

AS LATVIJAS BALZAMS

2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA PĀRSKATS

SATURS

Vadība	3
Vadības ziņojums	4 – 5
Revidentu ziņojums	6 – 7
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikums	12 – 31

VADĪBA

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi,
ieņemamie amati

Aleksandrs Kovalevs – padomes priekšsēdētājs

Pēteris Avens – padomes loceklis

Vitolds Kokars – padomes loceklis,
AS Latvijas balzams kvalitātes nodrošināšanas direktors

Jurģis Šeflers – padomes loceklis

Aleksejs Oļņiks – padomes loceklis

Janis Gulbis – padomes loceklis

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi,
ieņemamie amati

Rolands Gulbis – valdes priekšsēdētājs,
AS Latvijas balzams ģenerāldirektors

Aleksandrs Jergevs – valdes loceklis,
AS Latvijas balzams galvenais inženieris

Egils Dzeretis – valdes loceklis,
AS Latvijas balzams loģistikas direktors

Sergejs Ļimarenko – valdes loceklis,
AS Latvijas balzams iekšējās drošības dienesta vadītājs

Valēžans Abidovs – valdes loceklis

AS LATVIJAS BALZAMS 2005. GADA PĀRSKATS

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Uzņēmums ir dibināts 1900. gadā, bet esošo nosaukumu ieguvis 1970. gadā. Tā ir visplašākā spektra alkoholisko dzērienu ražotne. Pavisam AS Latvijas balzams ražo vairāk nekā 120 dažādu nosaukumu dzērienus. Uzņēmuma akcijas ielvertas Rīgas Fondu biržas otrajā sarakstā.

Uzņēmuma darbība pārskata gadā

AS Latvijas balzams ir lielākais alkoholisko dzērienu ražotājs Latvijā un viens no lielākajiem nodokļu maksātājiem valstī. Pēc nodokļu valsts budžetā AS Latvijas balzams ieskaitījis 31.7 miljonus latu, tai skaitā 24.2 miljoni latu kā akcīzes nodokli.

Uzņēmuma apgrozījums bija 51.1 miljoni latu, pārskata gada peļņa – 2.4 miljoni latu. Ieguldījumu pamatlīdzekļu kopsumma pārsniedza 3.9 miljonu latu. Peļņas rādītāju pārskata gadā ietekmēja reklāmas un mārketinga izmaksu palielinājums, kas izskaidrojams gan ar aktivitātēm Baltijas tirgū, gan jaunu eksporta tirgu iekarošanu. Pozitīvu ietekmi uz finanšu rezultātiem atstāja vairāku tirdzniecības zīmju pārdošana.

2005. gadā Uzņēmumā vidēji strādāja 726 darbinieki, un viņu vidējā bruto mēnešalga pēc bija 404 lati.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valde iesaka daļu no pārskata gada peļņas sadalīt dividendēs, iesakot izmaksāt 0.024 latus par akciju. Atlikušo pārskata gada peļņu pēc dividenžu izmaksas atstāt nesadalītās peļņas sastāvā.

Nākotnes perspektīva

2006. gadā būtiskākā AS Latvijas balzams prioritāte būs eksporta veicināšana. Paralēli tam, mērķis ir saglabāt līderpozīcijas vietējā tirgū.

Vadība

2005. gadā uzņēmuma vadības sastāvā izmaiņas nav notikušas. Vadības sastāvs ir atspoguļots 3. lappusē.

Valdes atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par uzņēmuma finanšu pārskata sagatavošanu saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem un Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Finanšu pārskats patiesi atspoguļo Uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, darbības rezultātus un naudas plūsmu par pārskata gadu.

Valde apstiprina, ka 2005. gada finanšu pārskata no 8. līdz 31. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Izņemot neto apgrozījuma atspoguļošanu, kā aprakstīts finanšu pārskatā, grāmatvedības politikas ir konsekventi pielietotas. Valde apstiprina, ka finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

AS Latvijas balzams vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Uzņēmuma aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Uzņēmumā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

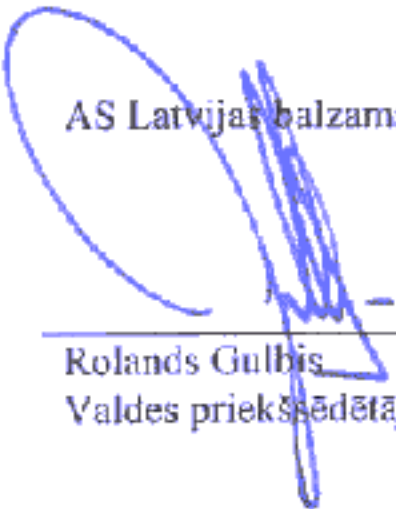
Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātus.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Revidenti

Finanšu pārskata, kas ietverts no 8. līdz 31. lappusei, revīziju atbilstoši Starptautiskajiem revīzijas standartiem veica auditorfirma „PricewaterhouseCoopers” SIA.

AS Latvijas balzams vadības vārdā:



Rolands Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

Rīga, 2006. gada 10. aprīlī

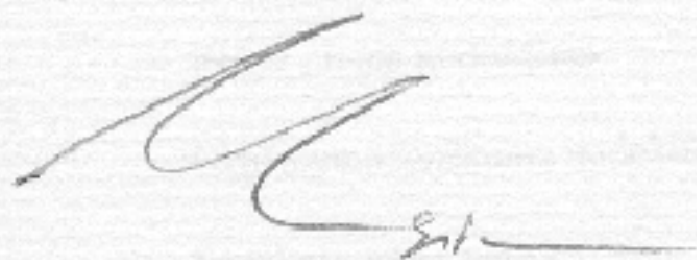
REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS Latvijas balzams akcionāriem

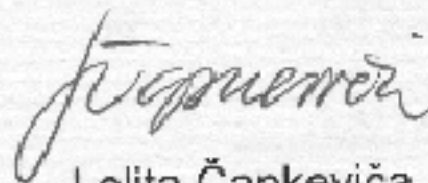
1. Mēs esam veikuši AS Latvijas balzams 2005. gada finanšu pārskata no 8. līdz 31. lappusei revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver AS Latvijas balzams bilanci 2005. gada 31. decembrī, 2005. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pielikumu. Par šo finanšu pārskatu ir atbildīga AS Latvijas balzams vadība. Mēs esam atbildīgi par atzinuma sniegšanu par šo finanšu pārskatu, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju.
2. Izņemot 3. rindkopā minēto, mēs veicām revīziju atbilstoši Starptautiskās Grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums ir jāplāno un jāveic revīzija ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību. Revīzija ietver finanšu pārskatā norādīto summu un skaidrojumu pamatojuma pārbaudi izlases veidā. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu Uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu, kā arī kopējās finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu. Mēs izlasījām vadības ziņojumu no 4. līdz 5. lappusei un neatklājām būtiskas neatbilstības starp vadības ziņojumu un revidēto finanšu pārskatu. Mēs uzskatām, ka mūsu veiktā revīzija dod pietiekamu pamatojumu mūsu atzinumam.
3. Saskaņā ar Uzņēmuma grāmatvedības politiku Uzņēmums uzskaita ēkas un būves pārvērtētajā vērtībā atskaitot uzkrāto nolietojumu. 2005. gada laikā Uzņēmums veica pārvērtēšanu, kā rezultātā 2005. gada 1. septembrī ēku un būvju bilances vērtība tika palielināta par Ls 5,000,766. Iepriekšējo pārvērtēšanu Uzņēmums veica 1998. gada 1. janvārī. Saskaņā ar 16. Starptautisko Grāmatvedības Standartu *Pamatlīdzekļi*, pārvērtēšana jāveic pietiekami regulāri, lai aktīvu uzskaites vērtība būtiski neatšķirtos no to patiesās vērtības bilances datumā. Ņemot vērā, ka pēdējos gados Latvijas tirgū ir vērojama vispārīga nekustamā īpašuma vērtības paaugstināšanās tendence, kā arī pārvērtēšanas, kas tika veikta ar 2005. gada 1. septembri, rezultātus, mēs uzskatām, ka ēku un būvju patiesā vērtība būtiski mainījies periodā starp 1998. gadu un 2004. gada 31. decembri. Tādējādi, mēs uzskatām, ka 2004. gada 31. decembrī ēku un būvju bilances vērtība Ls 6,316 tūkstošu apmērā bija būtiski zemāka par to patieso vērtību, un tādēļ nolietojums par 2005. gadu ir nepietiekams. 2005. gada finanšu pārskati neatspoguļo augstāk minētās kļūdas esamību, kā to pieprasa 8. Starptautiskais Grāmatvedības Standarts *Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības uzskaitē un kļūdas*. Tā kā 2004. gada 31. decembrī netika veikta ēku un būvju pārvērtēšana, mūsu ziņojums par 2004. gada finanšu pārskatu ietvēra iebildi, kā arī mēs nevarējām pārliecināties par 2005. gada nolietojuma izmaksu apjomu.

4. Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma 3. rindkopā aprakstītās iebildes ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS Latvijas balzams finansiālo stāvokli 2005. gada 31. decembrī, tās darbības rezultātiem un naudas plūsmu 2005. gadā saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.
5. Turklāt, mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma 3. rindkopā aprakstītās iebildes ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS Latvijas balzams finansiālo stāvokli 2005. gada 31. decembrī, tās darbības rezultātiem un naudas plūsmu 2005. gadā saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

PricewaterhouseCoopers SIA
Komerccabiedrības licence Nr. 5



Juris Lapše
Valdes loceklis



Lolita Čapkeviča
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 120

2006. gada 10. aprīlī

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS PAR 2005. GADU

	Pielikums	2005 Ls	2004 Ls
Neto apgrozījums	4	51,147,347	37,346,967
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(41,060,157)	(30,067,329)
Bruto peļņa		10,087,190	7,279,638
Pārdošanas izmaksas	6	(3,842,796)	(3,270,159)
Administrācijas izmaksas	7	(4,085,767)	(2,870,107)
Pārējie ienākumi	8	1,719,984	435,631
Pārējie izdevumi	9	(379,141)	(154,548)
Peļņa no saimnieciskās darbības		3,499,470	1,420,455
Finanšu ienākumi	11	144,675	159,062
Finanšu izdevumi	11	(654,125)	(673,830)
Peļņa pirms nodokļiem		2,990,020	905,687
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(612,344)	(198,854)
Pārskata gada peļņa		2,377,676	706,833
Peļņa uz akciju (santīmos)			
– Pamata	13	31.72	9.43
– Koriģētā	13	31.72	9.43

Pielikumi no 12. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

BILANCE 2005. GADA 31. DECEMBRI

	Pielikums	31.12.2005 Ls	31.12.2004 Ls
Aktīvs			
Ilgtermiņu ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	15	20,122,993	12,913,594
Nemateriālie ieguldījumi	14	116,786	328,966
		20,239,779	13,242,560
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	16	12,243,986	10,779,533
Pirceju un pasūtāju parādi	17	11,127,988	7,403,423
Radniecīgo uzņēmumu parādi	28(g)	5,076,483	4,834,696
Aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem	28(h)	3,031,063	-
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	18	511,734	462,264
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	292,440
Nauda un naudas ekvivalenti	19	906,186	897,664
		32,897,440	24,670,020
Kopā aktīvs		53,137,219	37,912,580
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	20	7,496,900	7,496,900
Akciju emisijas uzcelojums		61,767	61,767
Pārvērtēšanas rezerve		5,334,638	984,878
Citas rezerves		1,249,047	1,249,047
Interesu saplūšanas rezerve		(11,101,905)	(11,101,905)
Nesadalītā peļņa		18,265,462	15,886,958
Kopā pašu kapitāls		21,305,909	14,577,645
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Atliktais nodoklis	12(c)	1,336,030	577,421
Aizņēmumi	21	8,931,808	10,376,540
		10,267,838	10,953,961
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	21	4,752,897	2,242,497
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		5,914,006	3,483,034
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	28(e)	535,997	656,204
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		467,960	-
Pārējās saistības	22	9,892,612	5,999,239
		21,563,472	12,380,974
Kopā saistības		31,831,310	23,334,935
Kopā saistības un pašu kapitāls		53,137,219	37,912,580

Pielikumi no 12. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Rolands Gulbis
Valdes priekšsēdētājs

2006. gada 10. aprīlī

**AS LATVIJAS DALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS**

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2005. GADU

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Parvertešanas rezerve *	Citas rezerves**	Interesu saplūšanas rezerve ***	Nesadalītā peļņa	Kopā
	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls
Atlikums 2004. gada 1. janvārī	7,496,900	61,767	984,878	1,249,047	(11,101,905)	15,180,125	13,870,812
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	706,833	706,833
Atlikums 2004. gada 31. decembrī	7,496,900	61,767	984,878	1,249,047	(11,101,905)	15,886,958	14,577,645
Atlikums 2005. gada 1. janvārī	7,496,900	61,767	984,878	1,249,047	(11,101,905)	15,886,958	14,577,645
Izslēgti pārvērtētie pamatlīdzekļi	-	-	(828)	-	-	828	-
Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	-	-	5,118,193	-	-	-	5,118,193
Izmaiņas attīstā nodokļa saistībās pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā (skat. 12. pielikumu)	-	-	(767,605)	-	-	-	(767,605)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	-	2,377,676	2,377,676
Atlikums 2005. gada 31. decembrī	7,496,900	61,767	5,334,638	1,249,047	(11,101,905)	18,265,462	21,305,909

* 2005. gada 31. decembrī uz pārvērtēšanas rezervi ir attiecinātas attīstā nodokļa saistības, samazinot rezervi par 941,407 (31.12.2004 – Ls 173,802).

** „Citas rezerves” tika izveidotas pirms Uzņēmuma pārreģistrācijas Komercreģistrā, tās bija jāveido 5% apmērā no ikgadējās peļņas, saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Tā kā ne Komerclikums, ne Uzņēmuma statūti vairs neparedz šādas obligātās rezerves, Uzņēmuma dalībnieki lems par rezerves pārvešanu uz nesadalīto peļņu.

*** Interesu saplūšanas rezerve tika izveidota 2000. gadā Uzņēmumam apvienojoties ar tā meitas uzņēmumu. Šīs apvienošanās atspoguļošanai tika izvēlēta interešu saplūšanas metode. Interesu saplūšanas rezerve tika aprēķināta salīdzinot ieguldījuma meitas uzņēmumā bilances vērtību ar meitas uzņēmuma paša kapitāla bilances vērtību, kas tika iekļauta Uzņēmumā bilancē apvienošanās rezultātā.

Pielikumi no 12. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2005. GADU

		2005 Ls	2004 Ls
Pamatdarbības naudas plūsma			
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	23	6,826,387	839,114
Samaksāti procenti		(588,829)	(716,352)
Ienākuma nodokļa maksājumi		(151,810)	(397,213)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		<u>6,085,748</u>	<u>(274,451)</u>
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu iegāde	15	(3,287,490)	(1,541,825)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		15,865	6,631
Izsniegti aizdevumi	28(h)	(3,031,063)	-
Ieņēmumi no izsniegto aizdevumu atmaksas		22,000	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		<u>(6,280,688)</u>	<u>(1,535,194)</u>
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no saņemtiem aizņēmumiem		2,714,150	4,070,729
Aizņēmumu atmaksa		(2,510,688)	(1,536,250)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		<u>203,462</u>	<u>2,534,479</u>
Neto naudas un naudas ekvivalentu palielinājums pārskata gadā		<u>8,522</u>	<u>724,834</u>
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		<u>897,664</u>	<u>172,830</u>
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	19	<u>906,186</u>	<u>897,664</u>

Pielikumi no 12. līdz 31. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

PIELIKUMS

1 PAMATINFORMĀCIJA

Uzņēmums ir lielākais alkoholisko dzērienu ražotājs. Pavisam AS Latvijas balzams ražo vairāk nekā 120 dažādu nosaukumu dzērienus. Uzņēmuma lielākais akcionārs, kuram pieder 88.05% no Uzņēmuma akciju kapitāla, ir S.P.I. Distilleries B.V., kas ir reģistrēts Nīderlandē.

AS Latvijas balzams ir akciju sabiedrība, kura ir dibināta un kuras juridiskā adrese ir Latvijā. Uzņēmums ir dibināts 1900. gadā, bet esošo nosaukumu ieguvis 1970. gadā. Uzņēmuma juridiskā adrese ir A. Čaka iela 160, Rīga, LV-1012, Latvijas Republika. AS Latvijas balzams ir akciju sabiedrība, kuras akcijas tiek kotētas Rīgas Fondu biržas otrajā sarakstā.

Šo finanšu pārskatu ir apstiprinājusi Uzņēmuma vadība 2006. gada 10. aprīlī un vadības vārdā tos ir parakstījis Valdes priekšsēdētājs Rolands Gulbis.

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts savādāk.

(a) Uzskaites pamati

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Izņemot 39. Starptautisko grāmatvedības standartu (SGS) „Finanšu instrumentu atzīšana un novērtēšana” Eiropas Komisija ir pieņēmusi izmantošanai Eiropas Savienībā visus Starptautisko finanšu pārskatu padomes (SFPP) izdotos un spēkā esošos Starptautiskos Finanšu Pārskatu Standartus. Ņemot vērā Uzskaites regulatīvās komitejas 2004. gada oktobra lēmumu, ES komisija ir pieņēmusi regulu Nr. 2086/2004, kas paredz, ka visām publiskajām akciju sabiedrībām sākot ar 2005. gada 1. janvāri ir obligāti jāpiemēro SGS Nr. 39, atskaitot atsevišķas normas attiecībā uz pilnas patiesās vērtības uzskaiti un risku ierobežošanu pamatnoguldījumu portfelim.

Iš kā Uzņēmums nolēma neizmantot 39. SGS paredzēto patiesās vērtības uzskaiti un Uzņēmumu neietekmē arī normas par portfeļa riska ierobežošanu, kuras nav pieprasītas saskaņā ar ES apstiprināto 39. SGS versiju, tad pievienotie finanšu pārskati atbilst ES apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu un Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, kas modificēta veicot pamatlīdzekļu pārvērtēšanu, kā norādīts (f) pielikumā.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Uzņēmuma izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības aplēses, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos. Uzņēmuma vadība nosaka pamatlīdzekļu patieso vērtību balstoties uz neatkarīgu, sertificētu vērtētāju novērtējumiem, kas tiek veikti saskaņā ar nekustamā īpašuma vērtēšanas standartiem.

2005. gadā Uzņēmums piemēroja visus jaunos un pārskatītos SFPS, kas tikai izdoti līdz 2004. gada 31. martam ieskaitot. Salīdzinošie rādītāji tika atbilstoši korigēti, saskaņā ar sekojošajiem standartiem:

- SGS 1 (pārskatīts 2003) Finanšu pārskatu sagatavošana
- SGS 2 (pārskatīts 2003) Krājumi
- SGS 8 (pārskatīts 2003) Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības uzskaitē un kļūdas
- SGS 10 (pārskatīts 2003) Notikumi pēc pārskata gada beigām

PIELIKUMS (turpinājums)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES (turpinājums)

(a) Uzskaites pamati (turpinājums)

SGS 16 (pārskatīts 2003)	Pamatlīdzekļi
SGS 17 (pārskatīts 2003)	Nomas
SGS 21 (pārskatīts 2003)	Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme
SGS 24 (pārskatīts 2003)	Informācija par saistītajām pusēm
SGS 27 (pārskatīts 2003)	Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati
SGS 31 (pārskatīts 2003)	Līdzdalība kopuzņēmumos
SGS 32 (pārskatīts 2003)	Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana
SGS 33 (pārskatīts 2003)	Peļņa par akciju
SGS 36 (pārskatīts 2004)	Aktīvu vērtības samazināšanās
SGS 38 (pārskatīts 2004)	Nemateriālie aktīvi
SGS 39 (pārskatīts 2003)	Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtējums
SGS 40 (pārskatīts 2003)	Ieguldījumu īpašums
SFPS 2 (izdots 2004)	Akciju maksājums
SFPS 3 (izdots 2004)	Komerddarbības apvienošana
SFPS 5 (izdots 2004)	Ilgtermiņa aktīvi pārdošanai un pārtrauktās darbības

SGS 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 27, 31, 32, 33, 39 un 40 (visi pārskatīti 2003), SGS 36, 38 (visi pārskatīti 2004) un SFPS 2, 3, 5 (izdoti 2004) piemērošanas neradīja būtisku ietekmi uz Uzņēmuma grāmatvedības politiku un finanšu pārskatu atspoguļošanu.

Tika publicēti jauni grāmatvedības standarti, grozījumi un Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komitejas (SFPIK) interpretācijas, kas ir obligātas periodiem sākot no 2006. gada janvāra un vēlāk. ES vēl nav apstiprinājusi šos grāmatvedības standartus, grozījumus un SFPIK interpretācijas. Tā kā Uzņēmums nav piemērojis šos grāmatvedības standartus, grozījumus un SFPIK interpretācijas, nepastāv starpības starp ES apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu un Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Jaunie grāmatvedības standarti, grozījumi un SFPIK interpretācijas ir šādas:

Grozījumi SGS 19 Darbinieku pakalsti (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Šie grozījumi sniedz iespēju izvēlēties alternatīvo aktuāraprēķinu rezultātā radušos zaudējumu un guvumu atzīšanas pieeju. Grozījumi var radīt papildus prasības atzīt šādus rezultātus attiecībā uz vairāku darba devēju kopīgiem pensiju plāniem, kad nav pieejama pietiekama informācija, lai piemērotu definēto labumu uzskaiti. Grozījumi papildina arī informācijas atklāšanas nosacījumus. Grozījumi šajā standartā neietekmēs Uzņēmuma finanšu pārskatus.

Grozījumi SGS 21 Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Šī standarta grozījumi neattiecas uz Uzņēmumu.

SGS 39 un grozījumi SFPS 4 Finanšu garantiju līgumi (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Šie grozījumi pieprasa izsniegtās finanšu garantijas, izņemot iepriekš atzītās garantijas, kuras Uzņēmums atzinis kā apdrošināšanas līgumus, sākotnēji atzīt puliesajā vērtībā un turpmāk vērtēt augstākajā no: a) attiecīgo saņemto un atlikto komisijas ienākumu neamortizētās vērtības, un b) nepieciešamo izdevumu, lai nokārtotu saistības bilances datumā, vērtības. Grozījumi neattiecas uz Uzņēmumu.

SFPS 7 Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana; Grozījumi SGS 1, Finanšu pārskatu sagatavošana – informācijas atklāšana par kapitālu (spēkā no 2007. gada 1. janvāra)

SFPS 7 ievieš jaunus informācijas atklāšanas nosacījumus, lai uzlabotu pārskatos atklāto informāciju par finanšu instrumentiem. Standarts pieprasa, lai tiktu atspoguļota kvalitatīva un kvantitatīva informācija par riskiem, kas izriet no finanšu instrumentiem, iekļaujot arī īpašus informācijas atklāšanas nosacījumus par kredītrisku, likviditātes risku un tirgus risku, iekļaujot arī tirgus riska jutīguma analīzi. Standarts aizvieto SGS 32: *Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana* informācijas atklāšanas nosacījumus. Standarts ir jāpiemēro visiem uzņēmumiem, kuri sagatavo pārskatus saskaņā ar SFPS. Grozījumi SGS 1 ievieš informācijas atklāšanas nosacījumus par uzņēmuma kapitāla pietiekamību un to, kā uzņēmums pārvalda savu kapitālu. Uzņēmuma vadība izvērtēja SFPS 7 un SGS 1 grozījumu ietekmi un secināja, ka galvenie pielikumu papildinājumi būs tirgus riska jutīguma analīze un kapitāla pielikumi, ko pieprasa SGS 1 grozījumi. Uzņēmums piemēros SFPS 7 un izmaiņas SGS 1 sākot ar 2007. gada 1. janvāri.

PIELIKUMS (turpinājums)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES (turpinājums)

(a) Uzskaites pamati (turpinājums)

Grozījumi SGS 39 Starp Koncernu uzņēmumiem paredzamo darījumu naudas plūsmas risku ierobežošanas uzskaitē (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Grozījumi pieļauj ārvalstu valūtu svārstību risku no paredzamo darījumu naudas plūsmas risku ierobežošanas uzskaites kvalificēt kā pret risku nodrošinātu posteni finanšu pārskatos, ar noteikumu, ka a) darījums notiek valūtā, kas atšķiras no darījumā iesaistītā uzņēmuma uzskaites valūtas; un b) ārvalstu valūtas svārstību risks ietekmēs peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Šis grozījums neattiecas uz Uzņēmumu, jo tas neveic starpuzņēmumu darījumus, ko varētu kvalificēt kā pret risku nodrošinātu posteni 2004. un 2005. gada finanšu pārskatos.

Grozījumi SGS 39 Patiesās vērtības izvēles iespēja (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Šie grozījumi maina finanšu instrumentu patiesajā vērtībā ar iekļaušanu peļņā vai zaudējumos definīciju, kā arī ierobežo iespēju klasificēt finanšu instrumentus šajā kategorijā. Uzņēmuma vadība uzskata, ka šiem grozījumiem nevajadzētu nozīmīgi ietekmēt finanšu instrumentu klasifikāciju. Grozījumi neattiecas uz Uzņēmuma finanšu pārskatu.

Grozījumi SFPS 1 Starptautisko Finanšu Pārskatu Standartu piemērošana pirmo reizi (spēkā no 2006. gada 1. janvāra).

Grozījumi neattiecas uz Uzņēmumu, jo šis nav pirmais gads, kad Uzņēmums sagatavo SFPS.

SFPS 6 Mīnerālo resursu izpēle un novērtējums (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Šis standarts neattiecas uz Uzņēmumu.

SFPIK 4 Aktīvs ar nomas pazīmēm (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

SFPIK 4 prasa ņemt vērā darījuma būtību, nosakot, vai darījums ir noma vai ietver nomu. Saskaņā ar interpretāciju jānosaka, vai a) vienošanās pamatā ir specifiska aktīva vai aktīvu lietošana, un b) vienošanās nodod tiesības lietot aktīvu. Šī interpretācija neietekmēs Uzņēmuma finanšu pārskatus.

SFPIK 5 Ieguldījumi Eksploatācijas pārtraukšanas, Atjaunošanas un Apkārējās Vides Rehabilitācijas Fondos (spēkā no 2006. gada 1. janvāra)

Uzņēmumam nav ieguldījumu eksploatācijas pārtraukšanas, atjaunošanas un apkārējās vides rehabilitācijas fondos. Šī interpretācija neietekmēs Uzņēmuma finanšu pārskatus.

SFPIK 6 Saistības no līdzdalības specifiskā tirgū – elektrisko un elektronisko iekārtu atkritumi (spēkā no 2005. gada 1. decembra)

Šī interpretācija neattiecas uz Uzņēmumu.

SFPIK 7 Koriģēšanas metodes pielietojums saskaņā ar SGS 29 (spēkā periodiem, kas sākas vai turpinās pēc 2006. gada 1. marta, tas ir no 2007. gada 1. janvāra)

Šī interpretācija neattiecas uz Uzņēmumu.

SFPIK 8 SFPS 2 darbības joma (spēkā periodiem, kas sākas vai turpinās pēc 2006. gada 1. marta, tas ir no 2007. gada 1. janvāra)

Interpretācija skaidro, ka SFPS 2 Maksājums par akcijām attiecas arī uz darījumiem, kur Uzņēmums veic maksājumu par akcijām, kas ir acīmredzami neatbilstošs vai arī nulles vērtībā. Šī interpretācija neietekmēs Uzņēmuma finanšu pārskatus.

SFPIK 9 Citos finanšu instrumentos ietverto atvasināto instrumentu pārskatīšanu (spēkā periodiem, kas sākas vai turpinās pēc 2006. gada 1. jūnija)

Šī interpretācija neattiecas uz Uzņēmumu.

(b) Segmentu informācija

Darbības segments ir identificējama Uzņēmuma daļa, uz kuras pārdotajām precēm un pakalpojumiem attiecas no citām Uzņēmuma daļām atšķirīgi riski un ieguvumi. Ģeogrāfiskais segments ir identificējama Uzņēmuma daļa, kurā pārdod preces vai sniedz pakalpojumus konkrētā ekonomikas vidē un uz kuru attiecas atšķirīgi riski un ieguvumi, nekā uz citā ekonomiskā vidē strādājošām Uzņēmuma daļām.

(c) Iegūstumu atzīšana

Uzņēmuma pamatdarbība ir alkoholisko dzērienu ražošana un realizācija. Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma atskaitot piešķirtās atlaides, pievienotās vērtības nodokli un akcīzes nodokli. Iepriekšējā gadā neto apgrozījums un pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas ietvēra akcīzes nodokli. Neto apgrozījuma atspoguļošanas maiņas rezultātā, neto apgrozījuma un pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu salīdzinošie rādītāji tika samazināti par Ls 23,772,579. Šis izmaiņas rezultātā netika ietekmēti neto peļņas un pašu kapitāla rādītāji.

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES (turpinājums)

(c) Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem. Ieņēmumi no soda naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī. Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tad, kad tie tiek sniegti.

(d) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana latos

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

Uzņēmuma finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā uzņēmums darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (Ls), kas ir Uzņēmuma uzskaites valūta.

(b) Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas latos pēc gadu beigū kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Bilances datumā visvairāk izmantoto valūtu kursi bija šādi:

	31.12.2005	31.12.2004
	Ls	Ls
USD 1	0.593	0.516
EUR 1	0.702804	0.703

(e) Pamatlīdzekļi

Ēkas un būves ir uzrādītas patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Pārvērtēšanas brīdī uzkrātais nolietojums tiek izslēgts pret aktīva sākotnējo vērtību, neto summa tiek iekļauta pārvērtētajā vērtībā. Pārējie pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis uzņēmumā un šī postņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek uzrādīts pašu kapitāla postenī "Pārvērtēšanas rezerve", bet vērtības samazinājums tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma (atskaitot atlikto nodokli), pārsniegumu iekļaujot pārskata gada peļņas vai zaudējuma aprēķinā. Pārvērtētā pamatlīdzekļa izslēgšanas rezultātā, pārvērtēšanas rezerve, kas attiecas uz šo pamatlīdzekli, tiek izslēgta no pārvērtēšanas rezerves un tiek iekļauta nesadalītās peļņas sastāvā.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vai pārvērtēšanas vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādu periodus:

	Gadi
Ēkas	10-71
Ražošanas iekārtas	2-25
Pārējās iekārtas un aprīkojums	2-25

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Attiecīgais vērtības samazinājums tiek ietverts izmaksās vai attiecināts pret pārvērtēšanas rezervi, ja attiecīgais pamatlīdzeklis iepriekš tiecis pārvērtēts.

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

PIELIKUMS (turpinājums)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES (turpinājums)

(e) Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultāta gūtajiem ienākumiem, un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Kad pārvērtētie pamatlīdzekļi tiek pārdoti, „Pārvērtēšanas rezervē” iekļautās vērtības tiek iekļautas nesadalītās peļņas sastāvā.

(f) Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm un patentiem. Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību līdz to aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādus periodus:

	Gadi
Nemateriālie ieguldījumi	3-5

Gadījumos, kad kāda nemateriālā aktīva bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā aktīva vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

(g) Krājumi

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērtu metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas uzņēmuma darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, šiem krājumiem tiek izveidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai.

(h) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Uzņēmuma mantiskiem/kārtmēriskiem un nemateriāliem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtību tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Aktīvi, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

(i) Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Uzņēmums nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(j) Pamatkapitāls un dividendes

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls.

Uzņēmuma akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Uzņēmuma finanšu pārskatā periodā, kura Uzņēmuma akcionāri apstiprina dividendes.

(k) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā.

PIELIKUMS (turpinājums)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES (turpinājums)

(k) Aizņēmumi (turpinājums)

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Uzņēmumam ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

(l) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

(m) Atliktnis nodoklis

Atliktnis ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktnis nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem lēnas apgrozības precēm, no uzkrātajām izmaksām atvaļinājumiem un premijām. Gadījumos, kad kopējais atliktnis nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka Uzņēmumam būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Tomēr, ja atliktnis nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktnis nodoklis netiek atzīts.

(n) Uzkrātas neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

(o) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek veidoti, ja Uzņēmumam ir juridiskas vai cita veida pamatotas saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā un pastāv iespēja, ka būs nepieciešami papildus līdzekļi saistību izpildei, un šīs saistības var tikt ticami aplēstas un novērtētas. Uzkrājumu vērtība tiek noteikta atbilstoši aplēsto nepieciešamo līdzekļu tagadnes vērtībai, kas būs nepieciešami lai izpildītu saistības, kas pastāv bilances datumā.

(p) Pensiju izmaksas

Uzņēmums veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Uzņēmumam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tam nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek uzskaitītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

(q) Operatīvā noma – Uzņēmums ir nomnieks

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

(r) Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem.

(s) Saistītās pusēs

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Uzņēmuma lielie akcionāri, Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un uzņēmumi, kuros minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti arī uzņēmumi, kas atrodas galīgā kontrolējošā dalībnieka kontrolē vai būtiskā ietekmē.

(t) Peļņa uz vienu akciju

Peļņa uz vienu akciju nosaka, dalot neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Uzņēmuma akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata gada laikā.

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

3 INFORMĀCIJA PAR SEGMENTIEM

(a) Primārais formāts – darbības segments

Uzņēmuma vienīgā saimnieciskā darbība ir alkoholisko dzērienu ražošana. Pavisam AS Latvijas balzams ražo vairāk nekā 120 dažādu nosaukumu dzērienus. Tā kā Uzņēmuma darbības virziens ir galvenokārt alkoholisko dzērienu ražošana, tādēļ Uzņēmumam ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Šie finanšu pārskati atspoguļo informāciju, kas attiecas uz sākotnējo biznesa segmentu.

(a) Papildus formāts – ģeogrāfiskais segments

Uzņēmums darbojas Latvijas teritorijā, pārdodot saražotos dzērienus iekšzemes tirgū, kā arī veicot saražoto dzērienu eksportu.

Uzņēmuma darbība ir sadalāma trijos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir realizācija Latvijā, realizācija ārpus Latvijas, izmantojot S.P.I. grupas uzņēmumus un iepējumus, kas nav attiecināti uz konkrētu tirgu, kas pārsvarā ir eksporta darījumi ar nesaistītiem uzņēmumiem. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	2005 Ls	2004 Ls
Latvija	26,181,491	21,119,922
Ārpus Latvijas, izmantojot S.P.I. grupas uzņēmumus	20,152,461	12,124,279
Iepējumi, kas nav attiecināti uz konkrētu tirgu	4,813,395	4,102,766
	<u>51,147,347</u>	<u>37,346,967</u>

Tā kā Uzņēmums un tā ražotne atrodas Latvijā, nav iespējams sadalīt aktīvus un pamatlīdzekļu iegādes upjonus starp minētajiem segmentiem.

4 NETO APGROZĪJUMS

Iekšzemes tirgus	26,181,491	21,119,922
Eksports	24,953,419	16,217,804
Pārējā realizācija (spirti, izejvielas)	12,437	9,241
	<u>51,147,347</u>	<u>37,346,967</u>

5 PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

Mainīgās ražošanas izmaksas	37,504,962	26,794,701
Izejvielas, palīgmateriāli, tara	33,869,177	24,230,813
Iepirkta prece bāzēs	383,262	134,399
Darba samaksa	1,499,486	1,153,813
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	360,394	277,258
Energoresursi	364,715	321,960
Dabas resursu nodoklis	532,056	456,753
Uzkrājumi debitoru un krājumu vērtības samazinājumam un citi uzkrājumi	251,090	67,878
Citas izmaksas	244,782	151,827
Pastāvīgās ražošanas izmaksas	3,555,195	3,272,628
Nolietojums un amortizācija	1,421,600	1,511,247
Darba samaksa	731,050	659,602
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	173,215	157,706
Remonta izmaksas	840,819	598,196
Apdrošināšanas maksājumi	61,806	71,085
Laboratorijas izmaksas	34,806	31,961
Citas izmaksas	291,899	242,831
	<u>41,060,157</u>	<u>30,067,329</u>

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

6 PĀRDOŠANAS IZMAKSAS

	2005 Ls	2004 Ls
Darba samaksa	830,481	710,606
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	199,588	170,919
Nolietojums un amortizācija	145,848	119,617
Reklāmas izmaksas	1,706,470	1,509,626
Transporta izmaksas	665,557	557,139
Bāzu uzturēšanas izdevumi	55,970	48,544
Citas izmaksas	238,882	153,708
	<u>3,842,796</u>	<u>3,270,159</u>

7 ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

Darba samaksa	798,332	718,278
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	145,143	131,917
Sakaru un pasta pakalpojumi	212,655	172,912
Kantora izmaksas	93,166	100,971
Profesionālo pakalpojumu izdevumi	191,593	239,902
Datoru uzturēšanas izdevumi	297,202	365,896
Reprezentācijas izmaksas	89,856	81,260
Apsardze	198,859	172,794
Vadības pakalpojumi	1,026,654	224,497
Transporta izmaksas	105,345	130,882
Komandējumu izdevumi	82,990	48,225
Darbinieku apmācības	10,498	31,955
Nolietojums	242,571	200,673
Nekustamā īpašuma nodoklis	138,493	96,140
Finansiālu palīdzība, sponsorēšana	101,906	42,991
Medicīnas palīdzība, veselības apdrošināšana	54,079	48,724
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	68,149	25,521
Arodbiedrības, kultūras pasākumi, dažādi izdevumi	201,020	16,734
Pārējās izmaksas	27,256	19,835
	<u>4,085,767</u>	<u>2,870,107</u>

8 PĀRĒJIE IENĀKUMI

Pārdota tara, kastes, paliktņi	32,578	8,633
Pārdotie palīgmateriāli	74,317	53,283
Iepērumi no preču zīmju pārdošanas	1,155,000	-
Iepērumi no sniegtiem pakalpojumiem	308,423	306,014
Sertifikātu iegādes atšķirība	10,089	-
Neto peļņa no pamatlīdzekļu izslēgšanas	-	3,347
Citi iepērumi	139,577	64,354
	<u>1,719,984</u>	<u>435,631</u>

9 PĀRĒJIE IZDEVUMI

Neto zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	99,083	-
Soda naudas	3,512	1,042
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas	117,428	-
Citi izdevumi	159,118	153,506
	<u>379,141</u>	<u>154,548</u>

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

10 IZMAKSU SADALĪJUMS PĒC BŪTĪBAS

	2005 Ls	2004 Ls
Izejvielas, palīgmateriāli, tara	33,869,177	24,230,813
Darbinieku izmaksas	4,737,689	3,980,099
Nolietojums un amortizācija	1,810,019	1,831,537
Reklāmas izmaksas	1,706,470	1,509,626
Vadības pakalpojumi	1,026,654	224,497
Remonta izmaksas	840,819	598,196
Neto uzkrājumu palielinājums	251,090	67,878
Transporta izmaksas	665,557	557,139
Dabas resursu nodoklis	532,056	456,753
Datoru uzturēšanas izdevumi	297,202	365,896
Nekustamā īpašuma nodoklis	138,493	96,140
Pārējās izmaksas	3,492,635	2,443,569
	<u>49,367,861</u>	<u>36,362,143</u>

11 FINANŠU IENĀKUMI / IZDEVUMI

Tirā peļņa no ārvalstu valūtas kursa svārstībām	-	126,972
Ieņēmumi no procentiem	6,829	17,219
Ieņēmumi no soda naudas, līgumsodiem	137,846	14,871
Finanšu ienākumi	<u>144,675</u>	<u>159,062</u>
Procenti par ilgtermiņa aizdevumiem	(551,010)	(553,816)
Procenti par kredītlīniju izmantošanu	-	(120,014)
Tirīte zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām	(103,115)	-
Finanšu izdevumi	<u>(654,125)</u>	<u>(673,830)</u>

12 UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

(a) Ienākuma nodoklis

Atliktais nodoklis	(8,996)	92,511
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	621,340	106,343
	<u>612,344</u>	<u>198,854</u>

(b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām:

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas būtu jāmaksā, ja Uzņēmuma peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 15% likmi:

Peļņa pirms nodokļiem	<u>2,990,020</u>	<u>905,687</u>
Teorētiski aprēķinātais nodoklis izmantojot 15% likmi	448,503	135,853
Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	223,681	92,013
Ar nodokli neapliekamie ieņēmumi	(510)	(2,427)
Nodokļu atlaide ziedojumiem	(59,877)	(26,585)
Labojums atšķirībai no gada pārskata, kas sagatavots saskaņā ar Latvijas likumdošanu	547	-
Nodokļu izdevumi	<u>612,344</u>	<u>198,854</u>

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

12 UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS (turpinājums)

(c) Atliktā nodokļa saistības

Uzņēmums veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju. Ieskaitītās atliktā nodokļa summas ir šādas:

	31.12.2005 Ls	31.12.2004 Ls
Atliktā nodokļa aktīvi:		
- viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	(8,448)	(863,160)
	(8,448)	(863,160)
Atliktā nodokļa saistības:		
- pēc vairāk nekā 1 gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	1,344,478	1,440,581
	1,344,478	1,440,581
Neto atliktā nodokļa saistības	1,336,030	577,421

Kopējā atliktā nodokļa kustība ir šāda:

	2005 Ls	2004 Ls
Pārskata gada sākumā	577,421	484,910
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi	767,605	-
Atliktā nodokļa izmaiņa, kas attiecināta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu	(8,996)	92,511
Pārskata gada beigās	1,336,030	577,421

Atliktā nodokļa aktīvu un saistību kustība pārskata gada laikā,ņemot vērā nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskatu perioda nodokļa saistībām, kas attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju:

	Paštrinātais nodokļu nolietojums Ls	Uzkrātās izmaksas neizmantotajiem atvājinājumiem Ls	Uzkrātās izmaksas prēmijām Ls	Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem Ls	Kopā Ls
2004. gada 1. janvārī	611,105	(28,582)	(11,076)	(86,537)	484,910
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	65,157	(3,829)	8,826	22,357	92,511
2004. gada 31. decembrī	676,262	(32,411)	(2,250)	(64,180)	577,421
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(3,286)	(10,222)	2,198	2,314	(8,996)
Iekļauts pašu kapitālā	767,605	-	-	-	767,605
2005. gada 31. decembrī	1,440,581	(42,633)	(52)	(61,866)	1,336,030

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

13 PEĻŅA UZ VIENU AKCIJU (SANTĪMOS)

Tā kā Uzņēmums nav veicis darījumus, kas varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamata peļņai uz vienu akciju.

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

	2005	2004
Peļņa, kas attiecināma uz Uzņēmuma akcionāriem, Ls	2,377,676	706,833
Vidējais akciju skaits gada	7,496,900	7,496,900
Peļņa uz vienu akciju (santīmos)	<u>31.72</u>	<u>9.43</u>

14 NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Licences, patenti Ls
2004. gada 1. janvārī	
Sākotnējā vērtība	1,160,952
Uzkrātā amortizācija	(605,375)
Bilances vērtība	<u>555,577</u>
Gads, kas beidzas 2004. gada 31. decembrī	
Sākotnējā bilances vērtība	555,577
Iegādāts	1,194
Amortizācija	(227,805)
Beigu bilances vērtība	<u>328,966</u>
2004. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	1,162,146
Uzkrātā amortizācija	(833,180)
Bilances vērtība	<u>328,966</u>
Gads, kas beidzas 2005. gada 31. decembrī	
Sākotnējā bilances vērtība	328,966
Iegādāts	314
Amortizācija	(212,494)
Beigu bilances vērtība	<u>116,786</u>
2005. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	1,162,460
Uzkrātā amortizācija	(1,045,674)
Bilances vērtība	<u>116,786</u>

Visi nemateriālie ieguldījumi ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerckālas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 21. pielikumu).

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

15 PAMATLĪDZEKĻI

	Zeme, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopa
	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls
2004. gada 1. janvārī						
Sākotnējā vērtība / Pārvērtēts	8,613,804	11,030,086	2,381,305	404,242	57,743	22,487,180
Uzkrātais nolietojums	(1,168,188)	(6,542,906)	(1,796,107)	-	-	(9,507,201)
Bilances vērtība	7,445,616	4,487,180	585,198	404,242	57,743	12,979,979
Gads, kas beidzas 2004. gada						
31. decembrī						
Sākotnējā bilances vērtība	7,445,616	4,487,180	585,198	404,242	57,743	12,979,979
Iegādāts	-	-	-	-	1,540,631	1,540,631
Norakstīts	-	-	(3,284)	-	-	(3,284)
Pārgrupēts no avansa maksājumiem	245,764	84,738	601,199	243,037	(1,174,738)	-
Pārgrupēts	-	208,466	168,260	(376,726)	-	-
Nolietojums	(226,616)	(1,074,472)	(302,644)	-	-	(1,603,732)
Beigu bilances vērtība	7,464,764	3,705,912	1,048,729	270,553	423,636	12,913,594
2004. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība / Pārvērtēts	8,859,568	11,160,801	3,087,810	270,553	423,636	23,802,368
Uzkrātais nolietojums	(1,394,804)	(7,454,889)	(2,039,081)	-	-	(10,888,774)
Bilances vērtība	7,464,764	3,705,912	1,048,729	270,553	423,636	12,913,594
Gads, kas beidzas 2005. gada						
31. decembrī						
Sākotnējā bilances vērtība	7,464,764	3,705,912	1,048,729	270,553	423,636	12,913,594
Iegādāts	-	-	114,339	42,931	3,764,664	3,921,934
Norakstīts	(112,094)	(2,773)	(909)	-	-	(115,776)
Pārgrupēts no avansa maksājumiem	278,460	215,422	195,419	2,879,405	(3,568,706)	-
Pārgrupēts	-	122,967	6,754	(129,721)	-	-
Pārvērtēšana	5,000,766	-	-	-	-	5,000,766
Nolietojums	(406,955)	(884,940)	(305,630)	-	-	(1,597,525)
Beigu bilances vērtība	12,224,941	3,156,588	1,058,702	3,063,168	619,594	20,122,993
2005. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība / Pārvērtēts	12,481,642	11,352,060	3,316,434	3,063,168	619,594	30,832,898
Uzkrātais nolietojums	(256,701)	(8,195,472)	(2,257,732)	-	-	(10,709,905)
Bilances vērtība	12,224,941	3,156,588	1,058,702	3,063,168	619,594	20,122,993

Uzņēmums veica ēku un būvju pārvērtēšanu 2005. gada 1. septembrī, kad, saskaņā ar izmaksu aizvietošanas metodi, novērtējumu veica neatkarīgs vērtētājs AS BDO Invest Rīga. Kopējais pamatlīdzekļu pārvērtēšanas apjoms 2005. gada 31. decembrī ir Ls 6,276,045 (31.12.2004: Ls 1,158,680). Pārvērtēšanas apjoms, atskaitot attiecīgas atliktā nodokļa saistības, ir iekļauts pašu kapitāla postenī "Pārvērtēšanas rezerve".

Pārvērtēto ēku bilances vērtība 2005. gada 31. decembrī ir Ls 11,011 tūkstoši (2004: Ls 1,982 tūkstoši). Ja netiktu veikta ēku un būvju pārvērtēšana, atlikusi bilances vērtība 2005. gada 31. decembrī šīm ēkām un būvēm būtu Ls 6,323 tūkstoši (31.12.2004: Ls 1,315 tūkstoši).

Visi Uzņēmuma pamatlīdzekļi ir iekļauti saskaņā ar Hipotēkas un Komerckālas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 21. pielikumu).

2005. gada laikā tika kapitalizētas aizņēmuma izmaksas Ls 42,931 apmērā (2004. gada laikā aizņēmuma izmaksas netika kapitalizētas).

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

16 KRĀJUMI

	31.12.2005	31.12.2004
	Ls	Ls
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5,841,165	5,208,922
Krājumi ceļā	377,077	142,861
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	2,898,711	2,924,804
Akcīzes nodokļa markas	2,389,665	1,876,219
Nepabeigtie ražojumi	737,368	626,727
	<u>12,243,986</u>	<u>10,779,533</u>

2005. gadā tika samazināti uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam Ls 15,427 apmērā. Uzkrājumu samazinājums tika iekļauts „Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu” sastāvā. 2005. gada 31. decembrī uzkrājumu apjoms krājumu vērtības samazinājumam sastāda Ls 524,411 (31.12.2004: Ls 539,838).

Visi Uzņēmuma krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 21. pielikumu).

17 PIRCĒJU UN PASŪTĪTAJU PARĀDI

Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	13,448,418	9,694,335
Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam	(2,320,430)	(2,290,912)
	<u>11,127,988</u>	<u>7,403,423</u>

18 PĀRĒJIE APGROZĀMIE LĪDZEKĻI

Akceptētais PVN	94,757	20,597
Aizdevumi Uzņēmuma vadībai	-	22,000
Apdrošināšana	83,045	69,806
Pārējās nākamā periodu izmaksas	22,307	14,405
Norēķini par izejvielām	134,422	150,027
Norēķini par pakalpojumiem	139,064	79,384
Pārējie debitori	38,139	106,045
	<u>511,734</u>	<u>462,264</u>

19 NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

Naudas līdzekļi kasē	46,656	47,158
Naudas līdzekļi bankā	859,530	850,506
	<u>906,186</u>	<u>897,664</u>

20 AKCIJU KAPITĀLS

Reģistrētais pamatkapitāls	<u>7,496,900</u>	<u>7,496,900</u>
----------------------------	------------------	------------------

2005. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 7,496,900 (31.12.2004: 7,496,900) parastajām akcijām ar Ls 1 (31.12.2004: Ls 1) nominālvērtību katra.

Visas akcijas, kas pieder Uzņēmuma lielākajam akcionāram, S.P.I. Distilleries B.V., kā arī jebkuras akcijas, kuras S.P.I. Distilleries B.V. var iegūt īpašumā nākotnē, ir iekļātas kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 21. pielikumu).

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

21 AIZŅĒMUMI

	31.12.2005 Ls	31.12.2004 Ls
AS SEB Latvijas Unibanka	3,718,603	5,070,267
AS Hansabanka	5,213,205	5,306,273
Ilgtermiņa aizņēmumi	8,931,808	10,376,540
AS SEB Latvijas Unibanka	680,000	680,000
AS Hansabanka	741,250	645,000
Kreditlīnija	2,991,647	717,497
SIA Bravo (skat. informāciju 28.(f) pielikumā)	340,000	200,000
Istermiņa aizņēmumi	4,752,897	2,242,497
Aizņēmumi kopā	13,684,705	12,619,037

Aizņēmumu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

2004. gada 30. aprīlī ir noslēgts ilgtermiņa aizņēmuma līgums ar AS Hansabanka un AS SEB Latvijas Unibanka par, attiecīgi, aizņēmumu USD 12,500,000, kas pēc Latvijas Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa 2004. gada 30. aprīlī bija Ls 6,912,500, un Ls 6,800,000. Procentu likme sastāda 6 mēnešu LIBOR plus 1.6% fiksētā likme aizņēmuma daļai ASV dolāros un 3 mēnešu RIGIBOR plus 1.6% aizņēmuma daļai Latvijas latos.

2005. gada 31. decembrī Uzņēmuma parāds AS Hansabanka par saņemto kredītu ir USD 10,062,500, kas pēc Latvijas Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa 2005. gada 31. decembrī ir Ls 5,967,063.

2004. gada 30. aprīlī ir noslēgts kreditlīnijas līgums ar AS Hansabanka un AS SEB Latvijas Unibanka par kreditlīnijas piešķiršanu attiecīgi Ls 2,675,000 un Ls 2,800,000 apjomā. Procentu likme sastāda 3 mēnešu RIGIBOR plus 1.6%. 2005. gada 20. maijā tika veikti kreditlīnijas līguma grozījumi par kreditlīnijas limita piešķiršanu. Piešķirto kreditlīniju limiti ir AS SEB Latvijas Unibanka Ls 4,058,000 un AS Hansabanka Ls 4,025,000. Fiksētā procentu likme tika samazināta līdz 0.95% gadā. Kreditlīnija ir jāatmaksā gada laikā.

2005. gada 31. decembrī Uzņēmumam ir neizmantota kreditlīnija Ls 5,091,353 apmērā.

Aizņēmumu efektīvā procentu likme bilances datumā bija:

	31.12.2005	31.12.2004
Aizņēmumi	4.272% - 6%	3.946% - 6.003%
Kreditlīnija	4.983%	6.137%

Uzņēmuma veiktie aizņēmumi ir pakļauti procentu likmju svārstībām sekojošos pārvērtēšanas periodos:

	31.12.2005 Ls	31.12.2004 Ls
6 vai mazāk mēneši	13,344,705	12,419,037
6 - 12 mēneši	340,000	200,000
	13,684,705	12,619,037

Minēto aizņēmumu pamatsummas ir jāatmaksā līdz 2009. gada 30. aprīlim. Saskaņā ar aizņēmumu līgumu ar AS Hansabanka un AS SEB Latvijas Unibanka Uzņēmums ir tiesīgs pagarināt apmaksas termiņu līdz 2015. gada 30. aprīlim.

Aizņēmumu no kredītiestādēm maksājumu sadalījums ir sekojošs:

Maksājams 1 gada laikā	4,752,897	2,242,497
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	8,931,808	10,376,540
	13,684,705	12,619,037

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

21 AIZŅĒMUMI (turpinājums)

Uzņēmuma saistību izpilde tiek nodrošināta un pastiprināta ar (i) visa Uzņēmumam piederošā nekustamā īpašuma hipotēku, (ii) komercķīlu uz visu Uzņēmuma mantu kā lietu kopību uz iekļaušanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām, un (iii) iekļātām visām akcijām, kas pieder Uzņēmuma lielākajam akcionāram, S.P.I. Distilleries B.V., kā arī jebkurām akcijām, kuras S.P.I. Distilleries B.V. var iegūt īpašumā nākotnē. Iekļāto Uzņēmuma aktīvu bilances vērtība 2005. gada 31. decembrī ir Ls 53,137,219.

22 PĀRĒJĀS SAISTĪBAS

	31.12.2005	31.12.2004
	Ls	Ls
Akeīzes nodoklis*	7,456,713	4,411,475
Pievienotās vērtības nodoklis	1,210,201	738,270
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	110,374	94,719
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	81,411	75,583
Dabas resursu nodoklis	48,456	37,990
Nekustamā īpašuma nodoklis	27,649	5,296
Noreķini par darba samaksu	193,979	161,826
Neizmaksātās iepriekšējo gadu dividendes	5,235	5,235
Uzkrātās saistības par neizmantotajiem atvaļinājumiem	284,219	216,070
Pārējās uzkrātās saistības	472,000	235,000
Pārējie kreditori	2,375	17,775
	<u>9,892,612</u>	<u>5,999,239</u>

* iekļaujot atlikto akeīzes nodokli Ls 2,535,805 (31.12.2004: Ls 2,739,150) apmērā, kas aprēķināts, pamatojoties uz Latvijas Republikas likumdošanu pēc pievienošanās Eiropas Savienībai.

23 SAIMNIECISKAJOS DARĪJUMOS SAŅEMTIE NAUDAS LĪDZEKĻI

	2005	2004
	Ls	Ls
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	2,990,020	905,687
<u>Korekcijas:</u>	1,810,019	1,831,537
- nolietojumam un amortizācijai (14. un 15. pielikumi)		
- uzkrājumu krājumu vērtības samazinājumam palielinājumam / (samazinājumam)	221,573	(149,046)
- zaudējumiem / (peļņai) no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	856,501	(445,000)
- procentu izmaksām (11. pielikums)	551,010	673,830
- zaudējumiem / (peļņai) no pamatlīdzekļu pārdošanas un pārvērtēšanas	217,339	(3,347)
- aizņēmumu izmaksu norakstīšanai	5,705	-
<u>Izmaiņas apgrozāmajos līdzekļos</u>	(4,042,481)	(2,479,699)
- debitoros	(1,449,026)	(2,695,490)
- krājumos	5,665,727	3,200,642
- kreditoros	<u>6,826,387</u>	<u>839,114</u>

24 UZŅĒMUMĀ NODARBINĀTO PERSONU VIDĒJAIS SKAITS

	2005	2004
Vidējais Uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>726</u>	<u>674</u>

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

25 PERSONĀLA IZMAKSAS

	2005	2004
	Ls	Ls
Ražošanā nodarbināto darba alga un sociālās apdrošināšanas iemaksas	2,764,146	2,248,379
Pārdošanas dienesta darba alga un sociālās apdrošināšanas iemaksas	1,030,069	881,525
Administrācijas darba alga un sociālās apdrošināšanas iemaksas	943,475	850,195
Kopā*	4,737,690	3,980,099
t.sk.		
Valdes un vadības locekļu		
- darba samaksa	437,124	402,275
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	55,000	56,379
Padomes locekļu		
- darba samaksa	-	402
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	-	97

Saskaņā ar akcionāru lēmumu, Uzņēmuma Valdes un Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesņem.

* Ietver sociālās apdrošināšanas iemaksas Ls 878,340 apmērā (2004 - Ls 737,799).

Pārskata gadu laikā netika izsniegti aizdevumi ne Padomes, ne Valdes locekļiem, ne arī vadošajiem darbiniekiem.

26 IZSNIEGTĀS GARANTIJAS UN GALVOJUMI

Uzņēmums ir izsniedzis garantiju AS Parekss banka par SIA Bravo kredītlīnijas saistībām Ls 3,000,000 apmērā. Šīs kredītlīnijas atmaksas termiņš ir 2008. gada 25. janvāris.

2005. gadā Uzņēmums ir izsniedzis galvojumu AS Parekss banka par S.P.I Spirts Ltd. darbinieku par kopējo vērtību USD 100,000.

27 KAPITĀLO MAKSĀJUMU SAISTĪBAS

2004. gada beigās AS Latvijas balzams ir noslēgusi un 2005. gada laikā ieviesusi grozījumus līgumos par celtniecības darbiem. Kapitālo maksājumu saistību apjoms 2005. gada 31. decembrī ir Ls 2,098 tūkstoši (31.12.2004: Ls 667 tūkstoši).

Uzņēmums nomā preču zīmes no S.P.I grupas. Maksājumi par preču zīmju izmantošanu tiek aprēķināti balstoties uz samazoto dzērienu, par kuriem jāveic preču zīmju maksājumi, apjomu. Saskaņā ar vadības aplēsēm 2006. gada laikā būs jāveic maksājumi par preču zīmju izmantošanu Ls 739 tūkstošu apmērā (31.12.2004: Ls 390 tūkstoši).

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

28 DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM

Uzņēmuma lielākais akcionārs, kam pieder 88.05% akciju ir S.P.I. Distilleries B.V., kurš ir reģistrēts Nīderlandē. Galīgais mātes uzņēmums ir S.P.I. Group SA, kas ir reģistrēts Šveicē, kura vairākuma akcionārs ir Šeflera kungs.

2005. gada laikā Uzņēmumam ir bijuši saimnieciska rakstura darījumi ar šādiem S.P.I. grupas uzņēmumiem, kas ir tieši vai netieši S.P.I. Group SA meitas uzņēmumi -- S.P.I. Spirits Ltd. (Kipra), Spirits Product International IP B.V., Spirits International GmbH (Vācija), Torgovy dom SPI-TRADE, CJSC Sojuzplodimport, Tambovskoje spirtovoje predprijatije Talvis, S.P.I. Worldwide Trade Ltd., Torgovy Dom Rosvestalko, Spirits International N.V. (Holande), UAB Baltijos alkoholiniai produktai, SPI-RVVC OAO (Krievija) un SIA Bravo.

(a) produkcijas realizācija

	2005 Ls	2004 Ls
S.P.I. Spirits Ltd.	20,167,165	12,296,059
Torgovy Dom Rosvestalko	966,002	554,161
Torgovy dom SPI-TRADE	4,336	-
SPI-RVVC OAO	16,145	-
SIA Bravo	65,693	145,591
S P.I Worldwide Trade Ltd.	70,280	-
	<u>21,289,621</u>	<u>12,995,811</u>

(b) sniegtie pakalpojumi

S.P.I. Spirits Ltd.	241,901	215,167
SIA Bravo	5,619	8,960
Spirits Product International IP B.V.	1,859	8,870
Spirits International N.V.	1,155,949	-
UAB Baltijos alkoholiniai produktai	2,117	-
CJSC Sojuzplodimport	-	2,887
Tambovskoje spirtovoje predprijatije Talvis	-	1,277
SPI-RVVC OAO	-	999
Torgovy dom SPI-TRADE	-	621
	<u>1,407,445</u>	<u>238,781</u>

(c) produkcijas iegāde

SPI-RVVC OAO	5,292,055	4,701,739
S.P.I. Spirits Ltd.	77,206	171,917
Spirits International GmbH	10,366	162,858
CJSC Sojuzplodimport	56,491	-
Tambovskoje spirtovoje predprijatije Talvis	1,500,999	87,222
SIA Bravo	18,705	1,998
	<u>6,955,822</u>	<u>5,125,734</u>

(d) saņemtie pakalpojumi

	2005 Ls	2004 Ls
Spirits Product International IP B.V.	387,190	299,119
S.P.I. Spirits Ltd.	806,597	322
UAB Baltijos alkoholiniai produktai	25,500	35,944
	<u>1,219,287</u>	<u>335,385</u>

AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS

PIELIKUMS (turpinājums)

28 DARĪJUMI AR SAISTĪTĀJĀM PUSEM (turpinājums)

(e) parādi radniecīgajiem uzņēmumiem

	31.12.2005	31.12.2004
	Ls	Ls
SPI-RVVC OAO	58,024	478,678
SIA Bravo	16,848	2,027
Spirits Product International IP B.V.	283,580	68,999
S.P.I. Spirits Ltd.	177,545	54,610
Tambovskoje spirtovoje predprijaťije Talvis	-	51,890
	<u>535,997</u>	<u>656,204</u>

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi.

(f) aizņēmumi no radniecīgajiem uzņēmumiem

<u>340,000</u>	<u>200,000</u>
----------------	----------------

* 2005. gada 29. novembrī ir noslēgts īstermiņa aizņēmuma līgums ar SIA Bravo par aizņēmumu Ls 340,000 apmērā ar atmaksu termiņu līdz 2006. gada 31. decembrim. Procentu likme sastāda 6% gadā.

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi.

(g) radniecīgo uzņēmumu parādi

S.P.I. Spirits Ltd.	4,561,410	4,579,085
Torgovi Dom Rosvestalko	383,972	236,576
Spirits Product International IP B.V.	10,808	8,730
SIA Bravo	36,988	3,825
CJSC Sojuzplodimport	3,239	3,240
Tambovskoje spirtovoje predprijaťije Talvis	-	1,414
SPI-RVVC OAO	1,129	1,129
Torgovy dom SPI-TRADE	5,485	697
Spirits International NV	1,054	-
UAB Baltijos Alkoholiniai Produktai **	2,118	-
S.P.I. Worldwide Trade Ltd.	70,280	-
	<u>5,076,483</u>	<u>4,834,696</u>

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi.

2004. un 2005. gadā nav sliktu vai šaubīgu parādu no saistītajām pusēm.

(h) aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem

S.P.I. Spirits Ltd. *	2,965,000	-
UAB Baltijos Alkoholiniai Produktai **	66,063	-
	<u>3,031,063</u>	<u>-</u>

* S.P.I. Spirits Ltd. parādā ir iekļauts īstermiņa aizdevums USD 5,000,000 vērtībā, kas pēc Latvijas bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa 2005. gada 31. decembrī ir Ls 2,965,000. Atmaksas termiņš ir 2006. gada 28. decembris. Procentu likme ir LIBOR+ 1.5% gadā.

** 2005. gada 3. decembrī Uzņēmums noslēdza aizdevuma līgumu ar Baltijos Alkoholiniai Produktai UAB par aizdevumu EUR 107,000 apmērā ar fiksētu procenta likmi 4.5% gadā. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 2006. gada 31. decembris. Līdz 2005. gada 31. decembrim tika izsniegti EUR 94,000, kas pēc Latvijas bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa 2005. gada 31. decembrī ir Ls 66,063.

Parādu atmaksa tiks veikta naudā un tie nav nodrošināti ar galvojumu vai kā citādi.

2004. un 2005. gadā nav sliktu vai šaubīgu parādu no saistītajām pusēm.

PIELIKUMS (turpinājums)

28 DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSEM (turpinājums)

(l) izsniegtās garantijas

Uzņēmums ir izsniedzis garantiju AS Pareks banka par SLA Bravo kredītlīnijas saistībām Ls 3,000,000 apmērā. Šīs kredītlīnijas atmaksas termiņš ir 2008. gada 25. janvāris.

(j) maksājumi par preču zīmju izmantošanu

Uzņēmums nomā preču zīmes no S.P.I grupas. Maksājumi par preču zīmju izmantošanu tiek aprēķināti balstoties uz saražoto dzērienu, par kuriem jāveic preču zīmju maksājumi, apjomu. Maksājumi ietverti saņemto pakalpojumu summā (28.(d) pielikums). Saskaņā ar vadības aplēsēm 2006. gada laikā būs jāveic maksājumi par preču zīmju izmantošanu Ls 739 tūkstošu apmērā (31.12.2004: Ls 390 tūkstoši).

29 FINANŠU RISKI

Uzņēmuma darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: tirgus riskam (ieskaitot valūtas risku, patiesās vērtības procentu likmju risku un cenu risku), kredītriskam, likviditātes riskam, naudas plūsmas procentu svārstību riskam. Uzņēmuma vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo efektu uz Uzņēmuma finanšu stāvokli.

(a) Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Uzņēmuma zināmāi kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi un izsniegtie aizdevumi. Uzņēmuma politika nodrošina to, ka prece tiek pārdota un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzraudīti atgūstamajā vērtībā. Uzņēmuma partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

(b) Valūtu risks

Uzņēmums ir pakļauts ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, kas rodas no dažādām valūtām, galvenokārt tāpēc, ka lielāko daļu no izejvielām un materiāliem Uzņēmums iepērk eiro un ASV dolāros, bet nozīmīga daļa no produkcijas tiek realizēta vietējā tirgū un eksportēta uz tirgiem, kuros dominē ASV dolārs. Tā kā ar 2005. gada 1. janvāri lata kurss tika piesaistīts eiro kursam, tika ierobežotas lata/eiro kursa svārstības un nav paredzama to būtiska ietekme uz nākamo periodu finanšu rezultātiem. Lai mazinātu ASV dolāra ietekmi, daļa no aizņēmumiem no kredītiestādēm tika noteikta ASV dolāros.

(c) Procentu likmju risks

Uzņēmums ir pakļauts procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes. Uzņēmums turpina analizēt vispārējo tirgus situāciju un uzskata, ka dotajā brīdī Uzņēmumam no izmaksu viedokļa nav izdevīgi parakstīt procentu likmju mijmaiņas līgumu, kas mazinātu procentu izmaksu pieauguma risku.

(d) Likviditātes risks

Uzņēmums ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2005. gada 31. decembrī Uzņēmuma apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tā īstermiņa saistības par Ls 11.3 miljoniem. Papildus 2005. gada laikā Uzņēmums palielināja kredītlīniju par Ls 2,608, kā rezultātā kopējais kredītlīnijas apjoms ir Ls 8,083 tūkstoši. 2005. gada 31. decembrī kredītlīnijas neizmantojama daļa ir Ls 5,091 tūkstoši.

(e) Patiesā vērtība

Uzņēmuma finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības. Pārskata gada laikā Uzņēmums neizmantoja atvasinātos finanšu instrumentus.

**AS LATVIJAS BALZAMS
2005. GADA FINANŠU PĀRSKATS**

PIELIKUMS (turpinājums)

30 IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Uzņēmums ir iesaistīts tiesas prāvā ar SIA Aroma Floris's, kura ir iesniegusi prasību pret Uzņēmumu par zaudējumu piedziņu Ls 36,346 apmērā. Nelabvēlīgā iznākuma gadījumā Uzņēmums var iesniegt apelācijas sūdzību. Uzņēmuma vadība uzskata, ka prasība ir nepamatota, tādēļ uzkrājumi nav izveidoti.

31 NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

2006. gada 16. martā AS Latvijas balzams ir nodibinājis 100% meitas uzņēmumu SIA Meierovica 35, kas nodarbosies ar nekustamā īpašuma uzturēšanu un apsaimniekošanu. Meitas uzņēmuma pamatkapitāls ir Ls 4,409,000, kas sadalīts 4,409 kapitāla daļās ar nominālvērtību Ls 1,000 katra. Pamatkapitāla iemaksa tika daļēji veikta, ieguldot Uzņēmumam piederošo nekustamo īpašumu. Iegūktā nekustamā īpašuma bilances vērtība 2005. gada 31. decembrī ir Ls 2,937,129, kura pēc vadības aplēsēm sakrīt ar īpašuma patieso vērtību.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Uzņēmuma finansiālo stāvokli 2005. gada 31. decembrī.