

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

**NEAUDITĒTA KONSOLIDĒTA FINANŠU INFORMĀCIJA
PAR 2018.GADA PIRMAJEM 6 MĒNEŠIEM**

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM**

Saldus, 2018

SATURS

<i>Informācija par koncernu</i>	3
<i>Konsolidētais vadības ziņojums</i>	5
<i>Paziņojums par vadības atbildību</i>	6
<i>Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats</i>	7
<i>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</i>	8
<i>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</i>	10
<i>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</i>	11
<i>Finanšu pārskatu pielikums</i>	12

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;
zāģmateriālu ražošana, u. c.
NACE 2.red. 1610 – zāģēšana, ēvelēšana un impregnēšana

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

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

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemami amati

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

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%

2018.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

ООО «*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

Kokapstrāde, zāģmateriālu ražošana

AS “PATA Saldus” – 100 %

2018.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

Asociētie uzņēmumi

Uzņēmuma nosaukums	SIA “SALDUS ENERĢIJA” (20%)
Uzņēmuma juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs un datums Komercreģistrā	40103265702, 2009.gada 22.decembris
Adrese	Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012
Uzņēmuma darbības galvenie veidi	Elektroenerģijas ražošana, holdingkompāniju darbība
Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība	AS “PATA Saldus” – 20 %
Pārskata periods	2018.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	2018.gada 1.janvāris – 30.jūnijs

Revidenta vārds un adrese

Marija Jansone Latvijas Republikas zvērināta revidente LZRA sertifikāts Nr.25	SIA “Nexia Audit Advice” Reģistrācijas Nr. 40003858822 Grēcinieku iela 9-3, Rīga, LV-1050, Latvija Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.134
--	--

Konsolidētais vadības ziņojums

2018.gada 6 mēnešu saimnieciskās darbības pārskatam

Darbības veids

Koncerna 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, koncerns regulāri veic attiecīgos uzraudzības un pilnveidošanas pasākumus.

Koncerna darbība pārskata gadā

AS „PATA Saldus” 2018.gada 6 mēnešu peļņa no saimnieciskās darbības ir 2 848 005 EUR pie neto apgrozījuma 33 209 874 EUR, kas sastāda peļņu uz vienu emitēto akciju 6.88 EUR. 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.

Finanšu risku vadība

Koncerna 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, 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 Koncerna finanšu risku izvērtēšanu, nosakot Koncerna kredītreitingu.

Turpmākā Koncerna attīstība

2018.gadā Koncerns turpinās attīstīt un paplašinās dabai draudzīgu mežizstrādi saskaņā ar FSC un PEFC meža apsaimniekošanas un koksnes plūsmas sertifikāta prasībām.

2018.gadā plānots paplašināt darbību, uzstādot papildus kokmateriālu žāvēšanas iekārtas ar rekuperāciju, kuru siltumapgādē tiks izmantoti atjaunojamie energoresursi.

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

2018.gada 31.augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

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 2018.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.

2018.gada 31.augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	2018.06.30 EUR	2017.06.30 EUR
Neto apgrozījums	33 209 874	24 623 844
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	-30 027 314	-23 510 112
Bruto peļņa vai zaudējumi	3 182 560	1 113 732
Pārdošanas izmaksas	-4 420	-11 196
Administrācijas izmaksas	-203 239	-248 449
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	470 266	699 262
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	-432 837	-383 610
Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi	3 012 330	1 169 739
Finanšu ieņēmumi	0	69
Finanšu izmaksas	-164 325	-171 869
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	2 848 005	997 939
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	2 848 005	997 939
Peļņa/zaudējumi uz akciju	6.88	2.41
EUR uz akciju		

2018.gada 31.augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2018.06.30	2017.12.31
	EUR	EUR
Nemateriālie ieguldījumi		
Koncesijas, patenti, licences un tamlīdzīgas izmaksas	24 548	19 502
Kopā	24 548	19 502
Pamatlīdzekļi		
Zemesgabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	6 618 434	6 625 459
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	13 228 492	11 813 674
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	83 708	70 983
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	292 618	2 013 401
Kopā	20 223 252	20 523 517
Bioloģiskie aktīvi	862 816	862 816
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	8 540	8 540
Atliktā nodokļa aktīvs	384 565	384 565
Kopā	393 105	393 105
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	21 503 721	21 798 940
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	3 568 205	2 180 187
Bioloģiskie aktīvi	1 049 910	1 085 082
Nepabeigtie ražojumi	1 573 080	1 603 943
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	1 190 313	1 122 470
Avansa maksājumi par precēm	50 857	51 004
Kopā	7 432 365	6 042 686
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	350 558	179 719
Radniecīgo uzņēmumu parādi	6 655 683	5 630 868
Asociēto sabiedrību parādi	77 453	20 729
Citi debitori	228 023	181 156
Nākamo periodu izmaksas	376 585	270 058
Kopā	7 688 302	6 282 530
Nauda (kopā)	42 499	116 455
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	15 163 166	12 441 671
KOPĀ AKTĪVS	36 666 887	34 240 611

2018. gada 31. augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes locekli

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

PASĪVS

	2018.06.30	2017.12.31
	EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS		
Pamatkapitāls	579 916	579 916
Akciju emisijas uzcenojums	2 828	2 828
Ārvalstu valūtas svārstības	-319 791	-314 323
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	1 370 057	1 370 057
Pārējās rezerves	3 741 168	3 741 168
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	3 587 391	852 908
pārskata gada nesadalītā peļņa	2 848 005	2 677 059
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	11 809 574	8 909 613
KREDITORI		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11 795 074	12 526 539
Citi aizņēmumi	2 722 383	3 005 546
Nākamo periodu ieņēmumi	2 124 696	1 689 105
Kopā	16 642 153	17 221 190
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 421 411	1 421 411
Citi aizņēmumi	991 805	1 158 353
No pircējiem saņemtie avansi	675	980
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 391 668	4 263 045
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	0	155 467
Uzkrātās saistības	458 633	449 711
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	433 664	249 154
Pārējie kreditori	255 424	189 104
Nākamo periodu ieņēmumi	261 880	222 583
Kopā	8 215 160	8 109 808
KOPĀ KREDITORI	24 857 313	25 330 998
KOPĀ PASĪVS	36 666 887	34 240 611

2018.gada 31.augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	2018.gada 6 mēneši	2017.gada 6 mēneši
	EUR	EUR
I.Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	2 848 005	997 939
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	972 979	960 112
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	6 624	10 058
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	92 452	132 821
Projekta līdzfinansējums	-114 566	-111 292
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	164 325	171 319
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	3 969 819	2 160 957
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-1 405 997	-678 173
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-1 397 660	662 232
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	112 835	-464 315
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 278 997	1 680 701
Izdevumi procentu maksājumiem	-167 137	-174 213
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 111 860	1 506 488
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu, bioloģisko aktīvu pārdošanas	0	1 065 926
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-729 492	-87 714
Maksājumi par avansiem un nepabeigtu celtniecību pamatlīdzekļiem un nemat.ieguldījumiem	-11 164	-1 070 099
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-740 656	-91 887
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	736 762	0
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	589 454	0
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-1 304 941	-516 142
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	-93 149	-101 660
Izmaiņas kredītlīnijās	-373 286	-599 319
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-445 160	-1 217 121
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	-73 956	197 480
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	116 455	459
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	42 499	197 939

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

2018.gada 31.augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Valūtas svārstības no ārvalstu valūtas pārrēķina	Akciju emisijas uzcenojums	Pārējās rezerves	Iepriekšējā gada nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Pārskata gada nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2016.gada 31.decembrī	579 916	1 570 057	-262 768	2 828	3 741 168	-401 450	851 625	6 081 376
Valūtas svārstības	0	0	-25 557	0	0	61 083	0	35 525
2016. gada peļņas sadale	0	0	0	0	0	851 625	-851 625	0
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	0	997 939	997 939
2016.gada 30.jūnijā	579 916	1 570 057	-288 326	2 828	3 741 168	511 258	997 939	7 114 840
2017.gada 31.decembrī	579 916	1 370 057	-314 323	2 828	3 741 168	852 908	2 677 059	8 909 613
Valūtas svārstības	0	0	-5 468	0	0	57 424	0	51 956
2017. gada peļņas sadale	0	0	0	0	0	2 677 059	-2 677 059	0
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	0	2 848 005	2 848 005
2017.gada 30.jūnijā	579 916	1 370 057	-319 791	2 828	3 741 168	3 587 391	2 848 005	11 809 574

2018.gada 31.augusts

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Finanšu pārskatu 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 finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar valdes lēmumu un padomes lēmumu.

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 2014. gada aprīlī 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”, OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3» finanšu pārskatus, kas noslēdzās 2018.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 starptības, 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 grozītie standarti:

1) Standartu grozījumi:

- 7. SGS “Naudas plūsmas pārskati: informācijas atklāšana” (izdoti 2016.gada 29.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 12. SGS “Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par uzkrātiem zaudējumiem” (izdoti 2016.gada 19.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.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).

Šo standartu grozījumu piemērošanas rezultātā nav bijušas nepieciešamas izmaiņas Koncerna grāmatvedības politikās vai finanšu pārskatos.

Standarti 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:

- 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.

Koncerns ir pārskatījis savus finanšu aktīvus un saistības, un Koncerns neparedz, ka 9. SFPS būtiski ietekmēs tā finanšu pārskatus. Ņemot vērā Koncerna darbību un tā finanšu instrumentu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 9. SFPS prasības, mainīsies finanšu instrumentu klasifikācija un novērtējums. Koncerna finanšu aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, kas atbilst klasifikācijai amortizētajā iegādes vērtībā saskaņā ar 9. SFPS. Jauns standarts neietekmēs Koncerna finanšu saistību uzskaiti, jo jaunās prasības ietekmē tikai finanšu saistību uzskaiti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un Koncernam šādu finanšu saistību nav. Atzīšanas pārtraukšanas noteikumi ir pārceļti no 39. SGS „Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana”, un tie nav mainīti.

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. Balstoties uz līdz šim veiktajam novērtējumam, Koncerns sagaida nelielu vērtības samazinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem par apmēram 5%.

Jauns standarts ievieš arī paplašinātas informācijas atklāšanas prasības. Paredzams, ka tās mainīs Koncerna informācijas par finanšu instrumentiem raksturu un apjomu, jo īpaši jaunā standarta pieņemšanas gadā.

- 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 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 Koncerna darbības finanšu rezultātus; vai
- brīdī, kad klientam tiek nodota kontrole pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS arī nosaka noteiktus principus, kas Koncernam 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.

Lai gan sākotnējais izvērtējums par 15. SFPS potenciālo ietekmi uz konsolidētiem finanšu pārskatiem vēl nav pabeigts, vadība paredz, ka jaunā standarta sākotnējā piemērošana būtiski neietekmēs Koncerna konsolidētus finanšu pārskatus. Ņemot vērā Koncerna darbību un tā gūto ieņēmumu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 15. SFPS prasības, mainīsies ieņēmumu atzīšanas laiks un novērtējums.

- 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 lietoto 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.

- 22. SFPIK “Priekšapmaksas darījumos ar ārvalstu valūtu” (izdota 2016.gada 8.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.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 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).
- Grozījumi 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi: 9. SFPS “Finanšu instrumenti” un 4. SFPS “Apdrošināšanas līgumi” piemērošana” (izdoti 2016.gada 12.septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai kad 9. SFPS “Finanšu instrumenti” tiek piemērots pirmo reizi).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014.–2016. gada ciklam (izdoti 2016.gada 8.decembrī) (grozījumi 1. SFPS, 28. SGS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).

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).

Koncerns ir sācis iepriekšminēto standartu, grozījumu un interpretāciju 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:*

- 14. SFPS “Regulatora noteiktie atliktie posteņi” (izdots 2014.gada 30.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk) - Eiropas Komisija nolēma nepieņemt šo pagaidu standartu un gaidīt standarta galīgo variantu.
- 17. SFPS “Apdrošināšanas līgumi” (izdots 2017.gada 18.maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 23. SFPIK “Nenoteiktība ienākuma nodokļu piemērošanā” (izdots 2017.gada 7.jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).

2) *Standartu grozījumi:*

- 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).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015.–2017. gada ciklam (izdoti 2017.gada 12.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 19. SGS “Darbinieku pabalsti: Plāna grozījumi, samazināšanas vai norēķini” (izdoti 2018.gada 7.februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.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).

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 funkcionālā valūta ir eiro (EUR), izņemot OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3», kuras uzskaitē izmantotā valūta ir Krievijas rubļi (RUB).

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 norēķināto valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursu, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā neto vērtībā. Ieguldījumu OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3» kapitālā 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 postenī. Koncerns ir pakļauts būtiskai ārvalstu valūtu pārvērtēšanai.

	30.06.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1 RUB	0.0137	0.0144
1 USD	0.8578	0.8338

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 apstākļu 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 izslēgti 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 apstākļu 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.

Nepabeigtā 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 VGG ekspertu grupa Tirgus vērtības aprēķinam 2014.gada 29.aprīlī. 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, 2017.gadā pielietojot diskonta likmi 8%. Cirsma iegādes kubikmetra vidējā cena tika aprēķināta ņemot vērā cirsmu iegādes vidējo m3 cenu 2017.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 pārdotās 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

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atbildība, 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 atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā un tiek attiecināti uz peļņas un zaudējumu aprēķinu visā līzings 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

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.

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

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. Koncerna 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 Koncernu. 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 jebkādus uzkrājumus 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.

Peļņa 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;
- Koncerns 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
- Koncerns ir nodevis 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 Koncerns ir nodevis 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 Koncerns saglabā savu iesaisti attiecīgajā aktīvā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā

Katra pārskata gada beigās Koncerns izvērtē, vai nav notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Koncerns 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, Koncerns vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja Koncerns 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, maksātspējas varbūtība vai debitora ievērojamas finanšu grūtības) tam, ka Koncerns nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā vērtībā saskaņā ar sākotnējiem rēķina noteikumiem. Debitoru parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Finanšu saistības

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.

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

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.

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 likvīdiem 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. 387 136 akcijas ir publiskās uzrādītāja akcijas un ir dematerializētā formā, bet 27 090 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 atmaksas 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.

leņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

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.

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 pārlicēba 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.

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 pārlicēba, 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 otrs 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.apakšpunktā, 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 svārstības.

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 kredītriskam 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, procedūram 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 priekšapmaksas 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.

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 darbuuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzinga 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 2018.gada 30.jūnijā 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, ka 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 (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, 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 darbuzņēmējiem un citi kreditori.