

AS “PATA SILDUS” UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003020121)

2018.GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

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

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SATURS

<i>Informācija par koncernu</i>	3
<i>Vadības ziņojums</i>	5
<i>Paziņojums par vadības atbildību</i>	8
<i>Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats</i>	9
<i>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</i>	10
<i>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</i>	12
<i>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</i>	13
<i>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</i>	14
<i>Neatkarīgu revidentu ziņojums</i>	41

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

Andris Krastiņš – valdes priekšsēdētājs (līdz 21.02.2019)
Gatis Zommers – valdes priekšsēdētājs (no 21.02.2019)
Jānis Mierkalns – valdes loceklis
Ilze Bukulde – valdes loceklis
Gatis Zommers – valdes loceklis (līdz 21.02.2019)
Arvis Tone – valdes loceklis (no 21.02.2019)

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

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

Finanšu gads

2018.gada 1.janvāris – 31.decembris

Meitas uzņēmumi

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

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 – 31.decembris

2. Uzņēmuma nosaukums
Uzņēmuma juridiskais statuss

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

ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 3» (100%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
(ООО - Общество с ограниченной ответственностью)
1066027046337 2006.gada 9.oktobrī
Krievijā: 180005, Россия, г. Псков, Зональное шоссе, д. 44-А
Mežizstrāde, zāgmateriālu ražošana
AS "PATA Saldus" – 100%
2018.gada 1.janvāris – 31.decembris

Asociētie uzņēmumi

Uzņēmuma nosaukums
Uzņēmuma juridiskais statuss
Reģistrācijas numurs, datums, vieta
Komercreģistrā
Adrese
Uzņēmuma darbības galvenie veidi
Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība
Pārskata gads

SIA "SALDUS ENERĢIJA" (20%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
40103265702, 2009.gada 22.decembris
Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012
Elektroenerģijas ražošana, holdingkompāniju darbība
AS "PATA Saldus" – 20%
2018.gada 1.janvāris – 31.decembris

Mātes uzņēmums, kurš kontrolē AS "PATA Saldus"

Mātes uzņēmuma nosaukums	SIA "PATA" (67%)
Mātes uzņēmuma juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, datums Komercreģistrā	40003448619, 1999.gada 10.jūnijs
Adrese	Miera iela 2, Inčukalns, Inčukalna pag., Inčukalna nov., LV-2141
Mātes uzņēmuma darbības galvenie veidi	Kokmateriālu, būvmateriālu un sanitārtehnikas preču vairumtirdzniecība
Mātes uzņēmuma līdzdalība Koncerna mātes uzņēmumā	SIA "PATA" - tieša līdzdalība – 23%, netieša līdzdalība – 44%
Mātes uzņēmuma īpašnieki	Uldis Mierkalns – 100%
Pārskata gads	2018.gada 1.janvāris – 31.decembris

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
---------------------------	---	---

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

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

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

Vadības ziņojums

2018.gada 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

A/S „PATA Saldus” 2018.gada peļņa no saimnieciskās darbības ir 5 683 363 EUR pie neto apgrozījuma 69 153 648 EUR, kas sastāda peļņu uz vienu emitēto akciju 12.67 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.

Koncerna darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Analizējot Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu, ir redzams, ka konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsumma sastāda EUR 41 026 257. Ilgtermiņa ieguldījumi sastāda 51% no konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsummas, no kuriem 95% (EUR 19 936 771) ir pamatlīdzekļi. Pašu kapitāls veido 35% (EUR 14 247 335) no konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsummas. Saistību ilgtermiņa daļa sastāda 37% (EUR 15 193 032) no konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsummas, savukārt īstermiņa daļa sastāda 28% (EUR 11 585 890).

Konsolidēta visaptverošo ienākumu pārskata analīze rāda, ka Koncerna neto apgrozījums par 2018.gadu sastāda EUR 69 153 648, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas sastāda EUR 62 738 027, līdz ar to bruto peļņa sastāda EUR 6 415 621 un neto peļņa sastāda EUR 5 683 363.

Finansiālo rezultātu rādītāju aprēķins

Koncerna apvienotā ienākumu pārskata posteņi	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums	69 153 648	50 921 177
Bruto peļņa	6 415 621	3 726 333
Pārskata perioda peļņa	5 683 363	2 677 059

Koncerna finanšu stāvokļa pārskata posteņi	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Apgrozāmie līdzekļi	20 006 956	12 441 671
Aktīvu kopsumma	41 026 257	34 240 611
Pašu kapitāls	14 247 335	8 909 613
Īstermiņa saistības	11 585 890	8 109 808
Kopējas saistības	26 778 922	25 330 998

Koncerna finanšu rādītāji	2018	2017
Rentabilitātes analīze - rentabilitātes koeficienti analizē Koncerna vadības lēmumu efektivitāti finanšu uzdevumu pildīšanai:		
Bruto peļņas robeža (bruto peļņa / neto apgrozījums)	9.28%	7.32%
<i>Bruto peļņas robežas koeficients parāda pārdošanas apjomu un tiešo izmaksu attiecību. Koncerns izmanto šo rādītāju, lai aprēķinātu, kādā mērā neto apgrozījuma pārmaiņas ietekmē bruto peļņas lielumu.</i>		
Komerčiālās rentabilitātes rādītājs (pārskata perioda peļņa / neto apgrozījums)	8.22%	5.26%
<i>Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu Koncerna spēju ģenerēt peļņu.</i>		

	2018	2017
Pašu kapitāla rentabilitāte (pārskata perioda peļņa / pašu kapitāls)	39.89%	30.05%
<i>Pašu kapitāla rentabilitāte parāda, cik efektīvi tiek izmantots tas kapitāls, ko ir investējuši Koncerna īpašnieki. Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu, cik potenciālais investors nopelnīs no katra sava ieguldītā euro.</i>		
Aktīvu atdeve (pārskata perioda peļņa / aktīvu kopsumma)	13.85%	7.82%
<i>Koncerns izmanto šo rādītāju, lai aprēķinātu, cik liela ir atdeve no Koncerna saimnieciskajai darbībai izmantotajiem kopējiem aktīviem.</i>		
	31.12.2018	31.12.2017
Kapitāla struktūras analīze - kapitāla struktūras koeficienti apskata Koncerna kapitāla struktūru un parāda, cik lielas papildus saistības Koncerns ir spējīgs uzņemties.		
Finanšu līdzsvara koeficients (aktīvu kopsumma / pašu kapitāls)	2.88	3.84
<i>Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu Koncerna īpašnieku ieguldītas naudas īpatsvaru Koncerna aktīvos.</i>		
Saistību attiecība pret pašu kapitālu (kopējas saistības / pašu kapitāls)	1.88	2.84
<i>Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu, cik lielā mērā Koncerna ir atkarīgs no aizņemta kapitāla.</i>		
Saistību īpatsvars bilancē (kopējas saistības / aktīvu kopsumma)	0.65	0.74
<i>Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu Koncerna ilgtermiņa un īstermiņa saistību attiecību pret kopējiem aktīviem.</i>		
Likviditātes analīze – likviditātes rādītāji aplūko Koncerna īstermiņa finansiālos rādītājus un likviditāti un sniedz priekšstatu par to, vai Koncerns ir spējīgs laikus un pilnīgi dzēst savas īstermiņa saistības.		
Tekošās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa saistības)	1.73	1.53
<i>Koncerns izmanto šo rādītāju, lai aprēķinātu, cik lielā mērā Koncerna apgrozāmie līdzekļi spēj segt īstermiņa saistības.</i>		

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.

Vides aizsardzība

Koncerna saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zāgmateriālu realizācijā kā iesaļojamais materiāls tiek izmantota polietilēna plēve. Lai nodrošinātu kvalitatīvus, vides aizsardzības prasībām atbilstošu saimniecisko darbību un mazinātu ekoloģisko risku, kā arī finanšu risku, kas saistīts ne tikai ar vides piesārņošanu, bet arī ar nopietniem finanšu līdzekļu zaudējumiem, maksājot soda naudas, ir noslēgta vienošanās ar SIA Zaļā josta par izlietotā iepakojuma savākšanu, transportēšanu, pārstrādi un reģenerāciju atbilstoši vides aizsardzības normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, kā arī šo darbību plānošanu un organizēšanu. Veicot tehnikas apkopes, tiek nomainīti dažādi eļļas filtri, eļļas. Tās uzkrāj Koncernā 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. Tādejādi būtiski samazinot iespējamus zaudējumus, t.sk., noplānotos 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 Koncerna finanšu risku izvērtēšanu, nosakot Koncerna kredītreitingu.

Koncerna finanšu risku vadības politika apskatīta finanšu pārskata 26.lpp.

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

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

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

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.

Ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu

Ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu 2018.gadā elektroniskā veidā publiski pieejams Nasdaq Riga mājaslapā: <http://www.nasdaqbaltic.com/market/>.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Arvis Tone
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. Vadības ziņojums ietver skaidru pārskatu par Koncerna attīstību un darbības rezultātiem.

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 31.decembrī, 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.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Arvis Tone
valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums	4	69 153 648	50 921 177
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(62 738 027)	(47 194 844)
Bruto peļņa vai zaudējumi		6 415 621	3 726 333
Pārdošanas izmaksas	6	(20 575)	(30 553)
Administrācijas izmaksas	7	(422 976)	(479 224)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	1 500 495	1 124 540
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(1 363 021)	(1 174 873)
Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi		6 109 544	3 166 223
Finanšu ieņēmumi	9	0	69
Finanšu izmaksas	9	(323 184)	(329 026)
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		5 786 360	2 837 266
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(96 141)	(96 141)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	10	(6 856)	(64 066)
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		5 683 363	2 677 059
Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		0	0
Visaptverošie ienākumi kopā		5 683 363	2 677 059
Peļņa attiecināma uz:			
Mātes uzņēmuma īpašniekiem		5 683 363	2 677 059
Nekontrolējošo līdzdalību		-	-
		5 683 363	2 677 059
Peļņa/zaudējumi uz akciju			
Pamata un samazināta peļņa uz akciju	32	12.67	6.46
Visaptverošie ienākumi attiecināmi uz:			
Mātes uzņēmuma īpašniekiem		5 683 363	2 677 059
Nekontrolējošo līdzdalību		-	-
		5 683 363	2 677 059

Pielikums no 14.lpp līdz 40.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis	Arvis Tone valdes loceklis	Inga Siliņa galvenā grāmatvede
--	------------------------------------	---------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences un tamlīdzīgas izmaksas	11	17 864	19 502
Kopā		17 864	19 502
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	12	6 404 233	6 625 459
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	12	12 589 984	11 813 674
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	12	84 937	70 983
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	12	857 617	2 013 401
Kopā		19 936 771	20 523 517
Bioloģiskie aktīvi		767 702	862 816
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	13	8 540	8 540
Atliktā nodokļa aktīvs	10	288 424	384 565
Kopā		296 964	393 105
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		21 019 301	21 798 940
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	14	4 533 177	2 180 187
Bioloģiskie aktīvi	14	1 562 576	1 085 082
Nepabeigtie ražojumi	14	1 387 671	1 603 943
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	14	1 630 663	1 122 470
Avansa maksājumi par precēm	14	486 756	51 004
Kopā		9 600 843	6 042 686
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	424 886	179 719
Radniecīgo uzņēmumu parādi	16	8 931 620	5 630 868
Asociēto sabiedrību parādi	17	451 228	20 729
Citi debitori	18	264 765	181 156
Nākamo periodu izmaksas	19	330 383	270 058
Kopā		10 402 882	6 282 530
Nauda (kopā)	20	3 231	116 455
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		20 006 956	12 441 671
KOPĀ AKTĪVS		41 026 257	34 240 611

Pielikums no 14.lpp līdz 40.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis	Arvis Tone valdes loceklis	Inga Siliņa galvenā grāmatvede
--	------------------------------------	---------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

PASĪVS	Piezīme	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	21	579 916	579 916
Akciju emisijas uzcelojums		2 828	2 828
Ārvalstu valūtas svārstības		(108 481)	(314 323)
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		1 370 057	1 370 057
Pārējās rezerves		3 741 168	3 741 168
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		2 978 484	852 908
Pārskata gada nesadalītā peļņa		5 683 363	2 677 059
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		14 247 335	8 909 613
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22	10 510 016	12 526 539
Citi aizņēmumi	23	2 689 260	3 005 546
Nākamo periodu ieņēmumi	30	1 993 756	1 689 105
Kopā		15 193 032	17 221 190
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22	2 236 011	1 421 411
Citi aizņēmumi	23	1 058 144	1 158 353
No pircējiem saņemtie avansi	24	409	980
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	25	6 327 260	4 263 045
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	26	0	155 467
Parādi asociētajiem uzņēmumiem	27	621 352	0
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	28	250 252	249 154
Pārējie kreditori	29	260 329	189 104
Nākamo periodu ieņēmumi	30	261 880	222 583
Uzkrātās saistības	31	570 253	449 711
Kopā		11 585 890	8 109 808
KOPĀ KREDITORI		26 778 922	25 330 998
KOPĀ PASĪVS		41 026 257	34 240 611

Pielikums no 14.lpp līdz 40.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers	Jānis Mierkalns	Ilze Bukulde	Arvis Tone	Inga Siliņa
---------------	-----------------	--------------	------------	-------------

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	2018	2017
	EUR	EUR
I.Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	5 786 360	2 837 266
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	2 012 824	1 933 402
Ieņēmumi/zaudējumi no pamatlīdzekļu/bioloģisko aktīvu pārdošanas vai likvidācijas	(52)	1 283
Bioloģisko aktīvu pārvērtēšana	95 114	(96 980)
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		0
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	(290 309)	326 912
Ieņēmumi no finansējuma atzīšanas	(245 509)	(222 584)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	323 184	328 106
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	7 681 612	5 107 405
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(4 076 660)	(2 205 828)
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(3 558 157)	(70 706)
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	1 709 154	(55 199)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 755 949	2 775 672
Izdevumi procentu maksājumiem	(323 559)	(328 189)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	(6 856)	(64 066)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 425 534	2 383 417
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu, bioloģisko aktīvu pārdošanas	35 601	1 065 926
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(698 420)	(3 042 801)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(662 819)	(1 976 875)
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	948 763	1 620 113
Saņemtās subsīdijas	589 457	0
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(2 101 626)	(1 706 114)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	(166 518)	(204 545)
Izmaksātas dividendes	(146 015)	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(875 939)	(290 546)
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	(113 224)	115 996
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	116 455	459
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	3 231	116 455

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

Pielikums no 14.lpp līdz 40.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Arvis Tone
valdes loceklis

Inga Siliņa
galvenā grāmatvede

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Valūtas svārstības no ārvalstu valūtas pārrēķina	Akciju emisijas uzceno- jums	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	(51 555)	0	0	402 733	0	351 178
2016. gada peļņas sadale	0	0	0	0	0	851 625	(851 625)	0
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	0	(200 000)	0	0	0	0	0	(200 000)
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	0	2 677 059	2 677 059
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	205 842	0	0	(551 483)	0	(345 641)
2017. gada peļņas sadale	0	0	0	0	0	2 677 059	(2 677 059)	0
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	0	5 683 363	5 683 363
2018.gada 31.decembrī	579 916	1 370 057	(108 481)	2 828	3 741 168	2 978 484	5 683 363	14 247 335

Pielikums no 14.lpp līdz 40.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Arvis Tone
valdes loceklis

Inga Siliņa
galvenā grāmatvede

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 2018.gada finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar valdes lēmumu un padomes lēmumu 2019.gada 29.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 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 31.decembrī.

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) 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 piemērojis 9. SFPS retrospektīvi ar sākotnējo piemērošanas datumu 2018.gada 1.janvārī. Koncerns ir pārskatījis savus finanšu aktīvus un saistības, un 9. SFPS klasifikācijas un novērtēšanas prasības būtiski neietekmēja Koncernu, ņemot vērā tā darbību un finanšu instrumentu veidus. 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.

Tālāk norādītas izmaiņas Koncerna finanšu aktīvu klasifikācijā:

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

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

- 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” (izdots 2014.gada 28.maijā), tostarp 15. SFPS grozījumi: “15. SFPS spēkā stāšanās datums” (izdoti 2015.gada 11.septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” aizstāj 11. SGS “Būvlīgumi”, 18. SGS “Ieņēmumi” un ar tiem saistītās interpretācijas, un tas attiecas, ar atsevišķiem izņēmumiem, uz visiem ieņēmumiem, kas izriet no līgumiem ar klientiem. 15. SFPS nosaka piecu soļu modeli, lai uzskaitītu ieņēmumus no līgumiem ar klientiem. Saskaņā ar 15. SFPS, ieņēmumus atzīst par summu, kas raksturo atlīdzību, uz kuru sabiedrība plāno iegūt tiesības apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.
- 15. SFPS nosaka piecu soļu modeli, lai uzskaitītu ieņēmumus no līgumiem ar klientiem. Saskaņā ar 15. SFPS, ieņēmumus atzīst par summu, kas raksturo atlīdzību, uz kuru sabiedrība plāno iegūt tiesības apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.

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

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

- laika gaitā, atspoguļojot 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.

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

15. SFPS piemērošana būtiski neietekmēja Koncerna konsolidētus finanšu pārskatus.

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

2) *Standartu grozījumi:*

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

3) *Skaidrojumi:*

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

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

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

1) *Jaunie standarti un interpretācijas:*

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

Pāreja uz 16. SFPS

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

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

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

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

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:*

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

2) *Standartu grozījumi:*

- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015.–2017. gada ciklam (izdoti 2017.gada 12.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 19. SGS "Plāna grozījumi, samazinājums vai norēķins" (izdoti 2018.gada 7.februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi atsaucēs "Konceptuālais pamats SFPS standartos" (izdoti 2018.gada 29.martā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" (izdoti 2018. gada 22.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SGS un 8. SGS: "Būtiskuma definīcija" (izdoti 2018.gada 31.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).

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 norēķiniem 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. 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.

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
1 RUB	0.0125	0.0144
1 SEK	0.0975	0.1016
1 USD	0.8734	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 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.

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, 2018.gadā pielietojot diskonta likmi 8%. Cirsma iegādes kubikmetra vidējā cena tika aprēķināta ņemot vērā cirsmu iegādes vidējo m3 cenu 2018.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

Gatavie ražojumi un nepabeigtie pasūtījumi tiek uzskaitīti to tiešajās izmaksās (izejvielas un darbspēks), 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 (uzskaite līdz 2018. gada 1. janvārim saskaņā ar 39. SGS)*Sākotnējā atzīšana un novērtēšana*

Finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti sekojošās kategorijās: finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, aizdevumi un debitoru parādi, aktīvi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām vai pieejami pārdošanai aktīvi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. 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 atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, vai
 - (b) nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atbildības, 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 atbildības, 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 aplēsu

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, maksātnespējas varbūtība vai debitora ievērojamas finanšu grūtības) tam, ka Koncerns nevarēs saņemt debitoru parādu pilnā vērtībā saskaņā ar sākotnējiem rēķina noteikumiem. Debitoru parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

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

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Finanšu aktīvu klasifikācija pie sākotnējās atzīšanas ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm un Koncerna biznesa modeļa to pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādu, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Koncerns ir pielietojis praktisko paņēmieni, 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 paņēmieni, tiek novērtēti pēc darījuma cenas, kas noteikta saskaņā ar 15. SFPS (skatiet Pielikumu Nr. 2.18. "Ieņēmumu atzīšana").

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

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 pirt vai pārdot aktīvu.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākai novērtēšanai finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās:

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

Finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti)

Šī kategorija visvairāk attiecas uz 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 parādu.

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 uzņēmies 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 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 naudas 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 kredīt kvalitātes 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 kredīt kvalitātes uzlabojumus. Finanšu aktīvs tiek norakstīts, kad nav pamatotu cerību atgūt līgumā noteiktās naudas plūsmas.

Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem

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 paredzamajiem 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 (uzskaite līdz 2018. gada 1. janvārim saskaņā ar 39. SGS)*Sākotnējā atzīšana un novērtēšana*

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

Sākotnēji atzīstot finanšu saistības, tās tiek novērtētas to patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecinīgās 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 sākotnējā saistību atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta visaptverošo ienākumu pārskatā.

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

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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 atlaidi 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 apjoms 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 nodokli 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 pārlicība, 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 nākamā perioda 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 aprēķināti, 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 svārstību.

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 (koriģējošie 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 darbuzņēmējiem 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 kredīriskam 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 kredīvērtības 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.

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 svērtu 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 līzīga 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 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, 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 (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 darbuizņēmējiem un citi kreditori.

3. Koncerna darbības segmenti

	Mežizstrāde		Kokapstrāde		Transports		Pārējie		Kopā	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Neto apgrozījums	11 221 238	5 488 411	55 169 271	44 010 406	2 692 744	1 329 020	70 395	93 340	69 153 648	50 921 177
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(10 915 088)	(5 180 579)	(48 886 194)	(40 409 922)	(2 695 651)	(1 328 678)	(241 094)	(275 665)	(62 738 027)	(47 194 844)
Pārdošanas izmaksas	(765)	0	(14 008)	(20 180)	0	0	(5 802)	(10 373)	(20 575)	(30 553)
Administrācijas izmaksas	(13 046)	(8 057)	(36 694)	(75 456)	0	0	(373 236)	(395 711)	(422 976)	(479 224)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ (izmaksas)	78 079	23 437	6 007	(155 800)	(16 000)	(8 155)	69 388	90 185	137 474	(50 333)
Segmenta peļņa	370 418	323 212	6 238 382	3 349 048	(18 907)	(7 813)	(480 349)	(498 224)	6 109 544	3 166 223
Procentu ieņēmumi/izdevumi	(8 034)	(11 849)	(108 639)	(95 431)	361	42	(206 872)	(221 719)	(323 184)	(328 957)
Atliktā nodokļa ieņēmumi	0	0	0	0	0	0	(96 141)	(96 141)	(96 141)	(96 141)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	0	0	0	0	0	0	(6 856)	(64 066)	(6 856)	(64 066)
Segmenta sniegtie pakalpojumi	(390 914)	(284 136)	(885 786)	(881 501)	0	0	1 276 700	1 165 637	0	0
Neto rezultāts	(28 530)	27 227	5 243 957	2 372 116	(18 546)	(7 771)	486 482	285 487	5 683 363	2 677 059
Segmenta aktīvi	6 657 138	3 690 538	32 729 852	29 593 644	1 597 504	893 665	41 763	62 764	41 026 257	34 240 611
Segmenta saistības	7 137 700	3 758 593	31 968 132	29 318 042	1 762 766	963 977	157 659	199 999	41 026 257	34 240 611

Koncerns ir atspoguļojis informāciju atsevišķi pa uzņēmējdarbības segmentiem.

Augstāk esošā tabula atspoguļo Koncerna peļņas vai zaudējumu posteņu, kā arī aktīvu un saistību sadalījumu pa darbības segmentiem:

Koncerna vadība uzskata, ka darbības segmentu naudas plūsmu pārskatu sagatavošana nav lietderīga.

Segmentu apraksti:

Mežizstrāde

Ieņēmumi šajā darbības segmentā veidojas no apaļkoku realizācijas, transporta un mežizstrādes pakalpojumiem.

Kokapstrāde

Ieņēmumi šajā darbības segmentā veidojas no zāgmateriālu un zāģēšanas blakus produktu realizācijas un kokapstrādes pakalpojumu sniegšanas.

Transports

Ieņēmumi šajā darbības segmentā veidojas no transporta pakalpojumu sniegšanas kokmateriālu pārvadājumos.

Pārējie

Ieņēmumi šajā darbības segmentā veidojas, galvenokārt, no transporta pakalpojumu sniegšanas un iekasētās nomas maksas par uzņēmuma nekustamo īpašumu izmantošanu un citiem ar apsaimniekošanu saistītajiem ieņēmumiem.

4. Neto apgrozījums

Tā kā Koncerna saimnieciskā darbība tiek veikta galvenokārt Latvijā un visi būtiskie Koncerna aktīvi atrodas Latvijā, vadība uzskata, ka nav praktiski sagatavot darbības segmentu pārskatu pēc ģeogrāfiskā izvietojuma. Jo atšķirīgo ģeogrāfisko segmentu ieņēmumu summa no realizācijas nesasniedz pat 10% no kopējiem ieņēmumiem.

	2018	2017
	EUR	EUR
Pa ģeogrāfiskiem segmentiem		
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Latvijā	69 113 412	50 911 942
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Lietuvā	32 682	4 608
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Krievijā	7 554	4 627
	69 153 648	50 921 177

5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Materiālu iepirkšanas izmaksas	976 170	1 150 484
Celmu nauda (ciršanas tiesību iegāde)	6 919 069	2 603 222
Zāģbaļķu iegādes izmaksas	39 413 618	32 002 584
Nepabeigtās ražošanas krājumu korekcija	167 602	18 554
Ar ražošanu saistītie kontraktoru pakalpojumi	2 415 564	1 369 493
Kokapstrādes iekārtu uzturēšanas izmaksas	711 129	667 147
Kokapstrādes un mežizstrādes tehnikas uzturēšanas izmaksas	935 310	721 376
Degvielas izmaksas	1 240 361	938 936
Bioloģisko aktīvu pārvērtēšana	(597 414)	(573 547)
Elektroenerģijas un apkures izmaksas	1 988 686	1 716 376
Darba samaksa	4 018 485	2 863 787
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 034 807	739 981
Uzkrājumi atvaļinājumiem	445 583	336 173
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 934 082	1 843 428
Nekustamā īpašuma nodoklis	20 557	20 275
Nomas maksa par kokapstrādes, mežizstrādes tehniku un iekārtām	726 544	390 712
Citi saņemtie pakalpojumi	387 874	385 863
	62 738 027	47 194 844

6. Pārdošanas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Reklāmas izmaksas, tirgus izpēte, mārketingas	6 567	285
Preču transporta pakalpojumi	14 008	10 088
Citas pārdošanas izmaksas	0	20 180
	20 575	30 553

7. Administrācijas izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Darba samaksa	121 420	127 164
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	32 034	32 131
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	9 730	9 625
Biroja uzturēšanas izmaksas	33 944	37 206
Banku pakalpojumi	65 911	85 990
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	51 768	58 134
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 157	2 157
Gada pārskata revīzijas izmaksas	8 800	8 800
Administrācijas automašīnu izmaksas	14 771	20 975
Citas administrācijas izmaksas	70 916	89 555
Juristu pakalpojumu apmaksa	11 525	7 487
	422 976	479 224

8. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ izmaksas

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas	35 601	1 062 176
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī	(52)	(1 060 232)
Ieņēmumi no nomas maksas	86 272	91 611
Nākamo periodu ieņēmumu norakstījumi	245 506	222 583
LAD un ES struktūrfondu līdzfinansējums	37 611	21 572
Neto ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām	96 903	86 082
Kreditoru parāda norakstīšana	554 344	0
Pārējie ieņēmumi	444 310	700 748
	1 500 495	1 124 540

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Bezcerīgo parādu norakstīšana un paredzami kredītzaudējumi	374 840	318 670
Nomas maksa par nekustamo īpašumu	4 645	7 178
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	15 322	83 502
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	252 359	160 316
Apsardzes izmaksas	83 450	21 863
Komunālie maksājumi un apsaimniekošanas izmaksas	158 856	175 678
Apdrošināšanas maksājumi	39 053	36 713
Darbinieku apmācības izdevumi	18 265	20 466
Darba aizsardzība, darba apģērbs	59 588	57 501
Veselības apdrošināšana	51 921	43 867
Samaksātās soda naudas	19 188	15 564
Personāla ilgtspējas izmaksas	54 754	0
Ziedojumi	6 000	0
Pārējās izmaksas	224 780	233 555
	1 363 021	1 174 873

AS "PATA Saldus" un tās meitas uzņēmumi

Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus., LV-3801,

Latvijas Republika

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

2018.gada konsolidētais pārskats
(Auditēts)

9. Finanšu ieņēmumi/ izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Pārējie procentu ieņēmumi	0	69
	0	69
Procentu izmaksas	323 184	329 026
	323 184	329 026

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Koncerns (AS "PATA Saldus" un SIA "PAKUĻU SPORTA BĀZE") aprēķina uzņēmuma ienākuma nodokli saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu.

Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

	2018 EUR	2017 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	6 856	64 066
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaiņas	96 141	96 141
	102 997	160 207

Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa kustība ir šāda:

	2018 EUR	2017 EUR
1.janvārī	384 565	480 706
(Samazinājums) / palielinājums pārskata gadā	(96 141)	(96 141)
	288 424	384 565

11. Nemateriālie ieguldījumi

Datorprogrammas

	EUR	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2017	69 655	69 655
2018 legāde	14 092	14 092
2018 Atsavināts/norakstīts	(1 564)	(1 564)
2018 Vērtības samazinājums	0	0
Sākotnējā vērtība 31.12.2018	82 183	82 183
Uzkrātā amortizācija 31.12.2017	(50 153)	(50 153)
2018 Amortizācija	(15 730)	(15 730)
2018 Atsavināts/norakstīts	1 564	1 564
2018 Vērtības samazinājums	0	0
Uzkrātā amortizācija 31.12.2018	(64 319)	(64 319)
Atlikusī vērtība 31.12.2017	19 502	19 502
Atlikusī vērtība 31.12.2018	17 864	17 864
Amortizācijas likme (lineārā metode)	5 gadi	

12. Pamatlīdzekļi

	Zeme, ēkas un sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtie celtniecības objekti	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība 31.12.2017	9 882 980	22 526 557	309 966	2 013 401	34 732 904
2018 legāde	250 739	4 402 722	201 117	3 286 223	8 140 801
2018 Atsavināts/norakstīts	(1 941)	(2 394 838)	(167 041)	(4 418 918)	(6 982 738)
2018 Valūtas svārstības	(42 255)	(4 830)	0	(23 089)	(70 174)
Uzskaites vērtība 31.12.2018	10 089 523	24 529 611	344 042	857 617	35 820 793
Uzkrātais nolietojums 31.12.2017	3 257 521	10 712 883	238 983	0	14 209 387
2018 Nolietojums	429 710	1 522 642	46 937	0	1 999 289
2018 Atsavināts/norakstīts	(1 941)	(295 898)	(26 814)	0	(324 654)
Uzkrātais nolietojums 31.12.2018	3 685 290	11 939 627	259 105	0	15 884 022
Atlikusī vērtība 31.12.2017	6 625 459	11 813 674	70 983	2 013 401	20 523 517
Atlikusī vērtība 31.12.2018	6 404 233	12 589 984	84 937	857 617	19 936 771

Nolietojuma likme (lineārā metode) 5-20 gadi 2-15 gadi 2-10 gadi

Pamatlīdzekļu kadastrālā vērtība

Uzņēmumā esošo zemju un ēku kadastrālā vērtība uz 31.12.2018 ir EUR 1 502 829.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves izmaiņas pārskata gadā pa pamatlīdzekļu posteņiem ir sekojoša:

	Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2017	Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazinājuma korekcijas	Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2018
	EUR	EUR	EUR
Nekustamie īpašumi:			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	1 370 057	0	1 370 057
KOPĀ	1 370 057	0	1 370 057

Gadījumā, ja pārvērtēšana netiktu veikta, zemesgabalu vērtība būtu sekojoša:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Sākotnējā vērtība	1 852 471	1 706 995
Atlikusī vērtība	1 852 471	1 706 995

13. Līdzdalība asociētās sabiedrības kapitālā

Nosaukums	Adrese	Līdzdalības daļa		Pašu kapitāls		Peļņa vai zaudējumi	
		31.12.2017 %	31.12.2018 %	31.12.2017 EUR	31.12.2018 EUR	2017 EUR	2018 EUR
SIA SILDUS ENERĢIJA	Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012	20	20	1 310	80 477	(240 354)	156 932

14. Krājumi

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		
Materiāli, rezerves daļas, inventārs	238 914	273 831
Izejmateriāls (apaļkoki mežā un zāģētavā)	4 294 263	1 906 356
Kopā izejvielas, materiāli:	4 533 177	2 180 187
	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Bioloģiskie aktīvi		
Bioloģiskie aktīvi	1 562 576	1 085 082
Kopā bioloģiskie aktīvi	1 562 576	1 085 082
	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi		
Nepabeigtie ražojumi (apaļkoki mežā un zāģētavā)	94 061	161 958
Zāģmateriāli ražošanā	1 293 610	1 441 985
Kopā nepabeigtā ražošana:	1 387 671	1 603 943
	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		
Gatavie ražojumi - zāģmateriāli	1 630 663	1 122 470
Kopā gatavie ražojumi un preces pārdošanai	1 630 663	1 122 470

Koncernā veicot krājumu inventarizāciju uz 31.12.2018 nelikvīdi krājumi nav konstatēti.

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Avansa maksājumi par precēm		
Avansa maksājumi par precēm	486 756	51 004
Kopā avansa maksājumi par precēm	486 756	51 004

15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	451 404	230 854
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem	(26 518)	(51 135)
	424 886	179 719
	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem		
Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā	51 135	46 127
Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums)	(24 617)	5 008
	26 518	51 135

16. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2018	31.12.2017
Īstermiņa daļa	EUR	EUR
Radniecīgo sabiedrību parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	8 931 620	5 630 868
	8 931 620	5 630 868

17. Asociēto sabiedrību parādi

	31.12.2018	31.12.2017
Īstermiņa daļa	EUR	EUR
Asociēto sabiedrību parādi par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem	451 228	20 729
	451 228	20 729

18. Citi debitori

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
PVN pārmaksa	257 145	172 566
Samaksātās garantijas maksas	4 668	4 237
Pārējie debitori	2 952	4 353
	264 765	181 156

19. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Apdrošināšanas maksājumi	17 977	14 448
Abonentizdevumi	427	354
Darbinieku veselības apdrošināšanas maksājumi	8 962	7 245
Līzinga 1.iemaksa	157 024	116 958
Pārējie izdevumi	145 993	131 053
	330 383	270 058

20. Nauda

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Nauda norēķinu kontos	3 231	116 455
	3 231	116 455

21. Akciju kapitāls

Koncerns ir akciju sabiedrība. Koncerna pamatkapitāls ir EUR 579 916. 2018.gada 18.decembrī Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Statūtos, kas nosaka, ka pamatkapitāls 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.

Uzrādītāja akcijas dod vienādas tiesības uz dividendes saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Personāla akcijas, kas ir vārda akcijas, var iegūt tikai sabiedrības darbinieki, valdes un padomes locekļi vai pati sabiedrība. Personāla akciju īpašniekiem ir vienādas tiesības uz dividendes saņemšanu. Personāla akciju īpašniekiem nav balsstiesību sabiedrības akcionāru sapulcēs un tiem nav tiesību saņemt likvidācijas kvotu. Valdes un padomes locekļiem nepieder balsstiesīgās akcijas.

Pārskata gadā Koncerna pamatkapitāls palicis nemainīgs.

Koncerna mātes uzņēmums ir SIA PATA, kura juridiskā adrese ir Miera iela 2, Inčukalns, Inčukalna pag., Inčukalna novads, LV-2141. Koncerna konsolidēto gada pārskatu sagatavo SIA PATA. Šī konsolidētā gada pārskata kopija ir pieejama Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā.

22. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Luminor Bank AS (2013-104-OD)	7 729 906	7 692 163
Luminor Bank AS (2010-139-OD)	46 759	261 406
Luminor Bank AS (2011-150-OD)	0	701 778
Luminor Bank AS (2012-85-A)	173 009	259 513
Luminor Bank AS (2012-84-A)	584 793	877 190
Luminor Bank AS (2006/202/A)	63 386	121 896
Luminor Bank AS (2014-169-A)	512 479	992 479
Luminor Bank AS (2017-42-A-CFLA)	1 187 685	1 620 114
Luminor Bank AS (196K/18T-CFLA)	212 000	0
	10 510 016	12 526 539
Īstermiņa daļa		
Luminor Bank AS (2010-139-OD)	275 269	504 000
Luminor Bank AS (2011-150-OD)	706 635	0
Luminor Bank AS (2012-85-A)	86 504	86 504
Luminor Bank AS (2012-84-A)	292 397	292 397
Luminor Bank AS (2006/202/A)	58 510	58 510
Luminor Bank AS (2014-169-A)	480 000	480 000
Luminor Bank AS (2017-42-A-CFLA)	336 696	0
	2 236 011	1 421 411

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmuma līgumiem, Koncernam ir iekļāta visa komercķīlas devēja manta kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Aizņēmumu atmaksas termiņi ir līdz 31.12.2021.

23. Citi aizņēmumi

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Citi aizņēmumi	921 321	1 131 590
AS Attīstības finanšu institūcija Altum*	1 588 739	1 588 739
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem	179 200	285 217
	2 689 260	3 005 546
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar faktoringa līgumiem	904 261	993 029
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem	153 883	165 324
	1 058 144	1 158 353

AS Attīstības finanšu institūcijas Altum aizdevums paredzēts zāģēšanas un gatavās produkcijas šķirošanas iekārtu un aprīkojuma iegādei, piegādei un uzstādīšanai un zāģētavas būvniecībai. Kā nodrošinājums kalpo nekustamais īpašums. Aizņēmuma atmaksas termiņš ir līdz 26.08.2024.

Finanšu nomas saistības

Koncerns iegādājies pamatlīdzekļus finanšu nomā. Kopējās finanšu nomas saistības uz 31.12.2018 sastāda EUR 333 084.

Nākotnes minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība sastāda:

	2018	2017
	EUR	EUR
Maksājama 1 gadu laikā	161 649	174 492
Maksājama 2-5 gadu laikā	185 738	293 164
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	347 387	467 656
Nākotnes finanšu izmaksas	(14 303)	(17 115)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	333 084	450 541

24. No pircējiem saņemtie avansi

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Saņemtie avansi	409	980
	409	980

25. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	6 327 260	4 263 045
	6 327 260	4 263 045

26. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	0	155 467
	0	155 467

27. Parādi asociētajām sabiedrībām

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Īstermiņa daļa		
Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	621 352	155 467
	621 352	155 467

28. Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	112 749	92 840
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	127 454	90 098
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	6 856	64 066
Dabas resursu nodoklis	1 203	289
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	0	75
Citas likumdošanas nodokļi	1 990	1 786
	250 252	249 154

29. Pārējie kreditori

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Norēķini par darba samaksu	256 784	184 474
Pārējie kreditori	3 545	4 630
	260 329	189 104

30. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Ilgtermiņa daļa		
ES līdzfinansējums aktīvu iegādei - ilgtermiņa daļa	1 993 756	1 689 105
	1 993 756	1 689 105
Īstermiņa daļa		
ES līdzfinansējums aktīvu iegādei - īstermiņa daļa	261 880	222 583
	261 880	222 583

Nākamo periodu ieņēmumos uzrādīts: 1. V/A Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras programmas finansējums pēc projekta identifikācijas Nr. APV/2.1.2.4.0/13/03/030, Līguma Nr.L-APV-14-0114, kas saņemts 2015.gadā EUR 462 735 apmērā pamatlīdzekļu iegādei un izveidošanai; 2. V/A Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras programmas finansējums pēc projekta identifikācijas Nr.APV/2.1.2.4.0/09/01/034, Līguma Nr.L-APV-10-0015, kas saņemts no 2010.-2013.gadam EUR 3 339 616 apmērā pamatlīdzekļu iegādei un izveidošanai. 3. Centrālās finanšu un līgumu aģentūras programmas finansējums pēc projekta/līguma par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr. 4.1.1.0/17/A/007 "Būtiska enerģijas ietaupījuma nodrošināšana AS "PATA Saldus"", kas saņemts no 2018.gada EUR 589 454 apmērā pamatlīdzekļu iegādei un izveidošanai. Nākamo periodu ieņēmumi no LIAA finansējuma tiek atzīti kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, attiecīgi 10-15 gadu laikā.

Koncernam ir pienākums 5 gadu laikā no finansējuma saņemšanas brīža ievērot līguma nosacījumus par iegādāto aktīvu izmantošanu Projekta īstenošanas vietā un paredzētajiem mērķiem, neatsavinot un nenodot aktīvus lietošanā trešajām personām, apdrošinot mantu un pildot citus pienākumus. Pie noteikto nosacījumu neievērošanas Koncernam varētu būt pienākums atmaksāt saņemto finansējumu. Pēc vadības novērtējuma šī iespēja ir ļoti nenozīmīga.

31. Uzkrātās saistības

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības piegādātājiem	111 197	133 294
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	459 056	316 417
	570 253	449 711

32. Pamata un samazinātā peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju, kas attiecināma uz Koncerna mātes sabiedrības īpašniekiem, tiek aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu, kas attiecināma uz Mātes sabiedrības īpašniekiem, ar pārskata gadā vidējo svērto emitēto parasto akciju skaitu. Koncerna mātes sabiedrībai nav potenciālo parasto akciju, kas varētu izraisīt peļņas uz akciju mazināšanos, tādēļ mazinātā peļņa uz akciju atbilst pamata peļņai uz akciju.

	2018	2017
	EUR	EUR
Uz Mātes uzņēmuma īpašniekiem attiecināma pārskata gada neto peļņa	5 683 363	2 677 059
Vidējais svērtais emitēto akciju skaits	448 745	414 226
	12.67	6.46

33. Atbildība zvērinātu revidentu komercsabiedrībai

	2018	2017
	EUR	EUR
Finanšu pārskata un konsolidēta finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	8 800	8 800
	8 800	8 800

34. Koncernā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā 241 (2017.gadā - 225).

35. Galvenā vadības personāla atbildība par darbu

	2018	2017
	EUR	EUR
Valdes priekšsēdētāja atbildība	18 629	30 344
Valdes priekšsēdētāja sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 488	7 158
	23 117	37 502

36. Vides aizsardzības paredzamie izdevumi

Koncerna saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zaģmateriālu realizācijā kā iesaīnojamais materiāls tiek izmantota polietilēna plēve. Lai nodrošinātu kvalitatīvus, vides aizsardzības prasībām atbilstošu saimniecisko darbību un mazinātu ekoloģisko risku, kā arī finanšu risku, kas saistīts ne tikai ar vides piesārņošanu, bet arī ar nopietniem finanšu līdzekļu zaudējumiem, maksājot soda naudas, ir noslēgta vienošanās ar SIA Zaļā josta par izlietotā iepakoējuma 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 Koncernā 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 iespējamos zaudējumus, t.sk., noplānotos dabas resursu nodokļa maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos.

37. Darījumi ar saistītām pusēm

Koncerna lielākais akcionārs ar efektīvu līdzdalību 67% akciju kapitālā ir SIA "PATA" (Latvija), reģ.Nr.40003448619. Koncerna mātes sabiedrība ir SIA "PATA" (Latvija).

2018.gada laikā Koncernam bijuši saimnieciska rakstura darījumi ar šādām sabiedrībām, kas ir tieši vai netieši SIA "PATA" meitas sabiedrības. Koncernam arī bijuši darījumi ar savu meitu sabiedrībām un Koncernā neietilpstošu saistītu uzņēmumu SIA "SALDUS ENERĢIJA" (Latvija). Pārskata gadā Koncerns nav iesaistījies darījumos ar valdes un padomes locekļiem, izņemot izmaksāto atlīdzību par darbu.

	31.12.2018		31.12.2017	
	Debitori EUR	Kreditore EUR	Debitori EUR	Kreditore EUR
Radniecīgās sabiedrības				
Mātes sabiedrība	8 931 620	0	5 630 868	155 467
Meitas sabiedrības	2 564	0	1 085 102	0
	8 934 184	0	6 715 970	155 467
Pārējās saistītās puses				
Asociētās sabiedrības	451 228	621 352	20 729	0
Valdes un padomes locekļi	0	588 333	0	588 333
	451 228	1 209 685	20 729	588 333
	9 385 412	1 209 685	6 736 699	743 800

	Pārdošana saistītām pusēm		Iegāde no saistītām pusēm	
	2018 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2017 EUR
Preces un pakalpojumi pārdošanai	64 502 078	47 964 099	18 721 343	9 976 188
	64 502 078	47 964 099	18 721 343	9 976 188
Pārējās saistītās puses				
Preces un pakalpojumi pārdošanai	1 398 906	1 210 191	966 105	593 702
	1 398 906	1 210 191	966 105	593 702
	65 900 984	49 174 290	19 687 448	10 569 890

38. Nākotnes maksājumi

Operatīvās nomas līgumi

Koncerns izmanto mežizstrādes un kokapstrādes industriālo tehniku, kā arī vieglās automašīnas administrācijas vajadzībām, kas ir saņemtas saskaņā ar operatīvās nomas līgumiem. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītās nomas izmaksas EUR 624 316 apmērā.

Saskaņā ar noslēgtiem nomas līgumiem neatceļamo maksājumu summa sastāda:

	2018 EUR	2017 EUR
Maksājama mazāk 1 gadu laikā	908 137	348 701
Maksājama 2-5 gadu laikā	2 068 522	1 044 081
	2 976 659	1 392 782

39. Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Gadu, kas beidzās 2018.gada 31.decembrī, Koncerns noslēdza ar peļņu EUR 5 683 363 apmērā. Uz šo datumu Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par EUR 8 421 066, savukārt kopējie aktīvi pārsniedza kopējās saistības par EUR 14 247 335.

2018.gada finansiālie rezultāti ir atbilstoši Koncerna darbības turpināšanai, kā arī darbības turpināšana ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos.

40. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli uz 2018.gada 31.decembri.

Saldū, 2019.gada 29.aprīlī

Valde:

Gatis Zommers
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Arvis Tone
valdes loceklis

Inga Siliņa
galvenā grāmatvede

Neatkarīgu revidentu ziņojums

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Akciju sabiedrības "PATA Saldus" akcionāriem

Ziņojums par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši AS "PATA Saldus", reģ.Nr. 40003020121 ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 9. līdz 40. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "PATA Saldus" un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par to konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGESP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGESP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda konsolidētā finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti konsolidētā finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo konsolidēto finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā:

Krājumu esamība un novērtējums

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
<i>Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa pārskatā 2018. gada 31. decembrī ir iekļauti krājumi EUR 9 114.1 tūkst. vērtībā, kas veido 22.2% no visiem Koncerna aktīviem.</i> <i>Atsauce uz Koncerna finanšu pārskata pielikumu: 14. piezīme, 33. lapa.</i> Ņemot vērā mežsaimniecības, koksnes pirmējas apstrādes – zāgmateriālu ražošanas nozares specifiku un krājumu apjomu Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā, būtiska nozīme ir krājumu neto realizācijas vērtības noteikšanai, līdz ar to uzskatām šo jautājumu par nozīmīgu revīzijas kontekstā.	Veicot revīzijas procedūras, cita starpā mēs: • izvērtējam iekšējās kontroles darbības rezultātus krājumu inventarizāciju un citu kontroles pasākumu veikšanā; • izskatījām inventarizāciju rezultātus; • piedalījāmies noliktavas inventarizācijās, novērojot inventarizācijas procedūras un veikšanas gaitu; • izlases veidā testējām krājumu iegādes vērtību uzskaites atbilstību; • veicām analītiskās un detalizētās procedūras un pārbaudījām krājumu neto realizācijas vērtības aprēķinus.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā 3.-4. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētajā gada pārskatā 5.-7 lapā,
- paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 8. lapā,
- ziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sagatavots kā atsevišķa konsolidētā gada pārskata sastāvdaļa, norādot vadības ziņojumā mājaslapas adresi internetā, kur ziņojums par korporatīvo pārvaldību ir publiski pieejams elektroniskā veidā.

Mūsu atzinums par konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz konsolidētajā gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām.*

Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Koncernu un tā darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma ("Finanšu instrumentu tirgus likums") 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Mūsuprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda konsolidētā finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Koncerna likvidāciju vai tā darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, ir atbildīgas par Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo konsolidēto finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītās neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda konsolidētā finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstām šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Ziņojums saskaņā ar citu normatīvo aktu prasībām

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

2018. gada 23. jūlijā akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "PATA Saldus" Koncerna konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 2 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2017. gada 31. decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, kā:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Koncerna Padomei, kura veic Revīzijas komitejas funkcijas;
- kā norādīts Revīzijas pakalpojumu likuma 37.⁶ pantā, mēs neesam Koncernam snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs saglabājam neatkarību no revidētā Koncerna.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Marija Jansone.

SIA "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134



Marija Jansone

Valdes locekle,
atbildīgā zvērinātā revidente,
sertifikāta Nr. 25



Andrejs Ponomarjovs

Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija

2019. gada 29. aprīlī