Starpību starp uzskaites vērtību un pārvērtēšanā noteikto vērtību atzīst kā pārskata perioda ieņēmumus vai izdevumus atbilstoši tam, vai pārvērtēšanas rezultātā vērtība palielināta vai samazināta, un to uzrāda peļņas un zaudējumu aprēķina postenī - neto apgrozījums vai pārdošanās produkcijas ražošanas izmaksas. Bioloģiskie aktīvi, kuru izstrāde nav iespējama gada laikā, gada pārskatā ir uzrādīti bilancē atsevišķā postenī ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Koncerns pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no pārdošanas vērtības, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, un lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudas plūsmu ģenerējošie aktīvi). Ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības

samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī saskaņā ar 23.SGS noteikto uzskaites pamatprincipu.

Noma

Līguma slēgšanas brīdī Koncerns novērtē, vai līgums ietver nomu, tas ir, ja līgums paredz tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu uz noteiktu laiku apmaiņā pret atlīdzību.

Koncerns ir nomnieks

Koncerns izmanto vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visiem nomas līgumiem, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu. Koncerns atzīst nomas saistības veikt nomas maksājumus un lietošanas tiesību aktīvus, kas apliecina tiesības izmantot pamatā esošos aktīvus.

a) Lietošanas tiesību aktīvi

Koncerns atzīst lietošanas tiesību aktīvu nomas sākuma datumā (t.i., datumā, kad aktīvs ir pieejams lietošanai). Lietošanas tiesību aktīvu tiek novērtētas to izmaksās, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un uzkrātie zaudējumi no vērtības samazināšanās, un koriģēti, lai pārvērtētu nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvu izmaksās ietilpst atzīto nomas saistību summa, sākotnējās tiešās izmaksas un nomas maksājumi, kas veikti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas stimulus. Lietošanas tiesību aktīvus nolieto, izmantojot lineāro metodi īsākajā no nomas termiņa un paredzamā aktīvu lietderīgās lietošanas laika:

Iekārtas un mašīnas	3-4 gadi
Vieglās automašīnas	2-4,4 gadi

b) Nomas saistības

Nomas sākuma datumā Koncerns atzīst nomas saistības, kas novērtētas nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas jāveic nomas termiņa laikā. Nomā maksājumi ietver fiksētus maksājumus (ieskaitot fiksētus maznozīmīgus maksājumus), no kuriem atskaitīti visi saņemtie nomas stimulus, mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes, un summas, kuras paredzēts samaksāt saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām. Koncerna nomas saistības ir iekļautas postenī “Citi aizņēmumi”.

Grāmatvedības politika līdz 01.01.2019.:

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma iegādes vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Pamatlīdzekļu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā un tiek attiecināti uz peļņas un zaudējumu aprēķinu visā līzinga periodā, izmantojot lineāro metodi.

Krājumi

Nepabeigtie ražojumi

Krājumi ir uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot pirmais iekšā, pirmais ārā (FIFO) metodi, uzskaitot to tiešajās materiālu pirkšanas izmaksās un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas, kas sastāv no darba algām, elektroenerģijas, nolietojuma un citām ar ražošanu saistītām izmaksām, aprēķinātām pie normāliem ražošanas apjomiem. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

Gatavie ražojumi un nepabeigtie pasūtījumi tiek uzskaitīti to tiešajās izmaksās (izejvielas un darbaspēks), pievienojot to ražošanai nepieciešamos netiešos izdevumus (algas, elektroenerģija, nolietojums un citas saistītās izmaksas, kas tiktu izmantotas parastos ražošanas apjomos).

Gatavie ražojumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Koncerns regulāri novērtē, vai krājumu vērtība nav samazinājusies novecošanas vai bojājumu rezultātā. Attiecīgie zaudējumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas. Kad bojātie krājumi tiek fiziski iznīcināti, krājumu vērtība un attiecīgo uzkrājumu vērtība tiek norakstīta.

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

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek klasificēti kā novērtētie 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 Koncerna biznesa modeļa to pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Koncerns ir pielietojis praktisko paņēmienu, Koncerns 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 Koncerns ir pielietojis praktisko paņēmienu, 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.

Koncerna 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 pirkt 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 Koncernu. Koncerns 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.

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.

Koncerna finanšu aktīvi, kas tiek novērtēti amortizētajās izmaksās, ietver 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
- Koncerns ir pārvedis 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) Koncerns ir nodevis būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, vai
 - (b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, bet ir nodevis kontroli pār aktīvu.

Ja Koncerns ir nodevis 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 Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus aktīva riskus un ieguvumus, kā arī nav nodevis kontroli pār aktīvu, Koncerns turpina atzīt pārvesto aktīvu savas turpinātās iesaistes apmērā. Tādā gadījumā Koncerns atzīst arī attiecīgās saistības. Pārvestais aktīvs un saistītās saistības tiek novērtētas, pamatojoties uz tiesībām un pienākumiem, kurus Koncerns ir saglabājis.

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerns 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 Koncerns paredz saņemt, kas ir diskontētas ar sākotnējo efektīvo procentu likmi. Paredzamās naudas plūsmas ietver naudas plūsmas no turētā nodrošinājuma pārdošanas vai citiem kredītkvalitātes uzlabojumiem, kas ir līgumisko noteikumu neatņemama sastāvdaļa.

Paredzamie 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, Koncerns izmanto vienkāršotu pieeju. Līdz ar to Koncerns nekontrolē kredītriska izmaiņas, bet atzīst zaudējumu atskaitījumu, pamatojoties uz visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem katrā pārskata datumā. Koncerns ir izveidojis uzkrājumu matricu, kas balstīta uz tās vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, kas pielāgota nākotnes faktoriem, kas raksturīgi debitoriem un ekonomiskajai videi.

Koncerns uzskata, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja līgumsaistības ir nokavētas 90 dienas. Tomēr atsevišķos gadījumos Koncerns var arī uzskatīt, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja iekšējā vai ārējā informācija liecina, ka Koncerns, visticamāk, nesaņems pilnas nenokārtotas līgumā noteiktās summas, pirms ņem vērā jebkurus Koncerna turētos kredītkvalitātes 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

Koncerns 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 Koncerna vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Koncerns 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.

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. Koncerna vēsturiskā kredītzaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognoze var nebūt reprezentatīva attiecībā pret klienta faktisko saistību neizpildi nākotnē.

Finanšu saistības

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.

Koncerna 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 Koncernu. 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

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.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalenti sastāv no tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvidiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Akciju kapitāls

Koncerna mātes sabiedrība ir akciju sabiedrība. Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāls ir EUR 579 916. 2018.gada 18.decembrī Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Statūtos, kas nosaka, ka akciju kapitāls sadalās 828 452 akcijās. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.70 (nulle eiro 70 centi). 774 272 akcijas ir publiskās uzrādītāja akcijas un ir dematerializētā formā, bet 54 180 akcijas ir personāla, vārda akcijas. Ņemot vērā, ka Koncerna mātes sabiedrības pašu kapitāla instrumenti tiek tirgoti publiskajā vērtspapīru tirgū, Koncerna mātes sabiedrība sagatavo arī konsolidētos finanšu pārskatus, kaut arī AS “PATA Saldus” ir citas sabiedrības (SIA “PATA”) meitas sabiedrība.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu atmaksai.

Ieņēmumu atzīšana

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

Pakalpojumu sniegšana

Koncerna ieņēmumos no pakalpojumiem galvenokārt ietilpst transporta pakalpojumu sniegšana, ar kokmateriālu apstrādi saistīti pakalpojumi.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši attiecīgā pakalpojuma izpildes apjomam. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

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

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncerns ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības, tas ir, kad Koncerns ir piegādājis produktus pircējam un pircējs ir pieņēmis produktus saskaņā ar līguma nosacījumiem un kad ir gūta pietiekama pārliecība par debitora parādu saņemšanu.

Procenti

Ieņēmumi tiek atzīti tajā periodā, kad rodas un tiek ietverti peļņas zaudējumu aprēķinā.

Dividendes

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

Nomas ieņēmumi

Nomas ieņēmumi no ieguldījumiem īpašumos tiek uzskaitīti spēkā esošiem nomas līgumiem visā nomas perioda laikā.

Nodokļi

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 Koncerna sabiedrība darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis līdz 2017. gada 31. decembrim tika aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi.

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra, reinvestētās peļņas gadījumā tiek piemērots 0% uzņēmumu ienākuma nodoklis (uzņēmumu ienākuma nodoklis jāmaksā tikai no tās peļņas daļas, kas tiks sadalīta vai izmaksāta dividendēs vai citā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina nodokļa maksātāja turpmāku attīstību (nosacīti sadalīta peļņa)). Tā vietā, lai maksātu uzņēmumu ienākuma nodokli no peļņas, Latvijas sabiedrības maksā uzņēmumu ienākuma nodokļi brīdī, kad tiek izmaksātas dividendes (arī nosacītās dividendes vai dividendēm pielīdzināmas izmaksas), rodas ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi, procentu maksājumi nefinanšu sabiedrībām un privātpersonām, kas pārsniedz noteiktas robežas, nedrošie debitoru parādi, transfertcenu korekcijas, likvidācijas kvotas.

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 uzņēmumu ienākuma 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.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā konsolidētajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

Darbinieku pabalsti

Koncerna mātes un meitas uzņēmumi veic sociālās apdrošināšanas iemaksas valsts veselības, pensiju un bezdarbnieku pabalstu izmaksu sistēmās pēc valsts noteiktajām likmēm, kas ir spēkā pārskata gadā, pamatojoties uz bruto algu maksājumiem. Mātes uzņēmums veic darbinieku veselības apdrošināšanas maksājumus. Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas, kā arī veselības apdrošināšanas iemaksas tiek iekļautas izdevumos tajā pašā periodā, kad veikta attiecīgā samaksa.

Valsts un ES institūciju atbalsts

Saņemtais atbalsts tiek atzīts, kad ir pamatota pārliecība, ka uzņēmums ievēros ar atbalstu saistītos nosacījumus un atbalsts tiks saņemts. Saņemtais atbalsts tiek sistemātiski atzīts par peļņu vai zaudējumiem periodos, kuros uzņēmums atzīst par izdevumiem saistītās izmaksas, kuras paredz kompensēt ar atbalstu. Ar aktīviem saistītais atbalsts tiek uzrādīts finanšu stāvokļa pārskatā kā nākamo periodu ieņēmumi.

Saistītās personas

Saistītā puse ir privātpersona vai uzņēmums, kas ir saistīts ar uzņēmumu, kurš gatavo savus finanšu pārskatus (24. SGS „Informācijas atklāšana par saistītām pusēm” - „pārskatu sniedzējs uzņēmums”).

Saistītās puses ir:

1. Privātpersona vai šīs privātpersonas tuvs ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja:
 - šī privātpersona kontrolē vai kopīgi kontrolē pārskatu sniedzēju uzņēmumu;

- privātpersonai ir būtiska ietekme pārskatu sniedzējā uzņēmumā; vai
 - privātpersona ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmuma galvenā vadības personāla locekle;
2. Uzņēmums ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja uz to attiecas kāds no šādiem nosacījumiem:
- uzņēmums un pārskatu sniedzējs uzņēmums ir vienas grupas dalībnieki (kas nozīmē, ka katrs mātesuzņēmums, meitasuzņēmums un cits meitasuzņēmums ir saistīts ar citiem);
 - viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums (vai arī grupas dalībnieka, pie kuras pieder otrais uzņēmums, asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums);
 - abi uzņēmumi ir tās pašas trešās personas kopuzņēmumi;
 - viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, un otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētais uzņēmums;
 - uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu saistīta uzņēmuma darbinieku pabalstiem; ja pārskatu sniedzējs uzņēmums pats ir šāds plāns, sponsorējošie darba devēji arī ir saistīti ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē 1.punktā minētā privātpersona;
 - privātpersonai, kas minēta 1.punktā 1.apakšpunkta, ir būtiska ietekme uzņēmumā vai tā ir uzņēmuma (vai uzņēmuma mātesuzņēmuma) galvenā vadības personāla locekle;
 - uzņēmums vai jebkurš tās grupas loceklis, kurā tas ietilpst, sniedz galvenā vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam uzņēmumam vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmumam.

Saistītās puses ir Koncerna akcionāri, kuri var kontrolēt Koncernu vai kuriem ir būtiska ietekme uz Koncernu, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Koncerna un tā sabiedrību augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kuras šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Peļņa vai zaudējumi uz akciju

Peļņa vai zaudējumi uz akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Vidējais apgrozībā esošo akciju skaits tiek koriģēts, ņemot vērā laika svāra faktoru.

Posteņu pārklasifikācija

Pārskata periodā, lai uzlabotu sagatavotās peļņas vai zaudējumu aprēķina un bilances kvalitāti, tai skaitā, ievērojot Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma un uz likuma pamata izdoto MK noteikumu prasības, ir veiktas izmaiņas posteņu klasifikācijā (t.sk. veikta posteņu detalizācija) salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu. Gadījumā, ja salīdzināmās summas praktiski nav iespējams pārklasificēt, tad posteņu pārklasifikācija netiek veikta. Pārklasifikācijai (t.sk. posteņu detalizācijai) nav ietekmes uz finanšu rezultātu. 2020.gada pārskatā salīdzinošie rādītāji par 2019.gadu klasificēti pēc 2020.gada pārskata principiem un ir salīdzināmi.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

Finanšu risku pārvaldība

Finanšu riska faktori

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

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

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, valūtas risks, procentu likmju risks un likviditātes risks. Koncerna augstākā vadība pārbauda 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 otrai pusei, nepildot savus pienākumus. Koncerns ir pakļauts kredīriskam no savas pamatdarbības (galvenokārt debitoru parādiem), jo tie sniedz pakalpojumus arī uz kredīta, un

ieguldīšanas darbības, bet būtiskas kredītriska koncentrācijas nepastāv. Koncerns ir pakļauts 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 Koncerna noteikto politiku, procedūrām un kontroli attiecībā uz pircēju un pasūtītāju kredītriska vadību.

Koncerns 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 priekšpmaksas nosacījumus nekustamā īpašuma nomas / īres pakalpojumiem. Turklāt Koncerns 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.

Koncerns 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 laicvērtību 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 Koncerna finanšu aktīvos un saistībās ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, avansa maksājumi par celtniecību, īstermiņa aizdevumi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzingu kompānijām.

Koncerns 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.

Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna finanšu aktīvi un saistības 2020.gada 31.decembrī nebija pakļautas būtiskam procentu likmes riskam, jo to novirze no attiecīgās finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības nebija nozīmīga.

Koncernam nav procentu likmju riska pārvaldības politikas.

Likviditātes risks

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

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku un Koncerna mātes uzņēmuma piešķirtās kredītlīnijas 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. Koncerna veiksmīgi izmantotā budžeta sagatavošanas sistēma ir lielisks palīgs likviditātes riska vadībā un kontrolē.

Kapitāla pārvaldība

Koncerna mērķi attiecībā uz kapitāla riska vadību ir nodrošināt Koncerna spēju turpināt tās darbību, dodot atdevi tās īpašniekiem un sniedzot labumus citām ieinteresētajām pusēm, kā arī uzturēt optimālu kapitāla struktūru, tādējādi samazinot kapitāla cenu. Lai noteiktu optimālu kapitāla struktūru, Koncerna 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.

Koncernam 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 (nekorģētas) 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, Koncerns 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 Koncerns noteicis 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

Koncernam 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 pašreizējām 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 darbuņēmējiem un citi kreditori.