

AS “LATVIJAS BALZAMS”

2017. GADA PĀRSKATS

sagatavots saskaņā ar
ES apstiprinātiem Starptautiskiem Finanšu Pārskatu Standartiem

SATURS

Informācija par Sabiedrību.....	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par Vadības atbildību.....	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	11
Finanšu pārskati:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	17
Apvienoto ienākumu pārskats.....	18
Finanšu stāvokļa pārskats	19
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	20
Naudas plūsmas pārskats	21
Finanšu pārskata pielikums.....	22

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Latvijas balzams
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Uzņēmumu reģistrā Nr. 40003031873 Rīgā, 1991. gada 2. oktobrī ar atkārtotu pārreģistrāciju 1998. gada 20. oktobrī Komercreģistrā Rīga, 2004. gada 19. jūnijā
Adrese	A. Čaka iela 160 Rīgā, LV-1012 Latvija
Pamatdarbības veids	Alkoholisko dzērienu ražošana NACE2 11.01
Mātes uzņēmums	SIA "Amber Beverage Group" (89.99%)
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Rolands Gulbis – Padomes priekšsēdētājs Oļegs Alainis – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Sergejs Ļimarenko – Padomes loceklis Pjotr Aven – Padomes loceklis Valizhan Abidov – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Intars Geidāns – Valdes priekšsēdētājs Ronalds Žarinovs – Valdes loceklis Jekaterina Stuge – Valdes locekle
Korporatīvās pārvaldības ziņojums	www.lb.lv

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

AS "Latvijas balzams" (turpmāk arī "Sabiedrība") ir dibināta 1900. gadā kā Rīgas valsts degvīna noliktava Nr.1 un darbojas ar pašreizējo nosaukumu kopš 1970. gada. SPI Group iekšējās restrukturizācijas rezultātā, no 2014. gada oktobra Sabiedrības vadošais akcionārs ir SIA "Amber Beverage Group", kurai pieder 89,99% Sabiedrības akciju.

Šobrīd AS "Latvijas balzams" pārvalda divas alkohola ražotnes Rīgā – stipro alkoholisko dzērienu ražošanas un dzirkstošo vīnu un vieglo alkoholisko dzērienu ražošanas rūpnīcas. Tajās tiek ražoti lielākā daļa alkoholisko dzērienu veidu – dzirkstošie vīni, stiprinātie vīni, sidri, alkoholiskie kokteiļi, degvīns, liķieri, brendijs, stiprie alkoholiskie dzērieni, džins, u.c. Ražošanas procesā tiek izmantotas izejvielas no daudzām pasaules valstīm, kā arī ir saglabātas tradicionālās ražošanas tehnoloģijas. Mūsu lielāko ražoto produktu receptēm ir vairāku gadsimtu vēsture, piemēram, "Rīgas Melnais Balzams" receptūra savus pirmsākumus rod 1752. gadā. Mūsu misija – esam izcili it visā, ko darām.

AS "Latvijas balzams" ir vadošais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijas valstīs - esam ieņēmumi vadošās pozīcijas visos stipro alkoholisko dzērienu, kā arī dzirkstošo vīnu, sidru un kokteiļu segmentos. Šobrīd AS "Latvijas balzams" ražo vairāk nekā 100 dažādu zīmolu dzērienus. Mūsu produkcija tiek pārdota vairāk nekā 170 eksporta tirgos ar SPI Group starpniecību, kā arī vairāk nekā 42 tirgos AS "Latvijas balzams" tiešā eksporta ceļā.

Lielākie AS "Latvijas balzams" izejvielu un materiālu piegādātāji ir no Latvijas, Krievijas, Lietuvas, Igaunijas, Polijas, Vācijas, Slovākijas. Svarīgākie resursi – ūdens un spirtu saturošas izejvielas. Ūdens tiek iegūts no sabiedrības teritorijā esošā artēziskā urbuma. Spirtu lielākās daļas produktu ražošanai AS "Latvijas balzams" saņem no radniecīgas sabiedrības – Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO, kas ir viens no lielākajiem un kvalitatīvākajiem spirta ražotājiem Krievijas Federācijā.

Nelielu, bet nozīmīgu daļu sabiedrības biznesa ieņēm logistikas pakalpojumu sniegšana – šī kompetence īpaši attīstās pēdējo divu gadu laikā. Pārsvārā pakalpojumi tiek sniegti saistītiem uzņēmumiem, bet arvien vairāk pieaug pakalpojumu apjoms arī citiem alkoholisko dzērienu nozares uzņēmumiem, kā piemēram - tranzīta nodrošināšanas pakalpojumi, muitas noliktavu pakalpojumi, logistikas pakalpojumi, pievienotās vērtības pakalpojumi, komplektēšana utt. Veiktās darbības ir ļāvušas efektīvāk izmantot pieejamos resursus.

Sabiedrība kā sociāli atbildīgs un ilgtspējīgs uzņēmums ir izstrādājusi un ievēro korporatīvās sociālās atbildības pamatprincipus. Tie ir harmonizēti ar Apvienoto Nāciju Organizācijas, Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas, Starptautiskās Standartizācijas organizācijas pamatnostādņiem un minēti arī sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/lv/uznemums/sabiedriskas-aktivitates>. Šo pamatnostādņu ievērošanai sabiedrībā ir izstrādātas vai tiek izmantotas sekojošas procedūras – Korporatīvās atbildības politika, Uzņēmuma iepirkuma procedūra, Darba koplīgums, Kvalitātes vadības rokasgrāmata, Ētiskas mārketinga komunikācijas kodekss, Pretkorupcijas politika, Risku vadība, un citi iekšējie dokumenti. Šo dokumentu un tajos ietverto procedūru pārskatīšana notiek regulāri, gan iekšējo – saskaņā ar Kvalitātes vadības sistēmu, gan ārējo auditu ietvaros. Auditu rezultāti un plānotie korektīvie pasākumi tiek izskatīti vadības sēdēs.

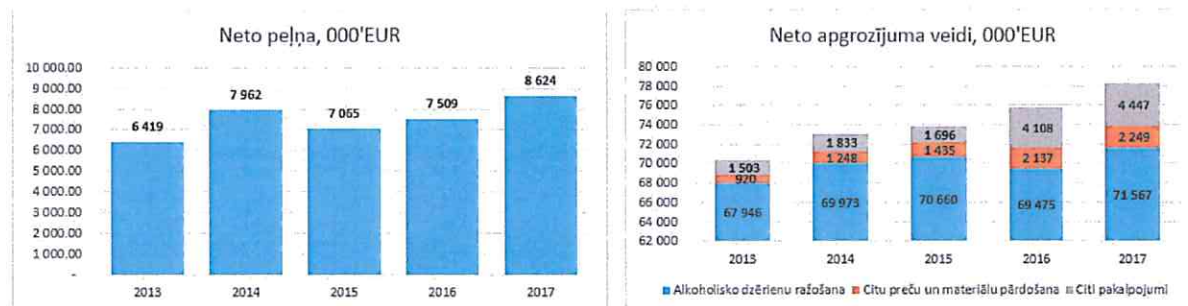
Sabiedrības darbība pārskata gadā

Finanšu rezultāti

Sabiedrības auditētais neto apgrozījums 2017. gadā sasniedza 78,3 miljonus eiro, kas ir par 3,4% vairāk nekā 2016. gadā. Pieaugums sasniegts, pateicoties pieaugošajiem pasūtījumiem no lielākā privāto zīmolu klienta SPI Cyprus, kā arī dēļ ievērojama AS "Latvijas Balzams" zīmolu pārdošanas apjoma pieauguma, kas vietējā tirgū tiek veikta ar SIA "Amber Distribution Latvia" starpniecību. Pozitīvi rezultātus ietekmējuši arī sniegtie noliktavas un logistikas pakalpojumi gan ārējiem klientiem, gan saistītajām sabiedrībām.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

2017. gada auditētā neto peļņa ir 8.6 milj. eiro jeb 11 % no apgrozījuma, kas ir par 15% lielāka nekā 2016. gadā. Peļņas pieaugumu būtiski ietekmē izmaiņas uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanas kārtībā, kas noteiktas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā un stājās spēkā 2018. gada 1. janvārī. Pamatojoties uz šīm izmaiņām, Sabiedrība reversēja atliktā nodokļa saistības un rezultātu atzina kā ieņēmumus peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Uzņēmumu ienākuma nodoklis".



2017. gada operatīvās darbības peļņa ir 8.4 milj. eiro, kas būtiski neatšķiras no 2016. gada rezultāta, lai gan iepriekšējā pārskata gada rezultātus ietekmēja ienākumi no vienreizējiem darījumiem, tādiem kā saņemtā apdrošināšanas atlīdzība 280 tūkstošu eiro apmērā saistībā ar 2014. gadā notikušo ugunsgrēku ražotnes teritorijā, kā arī ieņēmumi no atsevišķu nekustamā īpašuma objektu pārdošanas 594 tūkstošu eiro apmērā.

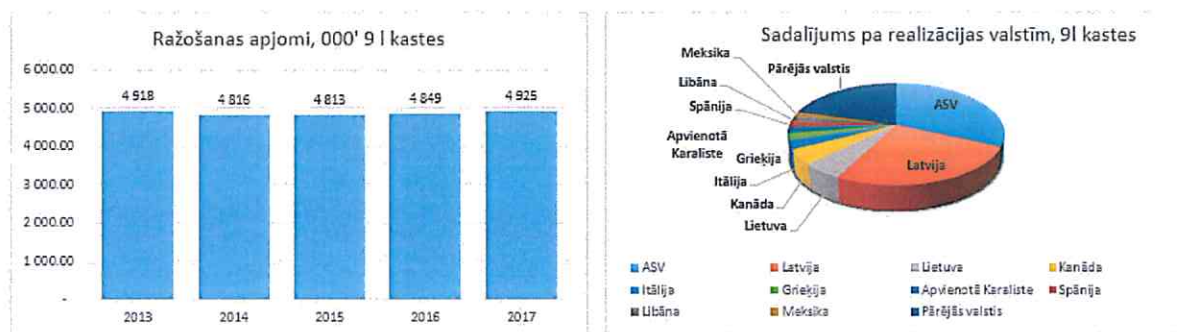
Sabiedrības kapitāla atdeves (ROE) un aktīvu atdeves (ROA) rādītāji par pēdējiem 3 gadiem ir sekojoši:

	2017	2016	2015
ROA	6.4%	6.1%	5.9%
ROE	8.6%	8.4%	8.7%

AS "Latvijas balzams" ir viens no lielākajiem nodokļu maksātājiem valstī. Pārskata periodā Sabiedrība nodokļos valsts budžetā ieskaitījusi 59.7 miljonus eiro, tajā skaitā akcīzes nodokli 47.5 miljonu eiro apmērā.

Nefinanšu rādītāji un darbība pārskata gadā

2017. gadā tika sasniegts neliels apjoma pieaugums, saražojot 4.9 miljonus 9 l kastu dažādu alkoholisko dzērienu. Lielākie eksporta tirgi jau vairākus gadus ir ASV, Lietuva, Kanāda, Itālija, Grieķija, Lielbritānija.



Kopš 2016. gada AS "Latvijas balzams" sekmīgi darbojas kā Eiropas loģistikas centrs grupas pārstāvēto zīmolu izplatīšanai Eiropā, tai skaitā Skandināvijā un Krievijā ("KAH", "Bayou", "Arinzano", "Achaval Ferrer"). No 2017. gada trešā ceturkšņa AS "Latvijas balzams" Klientu apkalpošanas centrs šiem zīmoliem nodrošina arī klientu apkalpošanas un krājumu vadības servisu.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

2016. gadā tika uzsākta vairāku gadu efektivitātes paaugstināšanas programma, kuras pamatā ir LEAN metodes izmantošana un automatizācijas risinājumi. 2017. gadā Sabiedrība turpināja veikt ieguldījumus tās ražošanas attīstībai, īpašu uzmanību pievēršot efektivitātes un pielāgošanas spējas paaugstināšanai, kā arī zemo izmaksu bāzes saglabāšanai. 2017. gadā Sabiedrība ieguldījusi pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegādē 1.66 miljonus eiro. Ir uzsākti vairāki projekti, kuru atdeve būs vērojama sākot ar 2018. gadu un pilnā apmērā ar 2019. gadu:

- LEAN sadaļas projekts par darbinieku iesaisti uzlabojumu priekšlikumu ieviešanā;
- LEAN sadaļas projekts par starpformātu pārejas laika samazināšanu;
- Ražošanas telpu sagatavošana 2018. gadā uzstādīšanai paredzētajām automatiskās pakošanas iekārtām;
- Specializētās "Elit" dzērienu līnijas ražības palielināšana;
- Krājumu vadības modulis iepirkumu plānošanas uzlabošanai;
- Baltijas izplatītāju krājumu vadība no AS "Latvijas balzams" (VMI – vendor managed inventory);
- Automātiska datu apmaiņa ar jūras pārvadājumu ekspeditoriem;
- Saņemto materiālu pieņemšanas automatizācija;
- u.c..

Tāpat 2017. gadā ir uzsākta vairāku jauna tipa produktu ražošana – "Stoli Crushed" sērija, kas ir degvīna un dabīgo sulu kompozīcija un tiek ražota ASV tirgum un "Rigensis" – dzirkstošā bruta un liķiera kompozīcija, vairak zināma Eirropā arī kā kīrs, kas tiek ražota pēc privātā zīmola klienta pasūtījuma. Nevar nepieminēt "Rīgas Melnais balzams" sērijas paplašinājumu – "Rīgas Melnais balzams" Ķiršu – kam burtiski pāris mēnešu laikā tika pārdots gada plānotais apjoms. Kopā ar minētajiem 2017. gadā ir realizēti 25 jauno produktu ieviešanas projekti. 2017. gadā turpinājās darbs arī pie AS "Latvijas balzams" reprezentācijas centra atvēršanas.

AS "Latvijas balzams" ir noritējis arī kvalitātes vadības sistēmas resertifikācijas audits un tā rezultātā Sabiedrība ir saņēmusi sertifikātu, kas apliecina sistēmas atbilstību ISO 9001:2015 jaunajai versijai.

Bez pārskatā minētajiem finanšu rādītājiem Sabiedrība izmanto sekojošus salīdzināmos rādītājus savas darbības analīzei – RFT (right first time) un OTIF (on time in full) & kvalitāte. RFT parāda, kāds produkcijas īpatsvars tiek saražots kvalitatīvi ar pirmo reizi. AS "Latvijas balzams" gadījumā šis rādītājs ir 96.6%, kas ir 3.3 sigmas un ir cienījams līmenis. OTIF & kvalitāte ir kombinēts rādītājs, kurš apvieno rādījumus par klientu pasūtījumu izpildi prasītajā laikā un apjomā un arī saņemtās pretenzijas un sūdzības pret pārdotās produkcijas apjomu. Parasti nozare seko līdzī atsevišķi OTIF un atsevišķi kvalitātei, tomēr operatīvās darbības vienkāršošanai tie ir apvienoti. 2017. gadā rezultāts ir 96%, kas nozīmē, ka ir vēl vieta uzlabojumiem.

Darba organizācija AS "Latvijas balzams" ir skaidra un saprotama, sabiedrības un darbinieku mērķi ir saskaņoti. Sabiedrība rūpējas par darba organizācijas uzlabošanu un komunikācijas nodrošināšanu, iekšējā saziņā ievērojot atvērtības principu un rosina efektīvu komunikāciju, augstu vērtējot darbinieku iesaistīšanos uzņēmuma darbības uzlabošanas procesos.

Sabiedrība uzskata, ka ilgtspējīgai attīstībai nepieciešams rosināt darbinieka vēlmi kvalitatīvi veikt savus pienākumus. Darbinieku darba vides un apmierinātības izvērtēšana noteikt regulāri, 2017. gada aptaujas rezultāta rādītājs bija 4.6 (labs līmenis) 6 punktu skalā. AS "Latvijas balzams" vadība nodrošina pasākumus darba vides uzlabošanai, rūpējas par darbinieku veselības aizsardzību un uztur standartus darba drošībā.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Risku izvērtējums

Sabiedrības ražoto produkciju un risku vadības procesa ietvaros, izvērtējot ārējās un iekšējās vides faktorus, kas var ietekmēt Sabiedrības darbību, jāmin sekojoši faktori, kuriem tiek pievērsta pastiprināta uzmanība:

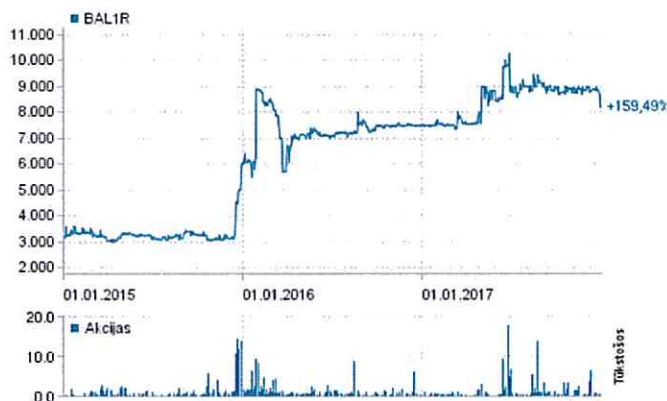
- tiesību aktu prasību izmaiņu savlaicīga apzināšana un ievērošanas nodrošināšana;
- ražošanas nepārtrauktības nodrošināšana;
- atbilstošu darba vietu radīšana, investējot ražošanas, pakalpojuma sniegšanas un cilvēku resursu attīstībā, nodrošinot atbilstošas apmācības.

Sabiedrība savā darbībā strikti ievēro Latvijas Republikas likumus. AS "Latvijas balzams" ir Padziļinātās sadarbības programmas dalībnieks. Padziļinātās sadarbības programma ir viens no Latvijas Republikas Finanšu Ministrijas ēnu ekonomikas apkarošanas plāna pasākumiem, kas izveidota, lai veicinātu ciešāku un efektīvāku sadarbību starp nodokļu maksātājiem un nodokļu administrāciju. Ņemot vērā darbības nozari, Sabiedrība velta lielu uzmanību darījumu izvērtēšanai un to atbilstībai likumiem.

2017. gada lielākais izaicinājums ir bijis Latvijas uzņēmumu problēma – darbaspēka trūkums. Īpaši būtiski tas tika izjuts 2017. gada otrajā pusē, kad pieauga pasūtījumu un attiecīgi ražošanas apjomi. Šī riska mazināšanai 2018. gada budžetā ir iepļānota darba algas paaugstināšana kritiskajām darbaspēka pozīcijām.

Akciju un fondu tirgus

2017. gadā Sabiedrības akciju cena svārstījās robežās no 7,37 līdz 10,40 eiro par akciju. Pēdējo trīs gadu periodā cena svārstījusies no 2,16 līdz 10,40 eiro par akciju.



Finanšu risku vadība

AS "Latvijas balzams" pamatdarbība ir saistīta ar pakļautību vairākiem finanšu riskiem, tai skaitā kredītriskam, likviditātes riskam un procentu likmju riskam. Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda finanšu riskus ar mērķi minimizēt to iespējamo negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finanšu rezultātiem.

Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgo procentu likmi. Sabiedrības vadība apsver iespējas izmantot riska ierobežošanas instrumentus, lai samazinātu mainīgo procentu likmju ietekmi.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmā kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un aizdevumi. Sabiedrība ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, pārdodot preces uz kredīta tikai klientiem ar labu kredītvēsturi. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrības vadība pārvalda likviditātes un naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlīnijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības par 46.3 miljoniem eiro (2016. gada 31. decembrī – par 39.2 miljoniem eiro). Sabiedrība ir spējīga nokārtot īstermiņa saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrības likviditātes rādītājs (current ratio) 2017. gada 31. decembrī bija 2.34 (2016. gada 31. decembrī – 2.37) un īstermiņa likviditātes rādītājs (quick ratio) attiecīgi 1.66 un 1.61.

Finanšu risku pārvaldība ir turpmāk atspoguļota 30. pielikumā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

2018. gada martā Amber Beverage Group S.a.r.l. noslēdza ar SIA "Amber Beverage Group" darījumu par visu SIA "Amber Beverage Group" piederošo Sabiedrības akciju iegādi.

2018. gada 24. aprīlī Sabiedrība esošā aizdevuma līguma ietvaros izsniedza papildus eiro aizdevumu Amber Beverage Group S.a.r.l. GBP 4 miljonu apmērā.

2018. gada 26. aprīlī Sabiedrība noslēdza ar AS Swedbank esošā aizdevuma līguma grozījumus, pagarinot līguma termiņu līdz 2021. gada 31. maijam.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

Turpmākā Sabiedrības attīstība

2018. gadā AS "Latvijas balzams" turpinās koncentrēties uz:

- 1) investīciju iespējām eksistējošos un jaunos eksporta tirgos ar spēcīgu izaugsmes potenciālu un pieaugošu pārdošanu;
- 2) efektivitātes pilnveidošanas programmu.

Liels uzsvars tiks likts uz mūsu galvenajiem eksporta zīmoliem – "Rīgas Melnais Balzams" un "Cosmopolitan Diva", veicot investīcijas starptautiskās atpazīstamības veidošanā, kā arī zīmolu vērtības un tirgus daļas palielināšanā.

Sabiedrība turpinās palielināt ražošanas efektivitāti, liekot uzsvaru uz iepirkumu, plānošanas un infrastruktūras uzlabojumiem, lai nodrošinātu mūsu mērķi - piegādāt kvalitatīvu produkciju par konkurētspējīgu cenu. Šī mērķa īstenošanai 2018. gadā tiks turpināts darbs pie šādiem projektiem:

- Automatizētas pakošanas un marķēšanas iekārtu uzstādīšana pildīšanas līnijām;
- Specializētas mazizmēra tilpuma līnijas modernizācija;
- Elektrības pieslēguma ievades izmaiņas;
- Automatizēta saražotās produkcijas uzskaites ieviešana;
- Automatizētās kvalitātes kontroles iekārtas uzstādīšana;
- Uzsākto LEAN projektu turpināšana;
- Jaunu pudeļu formu ieviešana ražošanā;
- Sabiedrības mājas lapas atjaunošana;
- Sabiedrības reprezentācijas centra izveide.

2018. gadā tiks turpināts darbs pie ražošanas telpu modernizācijas un rekonstrukcijas projektu, ar mērķi apvienot esošās divas ražotnes zem viena jumta. Plānots, ka projekta pabeigšana rezultēsies ar Sabiedrības konkurētspējas palielināšanu reģiona ražotāju vidū, jo tā ietekmēs darbaspēka, loģistikas un ražošanas izmaksu samazinājumu. Projekta kopējās izmaksas ir plānotas 23 miljonu eiro apmērā. Sabiedrība ir saņēmusi Ministru kabineta lēmumu par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides piešķiršanu projekta īstenošanai un šobrīd izstrādā projekta tehnisko daļu.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Būstiski pieminēt, ka 2018. gadā Eiropā nozīmīgi pieaug galveno izejvielu cenas – spirtam, vīnmateriālam, kartonam, koncentrētajām sulām, kas negatīvi ietekmēs arī AS "Latvijas balzams" finanšu rezultātus, lai noturētu tirgus daļu.

Sabiedrību kā alkohola nozares uzņēmumu ietekmē 2017. gadā pieņemtais lēmums par akcīzes nodokļa likmju paaugstināšanos no 2018. gada 1. marta, kas var nozīmēt iekšzemes patēriņa un, tātad, arī maksājamo nodokļu, samazināšanos. Lai arī nozare prognozē, ka pierobežas tirdzniecība kompensēs šo akcīzes nodokļa likmes palielināšanu, to var ietekmēt Igaunijas budžeta deficīts, kas veidojas pārrobežu tirdzniecības dēļ. Tas, savukārt, var novest pie akcīzes likmju samazināšanas kaimiņvalstī. Šādā situācijā Latvijas valsts institūcijām būtu jāpārskata plānotie akcīzes nodokļa pieauguma tempi.

AS "Latvijas balzams" aktīvi darbojas Latvijas alkohola nozares asociācijā un sadarbojas ar nevalstiskām organizācijām, lai pārstāvētu nozares intereses dialogā ar likumdevējiem un tiesībsargājošajām iestādēm. Sabiedrība atbalsta pārdomātās alkoholisko dzērienu aprites politikas attīstību valstī, atbildību alkohola lietošanā un sabiedrības izglītošanu šajos jautājumos. Sabiedrība arī turpina cīņu pret nelegālā alkohola ražošanu un apriti.

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 26. aprīlī

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Sabiedrības vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas par pārskata gadu.

Vadība apstiprina, ka finanšu pārskata no 17. līdz 57. lappusei sagatavošanā izmantotas atbilstošas uzskaites un novērtēšanas politikas un pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Vadība apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2018. gada 26. aprīlī

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

AS “Latvijas balzams” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatiem

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Latvijas balzams” (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Mūsu atzinums atbilst mūsu papildus ziņojumam Revīzijas komitejai.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskati ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver svarīgākās grāmatvedības uzskaites politikas.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju*.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

Laika periodā no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim Sabiedrībai nebija sniegti ar revīziju nesaistītie pakalpojumi.

Mūsu revīzijas pieceja

Apkopojums

Būtiskums - Kopējais būtiskums ir noteikts 742 tūkstošu eiro apmērā, kas ir apmēram 1% no Sabiedrības 2017. gada neto apgrozījuma.

Galvenie revīzijas jautājumi - Sabiedrības krājumu vērtības noteikšana.

Plānojot mūsu revīzijas procedūras mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējām finanšu pārskatiem piemētošos būtiskas neatbilstības riskus. Jo īpaši mēs izvērtējām, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā un nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējām vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtiskas neatbilstības risku.

Būtiskums

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzija tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu, kas balstīti uz finanšu pārskatiem.

Balstoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētus būtiskuma sliekšņus, tajā skaitā kopējo būtiskuma apmēru, kas piemērojami finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļoti zemāk esošajā tabulā. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu un revīzijas procedūru veidu, veikšanas laiku un apmēru, kā arī izvērtēt gan individuālo, gan apkopoto neatbilstību ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā.

Kopējais būtiskuma apmērs	742 tūkstoši eiro
Kā mēs to noteicām	Kopējais būtiskums atbilst aptuveni 1% no neto apgrozījuma
Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai	Mēs izvēlējāmies neto apgrozījumu par būtiskuma noteikšanas kritēriju, jo neto apgrozījums ir galvenais Sabiedrības darbību raksturojošs kritērijs, kam pievērš uzmanību Sabiedrības vadība un investori. Mēs izvēlējāmies 1%, kas iekļaujas kvantitatīvo robežlielumu skalā būtiskuma noteikšanai, ko piemēro sabiedriskās nozīmes organizācijām šajā nozarē.

Mēs vienojāmies ar Revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz 74 tūkstošus eiro, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsaprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu mūsu šī pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti mūsu finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā, kā arī, veidojot mūsu revīzijas atzinumu. Mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Galvenais revīzijas jautājums

Kādas revīzijas procedūras mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu

Sabiedrības krājumu vērtības noteikšana (detalizētāk aprakstīts 14. pielikumā).

2017. gada 31. decembrī Sabiedrības krājumu summa sastāda 23.1 miljonus eiro, no kuriem 10.9 miljoni eiro attiecas uz gatavo produkciju.

Krājumu novērtēšana nav uzskatāma par būtiskā riska jomu. Tomēr tās revīzija prasa ievērojamu revidentu laika apjomu un resursu iesaisti, ņemot vērā tās svarīgumu un lielumu. Tādējādi, šī joma tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu.

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības (NPV). Saražoto krājumu un nepabeigto ražojumu uzskaites vērtība iekļauj arī pieskaitāmās izmaksas, kas rodas ikdienas ražošanas procesa ietvaros.

Krājumu pašizmaksas noteikšanas process ir sarežģīts un iekļauj zināmu vadības aplēšu izmantošanu, attiecībā uz pieskaitāmo ražošanas izmaksu attiecināšanu.

Veicot krājumu NPV novērtējumu, Sabiedrības vadība sagrupē krājumus pēc zīmola un klienta. Šādas krājumu grupas iekļauj lielu skaitu ar dažādiem viena zīmola krājumu veidiem, līdz ar to, grupā iekļauto individuālo krājumu veidu neto pārdošanas vērtība var būt zemāka nekā vērtība, kas tika noteikta attiecīgajai grupai.

Mēs esam pārliecinājušies ka Sabiedrības uzskaites politika attiecībā uz krājumu novērtējumu ir saskaņā ar SFPS.

Mēs izvērtējam krājumu uzskaitē izveidotās kontroles un to efektivitāti. Mēs neesam identificējuši tādu izņēmumu, kas varētu ietekmēt mūsu revīzijas pieeju.

Mēs uz izlases pamata pārliecinājamies ka pašražoto gatavās produkcijas pašizmaksa grāmatvedības uzskaites sistēmā sakrīt ar pašizmaksu ražošanas sistēmā. Mēs arī pārbaudījām, ka gatavo ražojumu standarta pašizmaksa būtiski neatšķiras no pašizmaksas, kas ir aprēķināta ņemot vērā faktiskās pārskata gada ražošanas izmaksas.

Mēs uz izlases pamata no gatavās produkcijas izvēlējamies lielākās gatavo produktu un papildus nejaušā kārtā izvēlētas pozīcijas. Izlasē iekļautajām krājumu pozīcijām mēs salīdzinām uzskaites vērtību ar pārdošanas cenu pēc pārskata gada beigām, lai noteikt vai ir bijuši gadījumi, kad pārdošanas cena ir zemāka par krājumu uzskaites vērtību.

Šo procedūru rezultātā mēs nekonstatējam būtiskās neatbilstības.

Mēs arī veicām atklājamās informācijas, kas iekļauta finanšu pārskatu 14. pielikumā, atbilstības pārbaudi SFPS prasībām un nekonstatējam neatbilstības.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā par Vadības ziņojumu

Sabiedrības vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- Vadības ziņojumu (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu), kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 9. lappusei;
- Paziņojumu par Vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 10. lappusē; un
- paziņojumu par korporatīvo pārvaldību, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2018. gada 26. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/>,

(neiekļaujot finanšu pārskatus vai mūsu revidenta ziņojumu par tiem), kurus mēs esam saņēmuši pirms šī revidenta ziņojuma datuma.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, tai skaitā Vadības ziņojumu (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu), paziņojumu par Vadības atbildību un Paziņojumu par korporatīvo pārvaldību.

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

Attiecībā uz Vadības ziņojumu (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu) mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu) ir sagatavots saskaņā ar attiecīgo likumdošanu.

Papildus, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz korporatīvās pārvaldības ziņojumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai korporatīvās pārvaldības ziņojumā 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 vai tajā ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsūprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Vadības ziņojumā (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu), Paziņojumā par Vadības atbildību un Paziņojumā par korporatīvo pārvaldību par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu) ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, un
- paziņojumā par korporatīvo pārvaldību, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2018. gada 26. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/>, 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.

Turklāt, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz Nefinanšu paziņojumu, mūsu pienākums ir ziņot par to, vai Sabiedrība ir sagatavojusi Nefinanšu paziņojumu un vai Nefinanšu paziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā, vai sagatavots kā gada pārskata atsevišķa sastāvdaļa.

Mēs ziņojam, ka Sabiedrība ir sagatavojusi Nefinanšu paziņojumu, un tas ir iekļauts Vadības ziņojumā.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu), Paziņojumā par Vadības atbildību vai Paziņojumā par korporatīvo pārvaldību, ko mēs esam saņēmuši pirms šī revidenta ziņojuma datuma. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību, vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju 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 Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites 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 Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos 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 revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

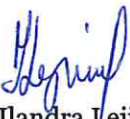
Personām, kurām uzticēta pārvaldība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, kā arī sniedzam informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams, par pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta pārvaldība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem finanšu pārskatu revīzijai šajā pārskata periodā un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstām šos jautājumus revidenta ziņojumā, izņemot, ja tiesību akts 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 par citām normatīvo aktu prasībām

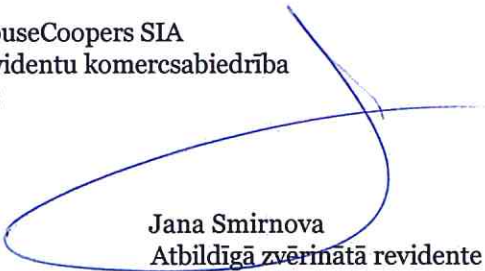
Iecelšana

Mēs pirmo reizi tikām iecelti par Sabiedrības revidentiem ar 2015. gada 21. maijā akcionāru lēmumu. Mūsu iecelšana tika ik gadu atjaunota ar akcionāru lēmumu, tādējādi esam bijuši revidenti 3 gadus pēc kārtas. Mūsu iecelšana par revidentiem pārskata gadam, kas beidzās 2017. gada 31. decembrī, apstiprināta ar akcionāru kopsapulces 2017. gada 28. jūnija lēmumu.



Ilandra Lejiņa
Valdes locekle

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Jana Smirnova
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 188

Rīga, Latvija
2018. gada 26. aprīlī

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	1	78 263 078	75 719 709
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(60 238 914)	(58 523 110)
Bruto peļņa		18 024 164	17 196 599
Pārdošanas izmaksas	3	(5 764 219)	(5 443 800)
Administrācijas izmaksas	4	(4 406 847)	(4 405 422)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	986 574	1 605 157
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(471 362)	(367 302)
Finanšu ieņēmumi	8	1 535 512	1 263 836
Finanšu izmaksas	9	(364 794)	(358 924)
Peļņa pirms nodokļiem		9 539 028	9 490 144
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(914 605)	(1 981 578)
Pārskata gada peļņa		8 624 423	7 508 566
Peļņa uz vienu akciju (eiro centos)			
Pamata peļņa	11	115.04	100.16
Koriģētā peļņa	11	115.04	100.16

Pielikumi no 22. līdz 57. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Pārskata gada peļņa		8 624 423	7 508 566
Citi apvienotie ienākumi			
Pozīcijas, kuras varētu tikt pārklasificētas peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Finanšu instrumenta patiesās vērtības izmaiņas	20	32 578	31 147
Atliktā ienākuma nodokļa saistību izmaiņas finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņu rezultātā	10 (c)	(7 672)	(4 672)
Citi apvienotie ienākumi		24 906	26 475
Kopā apvienotie ienākumi pārskata periodā		8 649 329	7 535 041

Pielikumi no 22. līdz 57. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	12	514 728	550 874
Pamatlīdzekļi	13	12 622 301	11 636 504
Ieguldījumu īpašumi	13	664 305	683 737
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	25 (i)	35 611 255	34 736 983
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 (i)	10 000 000	12 500 000
Pārējie ilgtermiņa aktīvi	16	555 028	897 990
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		59 967 617	61 006 088
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	14	23 098 633	20 842 781
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	1 099 612	908 697
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 (j)	56 153 146	42 543 946
Citi īstermiņa aktīvi	16	341 338	430 534
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	573 558
Nauda un naudas ekvivalenti		132 970	2 677 315
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		80 825 699	67 976 831
<u>Aktīvu kopsumma</u>		140 793 316	128 982 919
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	17	10 495 660	10 495 660
Akciju emisijas uzcelojums		87 887	87 887
Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve		(18 570)	(43 476)
Rezerves	18	2 318 823	2 318 823
Nesadalītā peļņa		91 842 893	83 218 470
Pašu kapitāls kopā:		104 726 693	96 077 364
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	1 560 806	3 120 364
Atliktā nodokļa saistības	10	-	995 073
Atvasinātie finanšu instrumenti	20	18 570	51 148
Ilgtermiņa saistības kopā:		1 579 376	4 166 585
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	6 953 979	7 945 159
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		6 641 437	4 653 523
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	25 (k)	1 314 858	1 629 720
Citas saistības	21	19 576 973	14 510 568
Īstermiņa saistības kopā:		34 487 247	28 738 970
Saistības kopā:		36 066 623	32 905 555
<u>Kopā pašu kapitāls un saistības</u>		140 793 316	128 982 919

Pielikumi no 22. līdz 57. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2018. gada 26. aprīlī

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Rezerves	Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015.	10 495 660	87 887	(2 992 951)	(69 951)	75 709 904	83 230 549
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	7 508 566	7 508 566
Citi apvienotie ieņēmumi	-	-	-	26 475	-	26 475
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	26 475	7 508 566	7 535 041
Reorganizācijas rezerve (sk. 18. pielikumu)	-	-	5 311 774	-	-	5 311 774
31.12.2016.	10 495 660	87 887	2 318 823	(43 476)	83 218 470	96 077 364
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	8 624 423	8 624 423
Citi apvienotie ieņēmumi	-	-	-	24 906	-	24 906
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	24 906	8 624 423	8 649 329
31.12.2017.	10 495 660	87 887	2 318 823	(18 570)	91 842 893	104 726 693

Pielikumi no 22. līdz 57. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

		2017 EUR	2016 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības	Pielikums		
Peļņa par periodu pirms nodokļiem		9 539 028	9 490 144
<u>Korekcijas par:</u>			
Pamatlīdzekļu nolietojumu un nemateriālo ieguldījumu amortizāciju	12,13	1 667 750	1 397 191
Neto peļņu no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas un pārdošanas		(1 001)	(592 762)
Uzkrājumu izmaiņām		(247 346)	(23 939)
Procentu ieņēmumiem	8	(1 535 512)	(1 263 836)
Procentu izmaksām	9	364 794	358 924
<u>Apgrozāmo līdzekļu izmaiņas:</u>			
Krājumu atlikumu palielinājums		(2 008 506)	(839 196)
Pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādu palielinājums		(795 270)	(10 009 807)
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem palielinājums		5 332 331	5 373 113
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		12 316 268	3 889 832
Samaksātie procenti		(253 910)	(367 449)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(45 495)	(619 055)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		12 016 863	2 903 328
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(1 657 417)	(2 329 759)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		11 317	683 790
Izsniegto aizdevumu atmaksa		1 800 001	7 900 001
Izmaiņas kredītlīnijās (neto)		(11 458 279)	(5 171 699)
Saņemtie procenti par aizdevumiem		246 831	99 501
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		(11 057 547)	1 181 834
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Izmaiņas kredītlīnijās (neto)		-	(3 424 713)
Atmaksātie aizņēmumi		(2 926 448)	(2 926 448)
Speciālā mērķa fonda rezerves iemaksa		-	5 311 774
Samaksāts par finanšu līzings līgumiem		(577 213)	(392 931)
Neto naudas plūsma no finansēšanas darbības		(3 503 661)	(1 432 318)
Neto naudas un tās ekvivalentu (samazinājums)/ palielinājums		(2 544 345)	2 652 844
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		2 677 315	24 471
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		132 970	2 677 315

Pielikumi no 22. līdz 57. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

I. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

Sabiedrība ir lielākais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijas valstīs. Kopumā, Latvijas Balzams AS ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu. Lielākais akcionārs, kam pieder 89.99% no Sabiedrības akciju kapitāla, 2017. gada 31. decembrī ir SIA "Amber Beverage Group".

AS "Latvijas balzams" ir akciju sabiedrība, kas dibināta un kuras juridiskā adrese ir Latvijā. Sabiedrība tika dibināta 1900. gadā, bet esošo nosaukumu ieguvusi 1970. gadā. Sabiedrības juridiskā adrese ir A. Čaka iela 160, Rīga, LV-1012, Latvijas Republikā. AS "Latvijas balzams" akcijas ir kotētas Nasdaq Rīga AS otrajā sarakstā.

Sabiedrības finanšu pārskata gads ir no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 31. decembrim.

Šos finanšu pārskatus apstiprināja Sabiedrības Valde 2018. gada 26. aprīlī. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus parakstīja Valdes priekšsēdētājs Intars Geidāns.

Sabiedrības akcionāriem ir tiesības atlikt Sabiedrības finanšu pārskatu apstiprināšanu akcionāru sapulcē, gadījumā, ja atsevišķu finanšu pārskatu pozīciju pareizību apstrīd un apstiprināšanas atlikšanu pieprasa akcionāri, kuri pārstāv vismaz vienu desmito daļu no Sabiedrības akciju kapitāla.

Sabiedrības revidents ir zvērināto revidentu komercsabiedrība PricewaterhouseCoopers SIA un zvērinātā revidente – Jana Smirnova.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS

(1) Vispārīgie principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem Starptautiskiem Finanšu Pārskatu Standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati tika sagatavoti izmantojot SFPS noteiktus vērtības noteikšanas, atzīšanas, atspoguļošanas un atklāšanas principus katrai aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu kategorijai.

Finanšu pārskatos iekļautā informācija ir atspoguļota saskaņā ar 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana (grozīts 2011. gadā). Sabiedrība izvēlējās uzrādīt Peļņas vai zaudējumu aprēķinu un Apvienoto ienākumu pārskatu kā atsevišķus pārskatus. Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu. 2017. gadā 31. decembrī Sabiedrība atbilst lielās sabiedrības kategorijai.

Peļņas un zaudējumu aprēķins tiek sagatavots atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS prasa būtiskus pieņēmumus. Turklāt, sagatavojot pārskatus, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi tiek atklāti grāmatvedības politikas 21. pielikumā.

Pielietotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējos finanšu pārskatos izmantotām.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

a) Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušas spēkā 2017. gada 1. janvārī un tiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības darbību un šiem finanšu pārskatiem:

Grozījumi 12. SGS "Ienākuma nodokļi" – atliktā nodokļa atzīšana nerealizētajiem zaudējumiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 7. SGS "Naudas plūsmu pārskats" – par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk).

b) Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā:

9. SFPS "Finanšu instrumenti" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Galvenās jaunā standarta iezīmes ir sekojošas:

- Finanšu aktīvi tiek klasificēti trīs vērtēšanas kategorijās: tie, kurus turpmāk novērtēs amortizētajā iegādes vērtībā; tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos ienākumos (PVPI); un tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA).
- Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīvu vadības biznesa modeļa, kā arī no tā vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Tādi parāda instrumenti, kas izpilda TPPM prasības, tomēr kurus tur portfelī ar mērķi gan iekasēt aktīvu naudas plūsmas, gan pārdot, var tikt klasificēti kā PVPI. Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē PVPZA (piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti). Iegultie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, tomēr tiek iekļauti izvērtējot TPPM prasības.
- Vairums no 39. SGS prasībām attiecībā uz finanšu saistību klasifikāciju un novērtēšanu palika nemainīgas arī 9. SFPS. Galvenā izmaiņa attiecas uz to, ka pārējo ienākumu sastāvā būs jāuzrāda sava kredītriska izmaiņu ietekme uz finanšu saistībām, kas tiek vērtētas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- 9. SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredīt zaudējumu (SKZ, expected credit loss) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredīt kvalitātē salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmēs to, ka finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī būs jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas būs vienādi ar 12 mēnešos SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi būs bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem būs jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus līzīngam un pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība ir novērtējusi, kāda ietekme būs 9. SFPS pirmreizējai piemērošanai un uzskata ka tā būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus. 9. SFPS ieviešanas faktiskā ietekme 2018. gada 1. janvārī var mainīties, jo Sabiedrība nav pabeigusi jaunu uzskaites politiku un kontroļu novērtēšanu, līdz ar to Sabiedrības novērtējums var mainīties līdz Sabiedrība iesniegs pirmo pilno finanšu pārskatu, kurā būs ietverts pirmreizējās piemērošanas efekts.

9. SFPS ietvaros būs nepieciešama plašāka informācijas atklāšana, jo īpaši par kredītrisku un paredzamiem kredītu zaudējumiem. Sabiedrība pašlaik novērtē izmaiņas, kuras, pēc tās domām, būs vajadzīgas, lai iegūtu nepieciešamos datus. Sabiedrība izvēlējās iespēju nekoriģēt salīdzinošo informāciju par iepriekšējiem periodiem. Starpība starp finanšu aktīvu uzskaites vērtībām 9. SFPS pieņemēšanas rezultātā tiks atzīta nesadalītajā peļņā un rezervēs 2018. gada 1. janvārī.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

b) Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (turpinājums):

15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Jauns standarts ievieš ieņēmumu atzīšanu kopā ar preču vai pakalpojumu nodošanu pircējam, atbilstoši darījuma cenai. Ja atsevišķās preces un pakalpojumi tiek apvienoti piedāvājumu pakās, katras atsevišķās preces vai pakalpojuma pārdošana ir atzīstama kā atsevišķs darījums un jebkādas līguma atlaides ir jāattiecinā uz katru darījuma elementu. Darījumiem ar mainīgu atlīdzību ir jāatzīst minimālo summu kas nav pakļauta būtiskam atcelšanas riskam. Izmaksas, kas saistītas ar klientu līgumu noslēgšanu ir kapitalizējamas un amortizējamas līguma darbības laikā. Paredzams, ka jaunais standarts būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo ieņēmumu atzīšanas principi lielākajai daļai no Sabiedrības ieņēmumiem neatšķiras no 15. SFPS prasībām.

16. SFPS "Noma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Jauns standarts nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principus. Visi nomas līgumi nodrošina līzinga ņēmējam tiesības izmantot aktīvu un, ja nomas maksājumi tiek veikti noteikta perioda laikā, iekļauj arī finansēšanas komponenti. Atbilstoši, 16. SFPS izslēdz iespēju klasificēt nomas līgumus kā operatīvo vai finanšu nomu, kā to noteica 17. SGS. Tā vietā, 16. SFPS ievieš vienotu nomnieka uzskaites modeli. Nomnieks savā uzskaitē atzīst: (a) aktīvus un saistības no visiem nomas līgumiem ar terminu vairāk kā 12 mēneši, izņemot zemas vērtības aktīvu nomas līgumus; un (b) nomāto aktīvu nolietojuma izmaksas atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Līzinga devēju uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS ir lielā mērā līdzīga 17. SGS prasībām. Atbilstoši, līzinga devēji turpina uzskaitīt nomas līgumus kā operatīvās vai finanšu nomas, kā arī tiek saglabāta atšķirīga uzskaitē atkarībā no klasifikācijas.

Vadība ir novērtējusi jaunā standarta ietekmi un secinājusi, ka operatīvās nomas gadījumā aktīva un nomas saistības tiks atzītas pēc standarta ieviešanas.

Grozījumi 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

22. SFPIK "Ārvalstu valūtu pārrēķināšana un avansa maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

23. SFPIK "Nenoteiktība Ienākuma nodokļa uzskaitē" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Grozījumi 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2017 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:

- IFRS 3 - "Biznesa apvienošana";
- IFRS 11 - "Vienošanās par sadarbību";
- IAS 12 - "Ienākuma nodokļi";
- IAS 23 - "Aizņēmumu izmaksas".

Sabiedrības vadība pieņēma lēmumu neieviešāt jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrības vadība uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem ieviešanas gadā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(2) Ieņēmumu atzīšana

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot piešķirtās atlaides, pievienotās vērtības nodokli un akcīzes nodokli. Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atlīdzību nodošanas pircējam. 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 pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tad, kad tie tiek sniegti. Ieņēmumi no soda naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī. Procentu ienākumi tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

(3) Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā un prezentācijas valūta ir Latvijas Republikas nacionālā valūta - eiro (EUR).

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro piemērojot notikušās transakcijas dienas sākumā noteikto valūtas maiņas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas un citu centrālo banku sistēmas, kas ir publicēta Eiropas Centrālās Bankas mājaslapā.

Pārskata perioda pēdējā dienā visi monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tika pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējās dienās beigās.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
1 USD	0.8338	0.9487
1 GBP	1.1271	1.1679
1 RUB	0.0144	0.0155

(4) Pamatlīdzekļi

Saskaņā ar iegādes izmaksu metodi pamatlīdzekļi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

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

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

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

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(4) Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Aizņēmumu izmaksas nepabeigtai celtniecībai vai citas tiešās izmaksas, saistībā ar nepabeigto celtniecību finansēšanu tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām laika periodā, kas ir nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu aktīvu tā paredzētajai lietošanai. Aizņēmumu izmaksu kapitalizācija tiek apturēta periodos, kad aktīvu attīstība tiek pārtraukta.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(5) Nemateriāli ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm, programmatūras un ar tām saistītām ieviešanas izmaksām.

Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu izmaksas to iegādes vērtību lietderīgā lietošanas laikā, periodā no 3 līdz 5 gadiem.

(6) Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme, ēka vai tās daļa, ko Sabiedrība tur, lai iegūtu nomas maksu vai sagaidītu cenas celšanos (vērtības pieaugumu), nevis, lai izmantotu to preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, administratīvā nolūkā vai pārdotu parastā uzņēmējdarbības gaitā. Ieguldījuma īpašumi tiek sākotnēji atzīti pēc to iegādes izmaksām. Turpmāk ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti pēc izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazinājuma. Nolietojums ēkām tiek aprēķināts pēc likmēm, kas noteiktas attiecīgās kategorijas pamatlīdzekļiem. Lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

(7) Pamatlīdzekļu, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības pamatlīdzekļiem, ieguldījuma īpašumiem un nemateriāliem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to vērtības samazinājumu. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apmērā, kas ir starpība starp aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtību un tā atgūstamo vērtību. Pamatlīdzekļa, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Samazinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu, kura lielākoties nav atkarīga no citu aktīvu vai aktīvu grupu naudas plūsmām (naudu ienesošās vienības).

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(8) Sabiedrība ir nomnieks

Finanšu noma

Aktīvu noma, saskaņā ar kuru Sabiedrība pārņem visus nozīmīgus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atbildības, tiek klasificēta kā finanšu noma. Finanšu nomas aktīvs tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomas procentu maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc metodes, lai veidotos pastāvīga procentu likme attiecībā uz saistību atlikumu.

Operatīvā noma

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi (atskaitot saņemtos finansiālos stimulus no iznomātāja) tiek atzīti kā izdevumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

(9) Sabiedrība ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti ieguldījumu īpašumu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo ieguldījumu īpašumu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu ieguldījumu īpašumu vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot likmes, kas noteiktas līdzīgiem Sabiedrības aktīviem. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas, ieskaitot saņemtos avansus, tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

(10) Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas uzņēmējdarbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā to pašizmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

Krājumu pašizmaksa aprēķināta, izmantojot FIFO metodi. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī. Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu pašizmaksā iekļauta atbilstoša daļa pieskaitāmo izmaksu, kas aprēķināta pie normāliem ražošanas apjomiem.

(11) Finanšu instrumenti

Sabiedrība finanšu instrumentus klasificē sekojoši:

- Aizņēmumi un debitoru parādi;
- Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā;
- Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Klasifikācija ir atkarīga no tā, kādam mērķim finanšu instruments iegādāts. Sabiedrības vadība klasificē savus finanšu instrumentus to sākotnējās atzīšanas brīdī.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(11) Finanšu instrumenti (turpinājums)

Atzīšana / izslēgšana no aktīviem

Visi finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi tiek atzīti datumā, kad Sabiedrība apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu. Finanšu aktīvu atzīšanu pārtrauc, kad beidzas vai tiek nodotas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem vai ir nodoti visi nozīmīgi īpašumtiesībām raksturīgie riski un atlīdzības.

Novērtēšana

Finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot darījumu izmaksas, kuras tieši attiecināmas uz finanšu aktīva iegādi, izņemot patiesajā vērtībā novērtētus finanšu aktīvus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Aizdevumi un debitoru parādi tiek turpmāk uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi no izmaiņām patiesajā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu un saistību ar atspoguļojumu apvienoto ienākumu pārskatā tiek uzrādīta apvienoto ienākumu sastāvā. Procenti par aizdevumiem un debitoru parādiem tiek aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi un atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšanas metodes ir atspoguļotas 29. pielikumā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādu pilnā apmērā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka debitors uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju. Uzkrājumi vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot to ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(12) Atvasināti finanšu instrumenti un risku ierobežošanas uzskaitē

Atvasinātie finanšu instrumenti tiek sākotnēji atzīti patiesajā vērtībā dienā, kad ir noslēgts līgums. Turpmāk tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā katrā pārskata datumā. Turpmākās atzīšanas metode ir atkarīga no tā, vai atvasinātie finanšu instrumenti tiek klasificēti kā riska ierobežošanas instrumenti un atkarībā no riska ierobežošanai pakļautā posteņa. Sabiedrība izmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai ierobežotu riskus, kas saistīti ar procentu likmju svārstībām saņemtiem aizņēmumiem (naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti).

Efektīvā daļa no izmaiņām norādīto atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā, kas izmantota un klasificējas kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti, atzīta pašu kapitālā postenī „Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerves”. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar neefektīvo daļu uzreiz tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pašu kapitālā uzkrātā rezerve tiek pārklasificēta peļņas un zaudējumu aprēķinā periodos, kad riska ierobežošanai pakļautais postenis ietekmē peļņu vai zaudējumus. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar aizņēmumu mainīgo procentu likmju risku ierobežojošo procentu likmju mijmaiņas darījumu efektīvo daļu tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā postenī „Finanšu izmaksas”. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar neefektīvo daļu tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido atlikumi banku norēķinu kontos un citi īstermiņa augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(14) Pamatkapitāls

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pamatkapitāls.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(15) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. 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, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

(16) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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

(17) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata perioda nodokļu izdevumi veidojas no uzņēmumu ienākuma nodokļa un atliktā nodokļa. Nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot to daļu, kas tiek atzīta pašu kapitālā.

Pārskata perioda ienākuma nodoklis ir sagaidāmā maksājamā nodokļa summa, kas aprēķināta par pārskata gada apliekamo ienākumu, pielietojot nodokļa likmes, kuras ir spēkā bilances datumā, un korekcijas maksājamā nodokļa summā, kas attiecas uz iepriekšējiem periodiem.

Līdz 2016. gada 31. decembrim atliktais nodoklis tika aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt radās, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrātajām saistībām, kas atskaitāmas no apliekamā ienākuma nākamajos taksācijas periodos.

2017. gada 28. jūlijā tika pieņemts jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kurš paredz, ka, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ar uzņēmuma nodokli apliek peļņu, kas radusies pēc 2017. gada, ja tā tiek sadalīta. Jaunajā uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi. Likuma pārejas noteikumi paredz, ka nodokļa maksātāji varēs izmantot līdz 2017. gada 31. decembrim uzkrātos un neizmantotos nodokļu zaudējumus nākamo 5 taksācijas gadu laikā, samazinot maksājamo nodokli par sadalīto peļņu ne vairāk kā 50% apmērā katru gadu, kā arī izmantot apliekamās peļņas samazināšanai līdz 2017. gada 31. decembrim izveidotos uzkrājumus, par kuriem attiecīgajos taksācijas periodos ir palielināts apliekamais ienākums, par to samazinājuma summu. Šādas summas, ja tādas pastāv, nerada atliktā nodokļa aktīvus 2017. gada 31. decembrī un turpmāk, jo situācijā, kad pastāv atšķirīgas nodokļa likmes sadalītajai peļņai un nesadalītajai peļņai, atlikto nodokli aprēķina pēc nodokļa likmes, kas piemērojama nesadalītajai peļņai, t.i., 0%. Iepriekšminēto apstākļu ietekmē 2017. gada 31. decembrī vairs nav pamata atliktā nodokļa aktīva vai saistību pastāvēšanai, un 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības atzītās atliktā nodokļa saistības tika samazinātas līdz nullei, šo saistību samazinājumu iekļaujot ieņēmumos 2017. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot to atlikto nodokli, kurš bija atzīts ārpus peļņas vai zaudējumu aprēķina un kura summu pārnēs uz to pašu posteni pašu kapitālā, uz kuru tas tika attiecināts atzīšanas brīdī.

Sākot ar 2018. taksācija gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāriem). Uzņēmuma nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības akcionāri pieņems lēmumu par peļņas sadali.

(18) Peļņa uz vienu akciju

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

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(19) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības akcionāri, kuriem ir būtiska ietekme vai kontrole par Sabiedrību, Sabiedrības valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

(20) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un prēmijas tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība veic valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondētu pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumiem 72% (2016: 70%) no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto pensiju sistēmu. Valsts fondētu pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondētu pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas izmaksās, izmantojot uzkrājumu principu, periodā, kad darbinieki snieguši savus pakalpojumus Sabiedrībai.

(21) Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, ir nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus. Tāpēc, sagatavojot šos finanšu pārskatus, vadībai nākas veikt noteiktus vērtējumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos atzīto aktīvu un saistību vērtības, kā arī atklājamo informāciju un pārskata gada ienākumu un izdevumu atzīšanu. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Galvenokārt, pieņēmumi var ietekmēt tādas jomas kā lietderīgas lietošanas perioda noteikšana ēkām, kā arī debitoru parādu un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

a) Pamatlīdzekļu lietderīgas lietošanas noteikšana

Novērtējot pamatlīdzekļu lietderīgas lietošanas laiku, vadība paļaujas uz vēsturisko informāciju, to tehnisko apsekošanu, aktīva pašreizējā stāvokļa novērtējumu un ārējo ekspertu novērtējumiem. Pārskata perioda laikā un iepriekšējā gada laikā nebija faktoru, kuri norādītu uz nepieciešamību mainīt Sabiedrības pamatlīdzekļiem lietderīgas lietošanas laikus.

b) Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem un krājumiem

Uzkrājumi tiek veikti balstoties uz debitoru parādu un krājumu atlikumu vecuma analīzi, un vadības apsvērumiem par atgūstamo vērtību. Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem tiek noteikti, pamatojoties uz aktuālo klientu kredītvēsturi, vadības pieredzi un pamatojoties uz pēdējām pārdošanas prognozēm. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā tā izmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Segmentu informācija un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

Sabiedrības pamatdarbība ir alkoholisko dzērienu ražošana. AS "Latvijas balzams" ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu veidu. Tā kā Sabiedrības pamatdarbības virziens galvenokārt ir alkoholisko dzērienu ražošana, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments.

(b) Neto apgrozījuma veidi

	2017 EUR	2016 EUR
Alkoholisko dzērienu ražošana	71 567 106	69 474 787
Citu preču un materiālu pārdošana	2 248 922	2 137 206
Citi pakalpojumi	4 447 050	4 107 716
	78 263 078	75 719 709

2017. un 2016. gadā Sabiedrībai bija būtisks apgrozījums ar saistītām sabiedrībām SPI Spirits (Cyprus) Ltd. un SIA "Amber Distribution Latvia". Darījumi ar saistītām sabiedrībām ir atspoguļoti 25. pielikumā. 2017. gada un 2016. gada laikā nebija neviena cita klienta, kura apgrozījums pārsniegtu 10% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma.

(2) Pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu pašizmaksa

	2017 EUR	2016 EUR
Izejvielas, palīgmateriāli	43 883 675	42 833 870
Darba samaksa	5 413 959	4 877 411
Gatavās produkcijas krājumu vērtības izmaiņas	2 765 679	2 686 901
Iepirkta prece	2 188 626	2 023 763
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 263 010	1 134 127
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	909 445	916 851
Energoresursi	819 358	781 165
Remonta un uzturēšanas izmaksas	662 093	814 497
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	392 904	397 545
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem	243 690	146 000
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	56 413	16 871
Apdrošināšanas maksājumi	47 882	52 801
Laboratorijas izmaksas	32 459	30 643
Citas izmaksas	1 559 721	1 810 665
	60 238 914	58 523 110

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(3) Pārdošanas izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Darba samaksa	1 801 204	1 766 134
Noliktavu uzturēšanas izdevumi	990 354	1 003 946
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	970 383	743 230
Transporta izmaksas	695 237	760 765
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātas iemaksas	423 164	414 161
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	394 846	222 113
Citas izmaksas	489 031	533 451
	5 764 219	5 443 800

(4) Administrācijas izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Vadības pakalpojumi un izmaksas	2 236 441	1 978 236
Darba samaksa	598 761	775 384
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	363 460	283 428
Datortehnikas uzturēšanas izdevumi	197 523	163 903
Nekustamā īpašuma nodoklis	161 636	161 816
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātas iemaksas	138 556	155 030
Profesionālo pakalpojumu izdevumi	107 071	101 057
Biroja uzturēšanas izmaksas	63 348	70 594
Sakaru un pasta pakalpojumu izmaksas	56 076	56 216
Transporta izmaksas	24 971	19 070
Komandējumu izdevumi	24 173	66 243
Reprezentācijas izmaksas	17 510	40 510
Bankas komisijas	14 582	18 969
Finansiālā palīdzība, sponsorēšana	10 506	3 980
Citas izmaksas	392 233	510 986
	4 406 847	4 405 422

AS "Latvijas balzams"
2017. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2017	2016
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pārdotiem palīgmateriāliem un taras	558 644	493 495
Neto peļņa no valūtas kursa svārstībām	216 356	10 993
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	10 069	610 178
Pārējie ieņēmumi	201 505	490 491
	986 574	1 605 157

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Soda nauda	56 249	28 784
Citas izmaksas	415 113	338 518
	471 362	367 302

(7) Izmaksu sadalījums pēc veida

	2017	2016
	EUR	EUR
Materiāli	43 883 675	42 833 870
Darbinieku izmaksas	9 695 067	9 136 990
Vadības pakalpojumi un izmaksas	2 236 441	1 978 236
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	1 667 751	1 422 392
Transporta izmaksas	751 313	816 981
Remonta un uzturēšanas izmaksas	662 093	814 497
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	970 383	743 230
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	392 904	397 545
Nekustamā īpašuma nodoklis	161 636	161 816
Uzkrājumi krājumiem	243 690	146 000
Citas izmaksas	10 216 389	10 288 077
	70 881 342	68 739 634

(8) Finanšu ieņēmumi

	2017	2016
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi	1 535 512	1 263 836
	1 535 512	1 263 836

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(9) Finanšu izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Procentu izmaksas	364 794	358 924
	364 794	358 924

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Uzņēmumu ienākuma nodokļa sastāvdaļas

	2017 EUR	2016 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	1 390 038	45 497
Atliktā nodokļa izmaiņas	(475 433)	1 936 081
	914 605	1 981 578

(b) Finanšu pārskata peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām

Faktiski aprēķinātās uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar uzņēmumu ienākuma nodokļu deklarāciju, un atliktā nodokļa izmaiņas, atšķiras no teorētiski aprēķinātā nodokļa:

	2017 EUR	2016 EUR
Peļņa pirms nodokļiem	9 539 028	9 490 144
Uzņēmumu ienākuma nodoklis aprēķināts pēc 15% likmes	1 430 854	1 423 522
Nodokļa efekts par:		
Atliktā nodokļa norakstīšanu	(475 433)	-
Pastāvīgām atšķirībām	10 837	579 953
Nodokļu atvieglojumiem iegādātajām tehnoloģiskajām iekārtām	(51 653)	(21 897)
Kopējās uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas	914 605	1 981 578

(c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

	2017 EUR	2016 EUR
Atliktā nodokļa saistības / (aktīvs) pārskata gada sākumā	995 073	(945 680)
Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītie atliktā nodokļa izdevumi	(475 433)	1 936 081
Pārklasificēts	(527 312)	-
Atliktā nodokļa izmaiņas, kas attiecinātas uz finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezervēm	7 672	4 672
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada beigās	-	995 073

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

(c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas (turpinājums)

Ņemot vērā grozījumus Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā, kas strāžās spēkā 2018. gada 1. janvārī, Sabiedrība šajos finanšu pārskatos pilnībā reversēja atliktā nodokļa saistības un rezultātu atzina kā ieņēmumus peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atliktais nodoklis aprēķināts no šādām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem (uz 31.12.2016. nodokļu efekts ir 15% no pagaidu atšķirību summas):

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	-	1 180 992
Bruto atliktā nodokļa saistības	-	1 180 992
Uzkrāto prēmiju izmaksu pagaidu atšķirība	-	(30 003)
Uzkrājumu lēnas aprites un novecojošiem krājumiem pagaidu atšķirība	-	(136 184)
Finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezervju pagaidu atšķirība	-	(7 672)
Citu paredzamo saistību pagaidu atšķirība	-	(12 060)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	-	(185 919)
Neto atliktā nodokļa saistības	-	995 073

(11) Peļņa uz akciju (izteikts Eiro centos uz vienu akciju)

Tā kā Sabiedrība nav veikusi darījumus, kuri varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamatpeļņai uz vienu akciju.

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

	2017	2016
Pārskata gada peļņa attiecināma uz Sabiedrības akcionāriem (eiro)	8 624 423	7 508 566
Vidējais akciju skaits gadā	7 496 900	7 496 900
Peļņa uz vienu akciju (centos)	115.04	100.16

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(12) Nemateriālie ieguldījumi

	Licences un programmatūra	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2015.			
Sākotnējā vērtība	975 281	-	975 281
Uzkrātā amortizācija	(371 458)	-	(371 458)
Atlikusī vērtība	603 823	-	603 823
2016			
Sākotnējā bilances vērtība	603 823	-	603 823
Iegādāts	-	105 021	105 021
Norakstīts un atsavināts	105 021	(105 021)	-
Aprēķinātā amortizācija	(157 970)	-	(157 970)
Beigu atlikusī vērtība	550 874	-	550 874
31.12.2016.			
Sākotnējā vērtība	1 066 342	-	1 066 342
Uzkrātā amortizācija	(515 468)	-	(515 468)
Atlikusī vērtība	550 874	-	550 874
2017			
Sākotnējā bilances vērtība	550 874	-	550 874
Iegādāts	-	152 092	152 092
Norakstīts un atsavināts	152 092	(152 092)	-
Aprēķinātā amortizācija	(188 238)	-	(188 238)
Beigu atlikusī vērtība	514 728	-	514 728
31.12.2017.			
Sākotnējā vērtība	1 195 200	-	1 195 200
Uzkrātā amortizācija	(680 472)	-	(680 472)
Atlikusī vērtība	514 728	-	514 728

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(13) Pamatlīdzekļi un ieguldījumu īpašumi

	Zemes gabali, ēkas, būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā	Ieguldījuma īpašumi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015.						
Sākotnējā vērtība	12 969 944	19 385 255	4 776 798	1 830 235	38 962 232	777 281
Uzkrātais nolietojums	(6 919 601)	(17 646 755)	(3 882 576)	-	(28 448 932)	(74 112)
Atlikusī vērtība	6 050 343	1 738 500	894 222	1 830 235	10 513 300	703 169
2016						
Sākotnējā atlikusī vērtība	6 050 343	1 738 500	894 222	1 830 235	10 513 300	703 169
Iegādāts	-	-	-	2 415 566	2 415 566	-
Norakstīts un atsavināts	(60 772)	(1 789)	(10 012)	-	(72 573)	-
Pārklasificēts	778 915	983 172	393 198	(2 155 285)	-	-
Aprēķināts nolietojums	(310 723)	(632 852)	(276 214)	-	(1 219 789)	(19 432)
Beigu atlikusī vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737
31.12.2016.						
Sākotnējā vērtība	13 364 047	20 043 489	4 798 618	2 090 516	40 296 670	777 281
Uzkrātais nolietojums	(6 906 284)	(17 956 458)	(3 797 424)	-	(28 660 166)	(93 544)
Atlikusī vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737
2017						
Sākotnējā bilances vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737
Iegādāts	-	-	-	2 456 194	2 456 194	-
Norakstīts un atsavināts	-	(8 572)	(1 745)	-	(10 317)	-
Pārklasificēts	446 447	1 830 149	485 406	(2 762 002)	-	-
Aprēķināts nolietojums	(527 318)	(593 961)	(338 801)	-	(1 460 080)	(19 432)
Beigu atlikusī vērtība	6 376 892	3 314 647	1 146 054	1 784 708	12 622 301	664 305
31.12.2017.						
Sākotnējā vērtība	13 810 494	21 315 871	5 072 351	1 784 708	41 983 424	777 281
Uzkrātais nolietojums	(7 433 602)	(18 001 224)	(3 926 297)	-	(29 361 123)	(112 976)
Atlikusī vērtība	6 376 892	3 314 647	1 146 054	1 784 708	12 622 301	664 305

Pamatlīdzekļu sastāvā ir iekļauti pilnībā nolietoti ekspluatācijā esoši pamatlīdzekļi ar kopējo sākotnējo vērtību EUR 15 630 815 (31.12.2016. - EUR 13 979 232).

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu bilances vērtība ir EUR 1 696 534 (31.12.2016. - EUR 781 096).

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi un lielākā daļa no nekustamajiem īpašumiem ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerčcilas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(13) Pamatlīdzekļi un ieguldījumu īpašumi (turpinājums)

Ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība ir EUR 1 850 000 (31.12.2016. – EUR 1 850 000). Nekustamo īpašumu objektu tirgus vērtību noteica neatkarīgs vērtētājs.

Kopā ieņēmumi no ieguldījuma īpašumiem – EUR 39 068 (2016: EUR 39 068), tiešās izmaksas – EUR 42 660 (2016: EUR 42 660).

(14) Krājumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	11 267 196	9 001 403
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	12 530 669	11 864 709
Krājumi ceļā	372 033	861 062
Nepabeigtie ražojumi	80 321	19 846
Uzkrājumi	(1 151 586)	(904 239)
	23 098 633	20 842 781

Krājumi tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus iespējamam vērtības samazinājumam. Uzkrājumu kustība ir sekojoša:

	2017 EUR	2016 EUR
Uzkrājumi gada sākumā	904 239	877 563
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītās uzkrājumu izmaiņas	247 347	26 676
Uzkrājumi gada beigās	1 151 586	904 239

Visi Sabiedrības krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā nodrošinājums aizņēmumiem no kredītiestādēm (skatīt 19. pielikumu).

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 129 700	910 558
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(30 088)	(1 861)
	1 099 612	908 697

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Uzkrājumu šaubīgajiem debitoru parādiem kustības tabula ir uzrādīta zemāk:

	2017	2016
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	1 861	4 598
Izveidotie/ (samazinātie) uzkrājumi	28 227	(2 737)
Uzkrājumi gada beigās	<u>30 088</u>	<u>1 861</u>

Visi Sabiedrības Pircēju un pasūtītāju parādi ir iekļāti saskaņā ar Komerčtīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

(16) Citi aktīvi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Finanšu aktīvi		
Ilgtermiņa		
Citi debitori	-	34 149
	-	<u>34 149</u>
Īstermiņa		
Norēķini par pakalpojumiem	46 803	23 583
Citi debitori	18 946	24 588
	<u>65 749</u>	<u>48 171</u>
Nefinanšu aktīvi		
Ilgtermiņa		
Norēķini par pakalpojumiem	356 252	712 357
Citi debitori	198 776	151 484
	<u>555 028</u>	<u>863 841</u>
Īstermiņa		
Norēķini par izejmateriāliem	51 305	5 515
Nākamo periodu izmaksas	183 210	152 386
Uzkrātie ieņēmumi	41 074	224 462
	<u>275 589</u>	<u>382 363</u>
Ilgtermiņa	<u>555 028</u>	<u>897 990</u>
Īstermiņa	<u>341 338</u>	<u>430 534</u>

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(17) Pamatkapitāls

2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 10 495 660. Tas sastāv no 7 496 900 parastajām akcijām ar EUR 1,4 nominālvērtību katra.

Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. 1 705 000 akcijas ir papīra formā. 5 791 900 akcijas ir dematerializētas. Sabiedrībai nav tādu akciju, ko tur pati Sabiedrība vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas un/vai apmaināmas un garantētas.

Sabiedrības akcijas atrodas publiskā apgrozībā un tiek kotētas Nasdaq Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā bija 5 791 900 akcijas.

Visas akcijas, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram SIA "Amber Beverage Group", kā arī jebkuras akcijas, kuras SIA "Amber Beverage Group" var iegūt īpašumā nākotnē, ir iekļātas saskaņā ar Komerčķīlas līguma nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

(18) Rezerves

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Īpaša mērķa fonda rezerve**	5 311 774	5 311 774
Akciju kapitāla denominācijas rezerve	171 468	171 468
Reorganizācijas rezerve*	(3 164 419)	(3 164 419)
	2 318 823	2 318 823

*2015. gadā Sabiedrība iegādājās no SPI grupas saistītā uzņēmuma nekustamā īpašuma apsaimniekošanas uzņēmumu SIA "Daugavgrīvas 7". Pēc iegādes, lai samazinātu administratīvo slogu no divu uzņēmumu pārvaldības, Sabiedrība nolēma veikt apvienošanos ar meitas uzņēmumu. Meitas uzņēmuma iegādes un reorganizācijas rezultātā Sabiedrībai izveidojās negatīvā reorganizācijas rezerve EUR 3 164 419 apmērā.

**2016. gada 8. septembrī Sabiedrības ārkārtas akcionāru sapulcē tika pieņemti Sabiedrības Statūtu grozījumi, kas paredz speciālā mērķa fonda rezerves izveidošanu EUR 5 311 774 apmērā. Rezerve ir paredzēta ar nekustamo īpašumu un reorganizāciju saistīto projektu attīstībai un ar šiem projektiem saistīto risku novēršanai. Speciālā mērķa rezerve EUR 5 311 774 apmērā tika izveidota no akcionāru iemaksām un tika iekļauta Sabiedrības pašu kapitālā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(19) Aizņēmumi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa		
AS Luminor Bank ^{b)}	897 588	2 692 764
Finanšu nomas saistības ^{c)}	663 218	427 600
	1 560 806	3 120 364
Īstermiņa		
AS Swedbank ^{a)}	4 808 492	5 939 907
AS Luminor Bank ^{b)}	1 797 723	1 795 700
Finanšu nomas saistības ^{c)}	347 764	209 552
	6 953 979	7 945 159
Kopā aizņēmumi	8 514 785	11 065 523

a) Aizņēmums no AS Swedbank

Sabiedrībai ir spēkā esošs aizņēmuma līgums ar AS Swedbank ar apmaksas termiņu līdz 2018. gada 2. martam. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 2.20% plus 3 mēnešu EURIBOR. Šī līguma saistību atlikums 2017. gada 31. decembrī ir EUR 4 808 492 (31.12.2016. – EUR 5 939 907).

2018. gada februārī Sabiedrība noslēdza ar banku tehnisko termiņa pagarinājumu līdz 2018. gada 2. jūnijam.

b) Aizņēmums no AS Luminor Bank

Sabiedrībai ir spēkā esošs 2014. gada jūlijā noslēgtais aizņēmuma līgums ar Nordea Banka AB Latvijas filiāli (šobrīd AS "Luminor Bank") ar atmaksas termiņu līdz 2019. gada 30. jūnijam. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 2,20% plus 1 mēneša EURIBOR. Līguma saistību atlikums 2017. gada 31. decembrī ir EUR 2 695 311 (31.12.2016. – EUR 4 488 464).

c) Saistību nodrošinājums

Sabiedrības saistību izpilde, kas izriet no abiem pieminētajiem aizņēmuma līgumiem, tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) Hipotēkas līgumu par lielāko daļu no Sabiedrībai piederošiem nekustamiem īpašumiem,
- (ii) komercķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz iekļāšanās brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām,
- (iii) iekļātām visām Sabiedrības akcijām, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram SIA "Amber Beverage Group", kā arī jebkurām akcijām, kuras tā var iegūt īpašumā nākotnē, un
- (iv) lielākā Sabiedrības akcionāra SIA "Amber Beverage Group" galvojumu.

d) Kredītlīnijas

2015. pārskata gadā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" veica grupas uzņēmumu ārējā īstermiņa finansējuma kredītu restrukturizāciju, kuras rezultātā visi grupas uzņēmumu esošie īstermiņa finansēšanas līgumi ar bankām tika pārtraukti. Sabiedrības mātes uzņēmums noslēdza ar kredītiestādēm grupas konta kredītlīniju līgumus, kas ļauj racionāli pārvaldīt grupas iekšējos finanšu resursus, samazinot katra atsevišķa uzņēmuma nepieciešamību pēc papildu ārējā finansējuma un izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem (skat. 25. pielikumu).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(19) Aizņēmumi (turpinājums)

e) Finanšu nomas saistības

Sabiedrība ir iegādājusies vairākus pamatlīdzekļus finanšu nomā. Procenti ir maksājami reizi mēnesī ar gada procentu likmi 1.90 – 2.50% plus 3 mēnešu EURIBOR. Finanšu nomas termiņš ir no 24 līdz 60 mēnešiem.

Nomas līgumu laušanas gadījumā, Sabiedrībai var būt pienākums veikt papildus līgumā paredzētos maksājumus, saskaņā ar līguma noteikumiem.

Finanšu nomas bruto saistības (minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība) ir šādas:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Maksājumi 1 gadu laikā	364 980	221 310
Maksājumi 2-5 gadu laikā	681 700	439 336
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	1 046 680	660 646
Nākotnes finanšu izmaksas	(35 698)	(23 494)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	1 010 982	637 152

(20) Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas uzskaitē

2014. gadā Sabiedrība noslēdza procentu likmes mijmaiņas līgumu, lai ierobežotu risku, kas saistīts ar procentu likmju svārstībām no Nordea Banka AB Latvijas filiāles (šobrīd AS Luminor Bank) aizņēmuma. Riska ierobežošana bija novērtēta kā pilnīgi efektīva (nav neefektīvas daļas) un Sabiedrība piemēroja grāmatvedības politiku riska ierobežošanas uzskaitē (skat. 12. piezīmi grāmatvedības politikai).

2017. gada 31. decembrī procentu likmes mijmaiņas līguma patiesā vērtība tika novērtēta EUR 18 570 (31.12.2016. – EUR 51 148) apmērā. Atmaksas termiņš riska ierobežošanas objektam (aizņēmumam) ir 2019. gada jūnijs, kā rezultātā, patiesā vērtībā riska ierobežošanas atvasinātām finanšu instrumentam ir klasificēta kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmuma līguma atlikusī pamatsumma, kam tika piesaistīts procentu likmes mijmaiņas līgums, 2017. gada 31. decembrī bija EUR 2 695 311 (31.12.2016. – EUR 4 488 464). Efektīvā daļa no atvasinātā finanšu instrumenta, kas izmantota un klasificējas kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instruments, atskaitot attiecīgo atliktā nodokļa efektu, uzrādīta pašu kapitāla postenī "Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerves".

(21) Citas saistības

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Akcīzes nodoklis	14 125 169	11 154 292
Pievienotās vērtības nodoklis	1 397 274	1 171 703
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 344 543	-
Uzkrātās saistības	1 313 285	892 231
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	530 068	501 482
Darba samaksa	442 474	417 389
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	230 814	218 383
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	120 253	108 878
Citas saistības	73 093	46 210
	19 576 973	14 510 568

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(22) Atlīdzība revidentam

	2017 EUR	2016 EUR
Atlīdzība par finanšu pārskatu revīziju	28 314	24 000
	28 314	24 000

(23) Sabiedrības nodarbināto personu vidējais skaits

	2017	2016
Vidējais Sabiedrības nodarbināto skaits pārskata gadā:		
Padomes locekļi *	2	2
Valdes locekļi *	2	2
Pārējie darbinieki	626	622
	630	626

* Padomes un valdes locekļi, ar kuriem noslēgti darba līgumi

(24) Vadības atalgojums

Sabiedrības padomes un valdes locekļi par savu pienākumu pildīšanu padomē un valdē atalgojumu nesāņem.

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm

2017. gada 31. decembrī Sabiedrības lielākais akcionārs, kam pieder 89.99% akciju ir SIA "Amber Beverage Group", kas ir reģistrēta Latvijā. Grupas mātes sabiedrība ir S.P.I. Group S.a.r.l., kas ir reģistrēta Luksemburgā un kuras vairākuma akcionārs ir Yuri Shefler.

a) Preču pārdošana

	2017 EUR	2016 EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	42 479 216	40 922 945
Amber Distribution Latvia SIA*	20 062 900	19 776 548
Bennet Distributors UAB	3 436 678	3 487 316
DDE Holding Ltd.	3 205 599	3 233 419
Amber Distribution Estonia OU	718 889	598 767
Cellar Trends Ltd	56 916	-
Bravo SIA *	18 332	48 113
SPI Group S.a.r.l.	3 526	-
Stoli Group (USA) LLC	-	11 745
	69 982 056	68 078 853

* Darījuma vērtības norādītas bez akcīzes nodokļa.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Dartījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

- b) **Sniegtie pakalpojumi** (noliktavu pakalpojumi, pakalpojumi, kas saistīti ar līgumražošanu, noliktavas un biroja telpu noma un citi pakalpojumi)

	2017 EUR	2016 EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	2 438 588	2 238 903
Amber Distribution Latvia SIA	1 472 576	1 279 667
Amber Beverage Group SIA	77 134	63 607
Towers Construction Management AS	63 140	59 583
Bravo SIA	53 065	51 295
Amber Distribution Estonia OU	19 981	5 008
DDE Holding Ltd.	17 272	43 594
Bennet Distributors UAB	6 630	6 590
Achaval Ferrer S.A.	1 865	-
SPI Group S.a.r.l.	1 228	575
Meierovica 35 SIA	1 165	-
ADL IP SIA	600	-
Interbaltija AG AS	551	-
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	302	1 171
Propiedad de Arinzano SLU	-	976
	4 154 097	3 750 969

c) procentu ieņēmumi

	2017 EUR	2016 EUR
Amber Beverage Group SIA	1 235 709	1 149 919
Amber Distribution Latvia SIA	246 831	101 196
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	52 972	11 986
	1 535 512	1 263 101

d) Pamatlīdzekļu pārdošana

	2017 EUR	2016 EUR
Amber Beverage Group SIA	-	5 566
Bennet Distributors UAB	-	3 000
	-	8 566

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

e) Preču iegāde

	2017 EUR	2016 EUR
Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO	7 519 470	6 860 790
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	573 509	-
Amber Distribution Latvia SIA	520 190	88 602
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	448 966	824 085
Achaval Ferrer S.A.	302 410	-
Bennet Distributors UAB	185 174	53 946
Louisiana Spirits LLC	85 150	-
Propiedad de Arinzano SLU	38 962	58 977
Permalko OAO	25 428	32 250
Amber Distribution Estonia OU	-	15 144
	9 699 259	7 933 794

f) Saņemtie pakalpojumi (vadības pakalpojumi, maksājumi par preču zīmju izmantošanu, mārketinga pakalpojumi un citi pakalpojumi)

	2017 EUR	2016 EUR
Amber Beverage Group SIA	2 172 413	1 993 620
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	120 301	133 338
DDE Holding Ltd.	96 191	59 851
Towers Construction Management AS	42 660	42 660
Amber Distribution Latvia SIA	15 833	13 327
Bennet Distributors UAB	71 420	7 569
CJSC Sojuzplodimport	8 842	-
Bravo SIA	1 566	2 990
Interbaltija AG AS	62	-
Amber Distribution Estonia OU	-	110
	2 529 288	2 253 465

g) procentu izdevumi

	2017 EUR	2016 EUR
Amber Beverage Group SIA	109 030	12 601
	109 030	12 601

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

h) Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde

	2017 EUR	2016 EUR
Amber Beverage Group SIA	10 193	33 022
Amber Distribution Latvia SIA	-	10 667
	10 193	43 689

i) Ilgtermiņa radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Amber Beverage Group Holding S.a.r.l. (skatīt sadaļu I))	35 611 255	-
Amber Beverage Group SIA (skatīt sadaļu I)	-	34 736 983
Amber Distribution Latvia SIA *	10 000 000	12 500 000
	45 611 255	47 236 983

*Saskaņā ar atliktā maksājuma līgumu ar SIA "Amber Distribution Latvia", Sabiedrība saņem atlīdzību, kas aprēķināta, piemērojot gada procentu likmi 3% apmērā. Līguma termiņš ir 2020. gada 29. decembris.

j) Īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Amber Beverage Group SIA (skatīt sadaļu I)	20 346 340	8 667 600
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	17 411 196	17 065 491
Amber Distribution Latvia SIA	16 744 365	13 861 343
DDE Holding Ltd.	741 002	345 417
Bennet Distributors UAB	478 514	1 945 143
Amber Distribution Estonia OU	233 103	461 543
Towers Construction Management AS	75 107	72 204
Cellar Trends Ltd	56 916	-
Bravo SIA	42 866	11 522
Stoli Group (USA) LLC	11 029	12 548
ZHS IP Europe S.a.r.l.	6 234	6 234
SPI Group S.a.r.l.	5 615	861
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	302	-
S.P.I. Regional Business Unit B.V.	302	302
ADL IP SIA	182	-
Interbaltija AG AS	26	-
Meierovica 35 SIA	47	47
Amber Beverage Group SIA	-	84 525
Propiedad de Arinzano SLU	-	8 792
Tambovskoe spirtovodoe predpriyatie Talvis OAO	-	374
	56 153 146	42 543 946

Saistīto pušu debitoru parādi, galvenokārt, veidojas no preču pārdošanas un pakalpojumiem. Radniecīgo sabiedrību parādi nav procentu ieņēmumus nesoši un nav nekādā veidā nodrošināti. Sabiedrībai nav izveidoti uzkrājumi radniecīgo sabiedrību parādu vērtības samazinājumam (31.12.2016.: nulle).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

k) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO	678 856	1 288 803
Amber Beverage Group SIA	172 230	286 900
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	149 616	-
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	120 301	-
Achaval Ferrer S.A.	110 898	-
Louisiana Spirits LLC	82 957	-
DDE Holding Ltd.	-	35 532
Permalko OAO	-	18 485
	1 314 858	1 629 720

Parādi saistītajām personām, galvenokārt, rodas no preču un pakalpojumu saņemšanas. Tie nav nodrošināti, un par tiem nav rēķināti procentu izdevumi.

l) Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	2017	2016
	EUR	EUR
saņemams 1 gada laikā *	20 346 340	8 667 600
saņemams 2 līdz 5 gadu laikā **	35 611 255	34 736 983
	55 957 595	43 404 583

* 2015. gadā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza kredītlīnijas līgumus ar AS "Nordea Banka AB Latvijas filiāle" (šobrīd AS Luminor Bank) ar maksimālo finansējuma limitu EUR 12.4 miljonu apmērā (palielināts līdz EUR 20.3 miljoniem 2016. gadā un līdz 21.7 miljoniem 2017. gadā) un AS "Swedbank" ar maksimālo finansējuma limitu EUR 11.7 miljonu apmērā (samazināts līdz EUR 4 miljoniem 2016. gadā). Vienlaicīgi SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar bankām un Grupas uzņēmumiem, tai skaitā Sabiedrību, Grupas konta līgumus. Grupas kontiem tika piešķirtas banku kredītlīnijas, kuras saskaņā ar mātes sabiedrības noteikto iekšējo limitu var izmantot Sabiedrība un citi Grupas uzņēmumi.

** 2017. gada 29. decembrī SIA "Amber Beverage Group" veica Grupas ilgtermiņa aizdevumu restrukturizāciju. Tā rezultātā 2014. gada 31. oktobrī noslēgtais aizdevuma līgumu ar SIA "Amber Beverage Group" tika pārjaunots un saistības pārņēma Amber Beverage Group Holding S.a.r.l., pagarinot aizdevuma līguma atmaksas termiņu līdz 2022. gada 29. decembrim.

Lai uzlabotu rentabilitāti, Sabiedrības brīvie līdzekļi tika izmantoti aizdevumu izsniegšanai. Aizdevumi saistītajām sabiedrībām tika izsniegti ar procentu likmēm, kas pārsniedz pieejamās procentu likmes banku sektorā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(26) Nomas līgumi

a) Sabiedrība ir iznomātājs

Pārskata gadā Sabiedrība iznomāja savā īpašumā esošās telpas trešajām pusēm un saistītajiem uzņēmumiem. Nomas līgumi ir īstermiņa ar pagarināšanas tiesībām. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti nomas ieņēmumi EUR 144 123 apmērā (2016. gadā: EUR 182 600).

b) Sabiedrība ir nomnieks

Sabiedrībai ir noslēgti vairāki līgumi par aktīvu operatīvo nomu. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir iekļautas nomas izmaksas EUR 667 370 (2016. gadā: EUR 736 117) apmērā. Minimālais nomas saistību apjoms neatceļamos īpašuma nomas darījumos bija šāds:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Maksājama 1 gada laikā	612 160	641 784
Maksājama 2-5 gadu laikā	17 288	17 288
	<u>629 448</u>	<u>659 072</u>

(27) Iespējamās saistības

2015. gadā tika veikta reorganizācija apvienošanas rezultātā, pievienojot Sabiedrībai meitas uzņēmumu SIA "Daugavgrivas 7". Pievienotā sabiedrība SIA "Daugavgrivas 7" bija atbildētāja tiesas prāvā pret SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"". Prasība ir par izpildīto darbu apjomu, kurā kopējā prasījuma summa ir EUR 248 291, ieskaitot līgumsodu un likumiskos procentus līdz sprieduma izpildei. Pievienotā sabiedrība SIA "Daugavgrivas 7" ir iesniegusi tiesā pretprasību par zaudējumu atlīdzību, kuras kopējā summa ir EUR 881 875. Līdz ar to ka Sabiedrība ir SIA "Daugavgrivas 7" saistību pārņēmējs, Sabiedrība pievienojās tiesu procesam atbildētāja statusā.

2016. gada 14. oktobrī, Latvijas Republikas Augstākā tiesa nosprieda noraidīt SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" prasību pret Sabiedrību par EUR 110 721 parāda un EUR 74 684 līgumsoda atmaksu, kā arī Sabiedrības pretprasību pret SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" atlīdzināt nodarītos zaudējumus EUR 881 875 apmērā.

2017. gada 19. janvārī SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" pārsūdzēja tiesas spriedumu un pieprasīja atcelt to daļā par parāda un līgumsoda atmaksu un novirzīt šo lietu atkārtotai izskatīšanai. Tiesas sēdes datums joprojām nav noteikts. Tiesas procesa iznākumu nav iespējams ticami paredzēt, taču Sabiedrības vadība uzskata, ka lieta tiks atrisināta par labu Sabiedrībai. Finanšu pārskatos ir izveidoti uzkrājumi attiecībā uz prasības pamatsummu, savukārt attiecībā uz iespējamiem līgumsodiem un likumisko procentu izdevumiem, kas varētu rasties Sabiedrībai nelabvēlīga lēmuma gadījumā, uzkrājumi netika veidoti.

(28) Izsniegtās garantijas un galvojumi

2015. gada 2. martā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar Nordea Banka AB Latvijas filiāli (šobrīd AS Luminor Bank) overdrafta līgumu ar kopējo limitu EUR 12.4 miljoni apmērā, kur kā nodrošinājums kalpo AS "Latvijas balzams" un citu grupas sabiedrību izsniegtais galvojums uz visu līguma summu. Galvojums spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei. 2016. gadā overdrafta limits tika palielināts līdz EUR 21.0 miljoniem un tika pagarināts līguma termiņš līdz 2017. gada 30. jūnijam. 2017. gadā tika parakstīti overdrafta līguma grozījumi, kas paredz overdrafta limita palielināšanu līdz EUR 21.7 miljoniem, kā arī līguma termiņa pagarināšanu līdz 2018. gada 30. jūnijam.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Izsniegtās garantijas un galvojumi (turpinājums)

2015. gada 2. martā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar AS Swedbank grupas konta kredītlīnijas līgumu ar kopējo limitu EUR 11.7 miljonu apmērā, kur kā nodrošinājums kalpo AS "Latvijas balzams" un citu grupas sabiedrību izsniegtais galvojums. Galvojums spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei. 2016. gadā tika parakstīti overdrafta līguma grozījumi, kas paredz overdrafta limita samazinājumu līdz EUR 4.0 miljoniem, kā arī līguma termiņa pagarināšanu līdz 2017. gada 30. aprīlim. 2017. gada 18. aprīlī overdrafta izpildes termiņš tika pagarināts līdz 2017. gada 30. jūnijam un 2017. gada 3. augustā – līdz 2018. gada 30. jūnijam.

Sabiedrība izsniegusi galvojumu Nordea Banka AB Latvijas filiālei (šobrīd AS Luminor Bank) USD 15.0 miljonu apmērā par saistītā uzņēmuma S.P.I. Spirits (Cyprus) Limited saistībām, kas izriet no 2007. gada jūlijā noslēgtā overdrafta līguma. Galvojums izsniegts līdz pilnīgai saistību izpildei, kuru izpildes termiņš bija noteikts 2017. gada 30. jūnijs. 2017. gada 29. jūnijā overdrafta izpildes datums tika pagarināts līdz 2018. gada 30. jūnijam. S.P.I. Spirits (Cyprus) Limited maksā galvojuma maksu Sabiedrībai apmērā, kas ir vienāda ar 1.2% gada procentu likmi no overdrafta izmantotā atlikuma.

2016. gada 1. septembrī Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza aizņēmuma līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli (šobrīd AS Luminor Bank), *Fabrica de Tequilas Finos* - tekilas ražotāja Meksikā, iegādes finansēšanai. Aizņēmuma summa ir EUR 12.0 miljoni ar apmaksas termiņu 2021. gada 30. septembrī. Visi SIA "Amber Beverage Group" meitas uzņēmumi ir izsnieguši nodrošinājumus no šī līguma izrietošajām saistībām, kas iekļauj komercķīlu attiecībā uz visiem Sabiedrības aktīviem un hipotēku lielākajai daļai no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem. SIA "Amber Beverage Group" maksā Sabiedrībai atlīdzību par nodrošinājumu, kas aprēķināta no aizdevuma atlikuma summas, piemērojot gada procentu likmi 0.47% apmērā.

2017. gada 27. februārī SIA "Amber Beverage Group" ir noslēgusi īstermiņa kredīta līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli (šobrīd AS Luminor Bank). Aizņēmuma summa bija EUR 11 miljoni ar apmaksas termiņu līdz 2017. gada 30. oktobrim. Aizņēmuma mērķis bija nodrošināt Bennet Distributors UAB ar overdraftu, lai finansētu papildus krājumu iegādi. Šī aizņēmuma līguma izpilde tika nodrošināta ar komercķīlu uz visiem aktīviem un hipotēku lielākajai daļai no nekustamā īpašuma, kas pieder Sabiedrībai un Bennet Distributors UAB. SIA "Amber Beverage Group" maksā Sabiedrībai atlīdzību par nodrošinājumu, kas aprēķināta no aizņēmuma atlikuma summas, piemērojot gada procentu likmi 0.95% apmērā. 2017. gada oktobrī aizņēmums tika pilnībā atmaksāts un Sabiedrības nodrošinājuma līgums slēgts.

Procentu likmes par izsniegtajām garantijām ir noteiktas apmērā no 1.2% līdz 0.47% atkarībā no galvotāju skaita, kas izsniedza nodrošinājumus noteiktam kredītam. Ja kredītam izsniegti nodrošinājumi vienlaicīgi no vairākiem uzņēmumiem, procentu likme tiek aprēķināta proporcionāli, balstoties uz galvotāju bilances aktīvu vērtību.

Nemot vērā grupas sabiedrību finansiālo stāvokli, nav sagaidāms, ka Sabiedrībai būs jāizpilda galvojumi, kā rezultātā finanšu pārskatos nav izveidoti uzkrājumi šīm iespējamām saistībām.

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Šis pielikums sniedz informāciju par Sabiedrības finanšu instrumentiem, tai skaitā pārskatu par visiem Sabiedrības rīcībā esošiem finanšu instrumentiem, specifisku informāciju par katru finanšu instrumentu un informāciju par instrumentu patiesās vērtības noteikšanu, tostarp nenoteiktības spriedumos un aplēsēs.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

Sabiedrības rīcībā ir sekojoši finanšu instrumenti:

2017. gada 31. decembrī

	Aizdevumi un debitoru parādi	Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	55 957 595	-	-	55 957 595
Nauda un naudas ekvivalenti	132 970	-	-	132 970
Pircēju un pasūtītāju parādi	46 972 167	-	-	46 972 167
	103 062 732	-	-	103 062 732
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(1 010 982)	(1 010 982)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(7 503 803)	(7 503 803)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(18 570)	-	(18 570)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(7 956 295)	(7 956 295)
	-	(18 570)	(16 471 080)	(16 489 650)

2016. gada 31. decembrī

	Aizdevumi un debitoru parādi	Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	43 404 583	-	-	43 404 583
Nauda un naudas ekvivalenti	2 677 315	-	-	2 677 315
Pircēju un pasūtītāju parādi	47 367 363	-	-	47 367 363
	93 449 261	-	-	93 449 261
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(637 152)	(637 152)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(10 428 371)	(10 428 371)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(51 148)	-	(51 148)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(6 283 243)	(6 283 243)
	-	(51 148)	(17 348 766)	(17 399 914)

Sabiedrības pakļautība dažādiem riskiem, kas saistīti ar finanšu instrumentiem, atspoguļota 30. pielikumā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība

Naudas un tās ekvivalentu, debitoru, kreditoru un citu īstermiņa finanšu aktīvu un saistību īstermiņa rakstura dēļ to uzskaites vērtība lielā mērā ir pietuvināta to patiesai vērtībai. Ilgtermiņa finanšu aktīvu un pasīvu patiesās vērtības būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Patiesā vērtība tika aprēķināta, pamatojoties uz diskontētām naudas plūsmām, izmantojot pašreizējo kredītēšanas likmi. Patiesās vērtības aprēķins atbilst 3. līmeņa hierarhijai, sakarā ar nenovērojamo datu iekļaušanu aprēķinā, tai skaitā darījumu partneru kredītriska apmēru.

Datu hierarhija patiesās vērtības noteikšanai

Sabiedrība izmanto šādu hierarhiju finanšu instrumentu patiesās vērtībās noteikšanai un atklāšanai:

1. līmenis: kotētās cenas (nekoriģētas) aktīvajā tirgū par identiskiem aktīviem un saistībām;
2. līmenis: citas vērtēšanas metodes, kurās visi ievaddati, kas būtiski ietekmē aprēķinu, var tikt tieši vai netieši iegūti, balstoties uz tirgus datiem;
3. līmenis: metodes kur vērtēšanas paņēmieni ietver ievades datus, kas nav balstīti uz novērojamiem datiem, un nenovērojamiem ievades lielumiem ir būtiska ietekme uz instrumentu novērtēšanu.

2017. gada 31. decembrī

	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Kopā EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	55 957 595	55 957 595
Nauda un naudas ekvivalenti	-	132 970	-	132 970
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	46 972 167	46 972 167
	-	132 970	102 929 762	103 062 732
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(1 010 982)	(1 010 982)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(7 503 803)	(7 503 803)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(18 570)	-	(18 570)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(7 956 295)	(7 956 295)
	-	(18 570)	(16 471 080)	(16 489 650)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

Datu hierarhija patiesās vērtības noteikšanai (turpinājums)

2016. gada 31. decembrī

	1. līmenis EUR	2. līmenis EUR	3. līmenis EUR	Kopā EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	43 404 583	43 404 583
Nauda un naudas ekvivalenti	-	2 677 315	-	2 677 315
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	47 367 363	47 367 363
	-	2 677 315	90 771 946	93 449 261
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(637 152)	(637 152)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(10 428 371)	(10 428 371)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(51 148)	-	(51 148)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(6 283 243)	(6 283 243)
	-	(51 148)	(17 348 766)	(17 399 914)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība

Valūtas risks

Sabiedrība veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauta ārvalstu valūtas svārstību riskam, kas rodas galvenokārt no izejvielu un palīgmateriālu pirkumiem ASV dolāros.

Sabiedrības būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas pārskata gada beigās ir:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Finanšu aktīvi, USD	111 363	89 812
Finanšu saistības, USD	(1 000 195)	(13 111)
Atvērtā pozīcija USD, neto	(888 832)	76 701
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta EUR, neto	(741 126)	72 764
Finanšu aktīvi, GBP	38 821	-
Finanšu saistības, GBP	(3 600)	(6 465)
Atvērtā pozīcija GBP, neto	35 221	(6 465)
Atvērtā pozīcija GBP pārrēķināta EUR, neto	39 698	(7 551)
Finanšu aktīvi, RUB	-	(1 213 580)
Atvērtā pozīcija RUB, neto	-	(1 213 580)
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta EUR, neto	-	(18 874)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Valūtas risks (turpinājums)

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu valūtas kursa izmaiņu ietekmi uz esošajiem finanšu aktīviem un saistībām ārvalstu valūtā. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2017		2016	
	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR
USD	+10%	74 113	+10%	(7 276)
	-10%	(74 113)	-10%	7 276

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes, kā arī Sabiedrības procentu nesošajiem aktīviem ir mainīga procentu likme.

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Finanšu aktīvi ar mainīgo procentu likmi, EUR	20 346 340	8 701 749
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR*	(5 819 474)	(6 577 059)
Atvērtā pozīcija, neto	14 526 866	2 124 690

* Finanšu saistībās nav iekļauts aizņēmums no Nordea Banka AB Latvijas filiāles (šobrīd AS Luminor Bank), kuram mainīgo procentu likmju risks pilnībā nodrošināts ar attiecīgo riska ierobežošanas instrumentu, kā aprakstīts 20. pielikumā.

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu procentu likmju izmaiņu ietekmi uz esošiem finanšu aktīviem un saistībām. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2017		2016	
	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	24 977	+30	(8 385)
	-30	(24 977)	-30	8 385

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Citu cenu risks

Citu cenu risks ir risks, ka finanšu instrumentu vērtība svārstīsies atkarībā no citiem tirgus faktoriem. Sabiedrības vadība nepārtraukti uzrauga tirgus svārstības un atbilstoši rīkojas, bet neiesaistās riska ierobežošanas darbībās.

Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un izsniegtie aizdevumi. Sabiedrības politika nodrošina to, ka preces tiek pārdotas un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Izsniegtie aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	55 957 595	43 404 583
Pircēju un pasūtītāju parādi - radniecīgās sabiedrības	45 806 806	46 376 346
Pircēju un pasūtītāju parādi - nesaistītās puses	1 099 612	908 697
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	65 749	48 171
Naudas līdzekļi	132 970	2 677 315
	103 062 732	93 415 112

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no radniecīgo sabiedrību parādiem: 2017. gada 31. decembrī 98% no kopējiem pircēju un pasūtītāju parādiem attiecās uz radniecīgajām sabiedrībām (31.12.2016. - 98%). Ņemot vērā iepriekš minēto politiku un Grupas stabilo finansiālo stāvokli, radniecīgo sabiedrību parādiem uzkrājumi to iespējamai vērtības samazināšanai netiek veidoti un Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrības darījumu partneru kredītrisks vērtējams kā zems.

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	Debitoru parādu neto vērtība	no tiem:	Maksājumu termiņš nokavēts		
				Maksājumu termiņš nav nokavēts	< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2017							
radniecīgās sabiedrības	45 806 806	-	45 806 806	27 338 336	15 204 068	3 194 199	70 203
nesaistītās puses	1 129 700	(30 088)	1 099 612	937 104	162 430	78	-
31.12.2016.							
radniecīgās sabiedrības	46 376 346	-	46 376 346	26 210 851	14 915 200	4 326 211	924 084
nesaistītās puses	910 558	(1 861)	908 697	771 583	136 982	125	7

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot 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. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par EUR 46 338 452 (31.12.2016. – EUR 39 237 861). Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai nodrošinātu atbilstošu likviditāti.

Sekojošā tabula atspoguļo Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām:

2017. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gads EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	1 570 679	-	1 570 679	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	18 570	-	18 570	-
Īstermiņa aizņēmumi	7 046 394	7 046 394	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	6 641 437	6 641 437	-	-
Parādi radniecīgām sabiedrībām	1 314 858	1 314 858	-	-
	16 591 939	15 002 689	1 589 249	-
2016. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gads EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	3 276 032	-	3 276 032	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	51 148	-	51 148	-
Īstermiņa aizņēmumi	8 138 403	8 138 403	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 653 523	4 653 523	-	-
Parādi radniecīgām sabiedrībām	1 629 720	1 629 720	-	-
	17 748 827	14 421 646	3 327 180	-

Kapitāla vadība

Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda kapitāla struktūru. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Kapitāla vadība (turpinājums)

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu attiecību pret pašu kapitālu. Pārskata gadā šis rādītājs ir samazinājies līdz 8% (2016 – 9%), kas apliecina Sabiedrības stabilitātes uzlabošanos. Pozitīva tendence ir arī pašu kapitāla attiecībai pret kopējo aktīvu summu:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Aizņēmumi (ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm)	8 514 785	11 065 523
Nauda un tās ekvivalenti	(132 970)	(2 677 315)
Neto aizņēmumi	8 381 815	8 388 208
Pašu kapitāls	104 726 693	96 077 364
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	113 108 508	104 465 572
Neto saistības pret pašu kapitālu	8%	9%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	74%	74%

(31) Valdes ieteiktā peļņas sadale

Sadalāmā peļņas daļa	EUR 8 624 423
Ieteiktā peļņas sadale: atstāt nesadalītu	EUR 8 624 423

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2018. gada martā Amber Beverage Group S.a.r.l. noslēdza ar SIA "Amber Beverage Group" darījumu par visu SIA "Amber Beverage Group" piederošo Sabiedrības akciju iegādi.

2018. gada 24. aprīlī Sabiedrība esošā aizdevuma līguma ietvaros izsniedza papildus eiro aizdevumu Amber Beverage Group S.a.r.l. GBP 4 miljonu apmērā.

2018. gada 26. aprīlī Sabiedrība noslēdza ar AS Swedbank esošā aizdevuma līguma grozījumus, pagarinot līguma termiņu līdz 2021. gada 31. maijam.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

Gada pārskatu sagatavoja SIA "Amber Beverage Group" grāmatvedības vadītāja Iveta Lejniece.

Sabiedrības finanšu pārskatus, kas atspoguļoti no 17. līdz 57. lappusei, 2018. gada 26. aprīlī ir parakstījuši:

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Iveta Lejniece
SIA "Amber Beverage Group" grāmatvedības vadītāja