



**LAUKSAIMNIECĪBAS PAKALPOJUMU KOOPERATĪVĀ SABIEDRĪBA
"LATRAPS"**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 58503007191)

GADA PĀRSKATS

Par periodu 01.07.2022-30.06.2023

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

ELEJA, 2023

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4-5
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7-8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11-30
Neatkarīgu revidentu ziņojums	

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība "LATRAPS"	
Juridiskā forma	Kooperatīvā sabiedrība	
Reģistrācijas numurs un datums	58503007191 , 09.05.2000	
Nodokļu maksātāja reģistrācijas numurs un datums	LV58503007191, 23.05.2000	
Juridiskā adrese	Lietuvas iela 16 A Eleja, Elejas pagasts, Jelgavas novads ,Latvija	
Valdes priekšsēdētājs	Roberts Strīpnieks	
Valdes locekļi	Ģirts Ozols Gundars Ruža Ilga Anita Bērzkalna (no 14.12.2022) Ginta Briede (no 16.05.2023)	
Padomes priekšsēdētājs	Valters Bruss	
Padomes priekšsēdētāja vietnieks	Artūrs Akmens	
Padomes locekļi	Laima Klidziņa Artūrs Tjušs Māris Bērziņš Sandris Bēča Juris Lazdiņš Mārtiņš Trons Gunvaldis Sproģis	
Meitas uzņēmumi	Bio Diesel Latvia SIA , Lietuvas iela 16 A, Eleja , daļas 100% (27.01.2006) ASNS Investment SIA, Lietuvas iela 16 A, Eleja, daļas 100% (16.09.2020) ASNS Ingredient SIA , Lietuvas iela 16 A, Eleja, daļas 99.2897% (21.12.2022) Latmalt SIA, Jaunsvirlaukas pag., Valmju iesalnīca, daļas 100% (21.08.2020)	
Finanšu gads	2022. gada 1. jūlijs– 2023.gada 30.jūnijs	
Galvenā grāmatvede	Diāna Bērzniece	
Revidenti	Dace Negulinere LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 175	SIA „Ernst & Young Baltic” Muitas iela 1a, Rīga Latvija, LV – 1010 Licence Nr.17

Vadības ziņojums

Darbības veids

Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība LATRAPs (turpmāk tekstā- LATRAPs vai Kooperatīvs) ir lauksaimnieku izveidots un biedriem piederošs uzņēmums, kura pamatmērķis ir caur kooperāciju, apvienojot vajadzības, efektīvāk veikt tirdzniecības darījumus, tādējādi paaugstinot saimniekošanas ienesīgumu.

LATRAPs pamatdarbības veids ir biedriem nepieciešamo lauksaimniecības izejvielu un viņu izaudzētās produkcijas tirdzniecība, graudu, rapšu un pākšaugu pirmapstrāde. Papildus tam LATRAPs sniedz sējumu apdrošināšanas aģentēšanas pakalpojumu, kā arī nodarbojas ar lauksaimniecības tehnikas un rezerves daļu tirdzniecību, servisa pakalpojumu sniegšanu un loģistikas pakalpojumiem kā arī rapšu eļļas ražošanu.

Darbība galvenokārt tiek veikta pārstāvēt biedru intereses: realizējot biedru izaudzētos graudus, pākšaugus un rapšus, sniedzot biedriem vajadzīgos pakalpojumus, sagādājot tiem nepieciešamās augkopības ražošanas izejvielas, konsultējot un organizējot apmācības kā sasniegt vislabākos ilgtspējīgas izaugsmes rezultātus.

Sabiedrības darbība pārskata gada laikā

2022. gadā Latvijā kopumā graudaugu sējumu kopplatības nav būtiski mainījušās, bet saistībā ar nedaudz labvēlīgākiem laikapstākļiem, graudaugu ražība bija otra labākā pēdējo piecu gadu laikā. Pērn iegūtā graudaugu kopražā Latvijā 3,24 milj. tonnu bija par 249 tūkst. tonnu vai 7,7% lielāka nekā 2021. gadā, kas kopumā jāatzīst kā laba.

LATRAPs ieņēmumi no 2022. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 30. jūnijam saistībā ar graudaugu un rapšu tirdzniecību un tās vērtības būtisku pieaugumu palielinājušies par vairāk kā 18%, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, savukārt kopumā neto apgrozījums ir pieaudzis par 13% un tas ir lielākais LATRAPs vēsturē EUR 339 miljoni. Būtiskākais kopējā apgrozījuma izaugsmes faktors bez graudaugu pieauguma ir augkopības izejvielu tirdzniecība.

2023. gada sākumā notika būtisks graudaugu un izejvielu tirgus cenas kritums, kas būtiski ietekmēja nākotnē plānojamo krājumu iegādi un realizāciju, tomēr ievērojot tirgū pieejamos nākotnes prognozes un risku mazinošos faktorus, bruto peļņa kopumā nav būtiski ietekmēta.

2022. gada 19. jūlijā Biedru kopsapulce lēma par LPKS LATRAPs un LPKS KUZIKS reorganizācija apvienošanas ceļā. 2022.gada 29.decembrī tika pabeigta LPKS LATRAPs un LPKS KUZIKS reorganizācija apvienošanas ceļā, aktīvu un saistību pārņemšana, LATRAPs kā iegūstošajai sabiedrībai pievienojot LPKS KUZIKS kā pievienojamo sabiedrību. LPKS KUZIKS pievienošanās rezultātā LATRAPs kopējā pašu kapitāla vērtība uz 2022. gada 29. decembri palielinājās par EUR 585 tūkst. un kopējie aktīvi par EUR 3 milj.

2022.gada 21. decembrī ir pabeigta pamatkapitāla palielināšana par summu EUR 1 200 000 meitas uzņēmumā SIA ASNS Ingredient, kas šobrīd strādā pie jaunas zirņu pārstrādes rūpnīcas izveides Latvijā. 2022. gadā ir piesaistīti divi jauni dalībnieki SIA ASNS Ingredient: Kooperatīvās sabiedrības Barkavas Arodi un Durbes grauds, kam kopumā pieder 0.7% daļas uzņēmumā.

Šī gada pārskata laikā tika pabeigta LATRAPs Jēkabpils un Madonas lauksaimniecības produkcijas pirmapstrādes iecirkņu graudu glabāšanas un kaltēšanas kompleksu paplašināšana, kas ļāva palielināt uzņēmuma produkcijas pieņemšanas jaudu.

Tā rezultātā 2022.-2023. gadā, pateicoties atbilstošiem laika apstākļiem Latvijā, kā arī uz risku samazinošiem graudaugu un rapšu un izejvielu pārdošanas pieejas principiem, Kooperatīvs ir nopelnījis EUR 2 729 673, kas ir 0.8 % no esošā apgrozījuma. Kooperatīva valde ir apmierināta par sasniegto rezultātu, kas ļauj būtiski uzlabot esošo pašu kapitāla kā arī uzņēmuma likviditātes rādītājus.

Sabiedrības filiāles un pārstāvniecības ārvalstīs

Kooperatīvai sabiedrībai LATRAPs nav filiāles vai pārstāvniecības ārvalstīs.

Finanšu instrumentu izmantošana

Kooperatīvs izmanto riska ierobežošanas (Hedžēšanas) instrumentus nodrošinoties pret nelabvēlīgām graudu un rapšu pārdošanas cenām nākotnē, attiecībā pret iepirkuma cenām. Kooperatīvs riska ierobežošanai noslēdzis līgumus ar SAXO Bank (Dānija), RJO'Brien (Anglija) un ar INTL FCStone Markets LLC (ASV), lai izmantotu biržā tirgotos nākotnes darījumus, par kuriem notiek regulāri norēķini ar banku. Skatīt finanšu pārskatu pielikuma 1. piezīmi sadaļu "Finanšu instrumenti un finanšu riski".

LATRAPs nodrošina atbilstošu tirgus apstākļiem izejvielu pārdošanas modeli, kur pie augošām EURIBOR likmēm, Kooperatīvs mainīgos procentu likmju kāpuma apstākļos, nodrošina ieņēmumu un izmaksu sabalansētu tirdzniecības platformu.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Uz tekošo brīdi nav nekādi apstākļi vai notikumi pēc pārskata gada beigām, kas var būtiski ietekmēt Kooperatīva tālāko darbību.

Valdes priekšlikumi pārpalikuma sadalīšanai

Valde piedāvā Kooperatīva LATRAPs 2022.-2023. gada peļņu EUR 2 729 673 apmērā un pievienošanās rezultātā no LPKS KUZKS saņemto peļņu EUR 163 293 apmērā izlietot šādā kārtībā:

- peļņas daļu EUR 550 000 apmērā novirzīt peļņas sadalei sabiedrības biedriem;
- peļņas daļu EUR 2 342 966 apmērā novirzīt Kooperatīva pārējās rezervēs pašu kapitālā, lai nodrošinātu Kooperatīva tālāko attīstību.

Nākotnes perspektīvas un turpmākā attīstība

Kooperatīvs ir sekmīgi noslēdzis 2023. gada ražas sezonu. Pēc finanšu gada beigām un uz šī pārskata sagatavošanas brīdi vairāk kā 66% iepirktie graudaugi un rapši ir pārdoti ar plānoto peļņas daļu. Tas veicinājis Kooperatīva spēju savlaicīgi norēķināties ar Biedriem par saņemtajām precēm un pakalpojumiem un turpināt samazināt esošās kredītsaistības.

Kooperatīva vadība ir pārliecināta par LATRAPs veiksmīgu turpmāko attīstību uz ilgtspējīgi orientētu un saprātīgu peļņu, turpinot attīstīt gan esošo saimniecisko darbību, gan arī attīstot jau izveidotos vai iegādātos meitas uzņēmumus.



Roberts Strīpnieks
Valdes priekšsēdētājs



Gundars Ruža
Valdes loceklis



Ģirts Ozols
Valdes loceklis



Ilga Anita Bērzkaiņa
Valdes locekle



Ginta Briede
Valdes locekle

2023.gada 1.decembris

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	01.07.2022- 30.06.2023 EUR	01.07.2021- 30.06.2022 EUR
Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem	1	339 132 526	299 481 959
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(324 081 430)	(283 220 952)
Bruto peļņa		15 051 096	16 261 007
Pārdošanas izmaksas	3	(9 078 568)	(9 518 277)
Administrācijas izmaksas	4	(2 177 881)	(2 029 029)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	1 257 550	622 388
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(412 191)	(319 824)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	7	224 356	195 320
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8	(2 132 539)	(1 487 620)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 731 823	3 723 965
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu		(2 150)	-
Pārskata gada peļņa		2 729 673	3 723 965

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Roberts Strīpnieks
Valdes priekšsēdētājs

Gundars Ruža
Valdes loceklis

Ģirts Ozols
Valdes loceklis

Ginta Briede
Valdes locekle

Iļga Anīta Bērzkaiņa
Valdes locekle

Diāna Bērzniece
Galvenā grāmatvede

2023.gada 1.decembris

BILANCE**AKTĪVS**

	Piezīme	30.06.2023	30.06.2022
		EUR	EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		66 324	39 963
KOPĀ	9	66 324	39 963
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi: zemesgabali, ēkas un inženierbūves		20 461 289	17 374 215
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		6 828 254	5 414 761
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 771 273	1 463 435
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		320 793	158 436
Ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos		730	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		66 809	5 788
KOPĀ	9	29 449 148	24 416 635
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	6 650 336	5 000 336
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	11	416 092	416 149
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	12	4 808 886	3 832 826
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	13	-	1 724 875
KOPĀ		11 875 314	10 974 186
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		41 390 786	35 430 784
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		35 801	76 859
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		26 463 882	22 574 452
Avansa maksājumi par krājumiem		1 309 446	1 325 995
KOPĀ	14	27 809 129	23 977 306
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	54 503 324	70 545 750
Radniecīgo sabiedrību parādi	16	534 309	-
Citi debitori	17	22 194	139 364
Nākamo periodu izmaksas	18	57 227	47 730
Uzkrātie ieņēmumi	19	85 000	7 609
KOPĀ		55 202 054	70 740 453
Nauda	20	1 947 495	2 725 093
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		84 958 678	97 442 852
KOPĀ AKTĪVS		126 349 464	132 873 636

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Roberts Strīpnieks
 Valdes priekšsēdētājs

 Gundars Ruža
 Valdes loceklis

 Ģirts Ozols
 Valdes loceklis

 Ginta Briede
 Valdes locekle

 Ilga Anita Bērzkalna
 Valdes locekle

 Diāna Bērzniece
 Galvenā grāmatvede

2023.gada 1.decembris

BILANCE**PASĪVS**

	Piezīme	30.06.2023 EUR	30.06.2022 EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Dāļu kapitāls (pamatkapitāls)	21	773 136	716 248
Rezerves:			
sabiedrības statūtos noteiktās rezerves	22	3 550	3 195
pārējās rezerves	23	25 676 245	22 449 859
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		548 293	-
Pārskata gada nesadalītā peļņa no LPKS KUZIKS		163 293	-
Pārskata gada nesadalītā peļņa		2 729 673	3 723 965
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		29 894 190	26 893 267
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	24	359 725	320 960
KOPĀ UZKRĀJUMI		359 725	320 960
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	25	2 501 000	3 132 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm	26	-	1 793 832
Citi aizņēmumi	27	4 773 574	4 573 573
Nākamo periodu ieņēmumi	28	6 703 610	4 919 259
KOPĀ		13 978 184	14 418 664
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	29	631 000	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm	30	33 670 326	44 837 967
Citi aizņēmumi	31	78 130	251 974
No pircējiem saņemtie avansi		22 572	20 467
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		43 221 066	43 757 659
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		394 648	693 391
Pārējie kreditori	32	577 474	239 394
Nākamo periodu ieņēmumi	33	1 633 101	339 644
Uzkrātās saistības	34	1 416 799	1 098 708
Neizmaksātās dividendes		472 249	1 541
KOPĀ		82 117 365	91 240 745
KOPĀ KREDITORI		96 095 549	105 659 409
KOPĀ PASĪVS		126 349 464	132 873 636

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Roberts Strīpnieks
 Valdes priekšsēdētājs

 Gundars Ruža
 Valdes loceklis

 Ģirts Ozols
 Valdes loceklis

 Ginta Briede
 Valdes locekle

 Ilga Anita Bērzkalna
 Valdes locekle

 Diāna Bērzniece
 Galvenā grāmatvede

2023.gada 1.decembris

Naudas plūsmas pārskats

PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2021-30.06.2022
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	2 731 823	3 723 965
Korekcijas:		
pamatīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	1 542 712	1 466 256
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	64 062	62 357
pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas rezultāts	(4 616)	583 599
uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	851 094	230 318
saņemto subsīdiju, dotāciju, ES struktūrfondu maksājumu korekcija	(558 088)	(183 329)
nomāto pamatīdzekļu izdevumu korekcija	-	261 924
pārējie procentu ienākumi un tamlīdzīgi ienākumi	(224 356)	(195 320)
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	2 132 539	1 487 620
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	6 535 170	7 437 390
Debitoru parādu atlikumu samazinājums vai (pieaugums)	15 820 307	(22 248 685)
Krājumu atlikumu samazinājums vai (pieaugums)	(4 644 152)	(10 050 354)
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)	(280 414)	15 724 684
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	17 430 911	(9 136 965)
Izdevumi procentu maksājumiem	(2 132 539)	(1 487 621)
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	(2 150)	-
PAMATDARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA	15 296 222	(10 624 585)
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde	(1 650 000)	(244 336)
Pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(1 585 529)	(1 471 056)
Ienākumi no pamatīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	241 163	95 827
Izsniegtie aizdevumi	-	(1 599 331)
Ienākumi no aizdevumu atmaksas	749 227	-
Saņemtie procenti	224 356	195 320
Sabiedrības apvienošanās rezultātā iegūtie naudas līdzekļi	35 384	-
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA	(1 985 399)	(3 023 576)
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		
Saņemtie aizņēmumi	-	13 969 608
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(15 663 909)	-
Iemaksas pašu kapitālā	53 606	11 885
Izmaksātās dividendes	(29 293)	-
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, ES struktūrfondu maksājumi	1 551 175	183 329
Izdevumi nomāto pamatīdzekļu izpirkumam	-	(261 924)
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA	(14 088 421)	13 902 898
Pārskata perioda neto naudas plūsma	(777 598)	254 737
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā	2 725 093	2 470 326
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	1 947 495	2 725 063

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Roberts Strīpnieks
 Valdes priekšsēdētājs

 Gundars Ruža
 Valdes loceklis

 Ģirts Ozols
 Valdes loceklis

 Ginta Briede
 Valdes locekle

 Ilga Anita Bērzkalna
 Valdes locekle

 Diāna Bērzniece
 Galvenā grāmatvede

2023.gada 1.decembris

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Darījumi	Pamatkapitāls (EUR)	Rezerves (EUR)	Statūtos noteiktās rezerves (EUR)	Nesadalītā peļņa (EUR)	Kopā (EUR)
Pašu kapitāls uz 30.06.2021	705 783	19 406 018	1 775	3 043 841	23 157 417
2020./2021. gada peļņa ieskaitīta rezervēs	-	3 043 841	-	(3 043 841)	-
Saskaņā ar kvotu līgumiem	3 365	-	-	-	3 365
Jauno biedru iemaksas	-	-	11 360	-	11 360
Jauno biedru uzņemšana	9 940	-	(9 940)	-	-
Biedru izslēgšana saskaņā ar statūtiem	(2 840)	-	-	-	(2 840)
2021./2022.gada peļņa	-	-	-	3 723 965	3 723 965
Pašu kapitāls uz 30.06.2022	716 248	22 449 859	3 195	3 723 965	26 893 267
2021./2022. gada peļņa ieskaitīta rezervēs	-	3 223 965	-	(3 223 965)	-
2021./2022. gada peļņa sadalīta biedriem	-	-	-	(500 000)	(500 000)
Saskaņā ar kvotu līgumiem	42 052	-	-	-	42 052
Jauno biedru iemaksas	-	-	16 285	-	16 285
Jauno biedru uzņemšana	15 930	-	(15 930)	-	-
Biedru izslēgšana saskaņā ar statūtiem	(4 729)	-	-	-	(4 729)
KUZIKS LPKS pievienošana	3 635	2 421	-	711 588	717 644
2022./2023.gada peļņa	-	-	-	2 729 673	2 729 673
Pašu kapitāls uz 30.06.2023	773 136	25 676 245	3 550	3 441 261	29 894 192

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Roberts Strīpnieks
Valdes priekšsēdētājs

Gundars Ruža
Valdes loceklis

Ģirts Ozols
Valdes loceklis

Ginta Briede
Valdes locekle

Ilgā Anita Bērzkāla
Valdes locekle

Diāna Bērzniece
Galvenā grāmatvede

2023.gada 1.decembris

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Kooperatīvu

Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība LATRAPs ir lauksaimnieku izveidots un biedriem piederošs uzņēmums, kura pamatmērķis ir caur kooperāciju, apvienojot vajadzības, efektīvāk veikt tirdzniecības darījumus, tādējādi paaugstinot saimniekošanas ienesīgumu. Reģistrēts Uzņēmumu reģistrā 09.05.2000.

Kooperatīva pamatdarbības veids ir biedriem nepieciešamo lauksaimniecības izejvielu un viņu izaudzētās produkcijas tirdzniecība, graudu un rapšu pirmapstrāde. Papildus tam Kooperatīvs sniedz sējumu apdrošināšanas aģentēšanas pakalpojumu, kā arī nodarbojas ar lauksaimniecības tehnikas un rezerves daļu tirdzniecību, servisa pakalpojumu sniegšanu un grāmatvedības pakalpojumu sniegšanu saviem meitas uzņēmumiem.

Kooperatīva juridiskā adrese: Lietuvas iela 16a, Eleja, Elejas pagasts, Jelgavas novads, Latvija.

29.12.2022 pabeigts reorganizācijas process un pievienota Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvā sabiedrība KUZIKS.

2. Pārskata sagatavošanas pamats

Kooperatīva finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas republikas "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam". Atsevišķu pārskatu pozīciju nosaukumi tiek pielāgoti atbilstoši Kooperatīva specifikai.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir sagatavots klasificējot posteņus pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats veidots pēc netiešās metodes.

Saskaņā ar likumā noteiktajiem kritērijiem Kooperatīvs tiek klasificēts kā liela sabiedrība.

Likums paredz papildu atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskatu sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas un lielas sabiedrības gada pārskatam arī par naudas plūsmu.

Šis ir Kooperatīva atsevišķais finanšu pārskats. Kooperatīvs nesagatavo konsolidēto gada pārskatu, jo bilances datumā meitas sabiedrību rādītāji ir nebūtiski.

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Kooperatīvs darbosies arī turpmāk.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

PIELIETOTIE GRĀMATVEDĪBAS PRINCIPI

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Kooperatīva finansiālo stāvokli un darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu.

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- 1) Pieņemts, ka Kooperatīvs darbosies arī turpmāk;
- 2) Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā;
- 3) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - a) pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - b) ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
 - c) aprēķinātas un ņemtas vērā vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- 4) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- 5) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- 6) Pārskata gada sākuma balance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci. Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu tika mainīta klasifikācija starp peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem. Pārskata gadā rezultāts no tirdzniecības darījumiem tiek klasificēts postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas", kas finanšu pārskatā par iepriekšējo pārskata periodu tika klasificēts postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas". Jaunā klasifikācija pēc vadības domām ir atbilstošāka, jo pēc būtības tirdzniecības rezultāts attiecas uz pārdotās produkcijas izmaksām, kas rodas, lai produkciju varētu pārdot citam pircējam, kas nav noslēgtā līguma puse. Iepriekšējā gada salīdzinošie rādītāji tika atbilstoši pārklassificēti un rādītāji ir salīdzināmi. Pārklassificācijai nav iespaidi uz neto rezultātu.
- 7) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē finanšu pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- 8) Saimnieciskie darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Kooperatīva vadība uzskata, ka, salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, nav notikušas nozīmīgas izmaiņas grāmatvedības politikās, kas piemērotas finanšu pārskatu sagatavošanā.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

SAISTĪTĀS PUSES

Saistītās puses ir ar Kooperatīvu saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem, kas noteiktas likumdošanā attiecībā uz Sabiedrībām:

- 1) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - a) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - b) šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - c) šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- 2) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - a) sabiedrība un pārskatu sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - b) viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
 - c) abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - d) viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociētā sabiedrība;
 - e) sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - f) sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - g) personai, kas identificēta (a) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
 - h) uzņēmums, vai jebkurš koncerna, kurā ietilpst uzņēmums, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzēja sabiedrību un tā saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai par to ir noteikta atlīdzība.

IEGULDĪJUMI MEITAS SABIEDRĪBĀS, ASOCIĒTĀS SABIEDRĪBĀS UN LĪDZDALĪBA CITU UZŅĒMUMU KAPITĀLOS

Līdzdalība meitas sabiedrībās ir sākotnēji atzīta iegādes izmaksās. Ja līdzdalības vērtība bilances datumā ir zemāka par iegādes izmaksām vai novērtējumu iepriekšējā gada bilanci, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tā tiek novērtēta atbilstoši zemākajai vērtībai.

Asociētās sabiedrības ir Kooperatīva būtiskā ietekmē esošas sabiedrības, kurās būtiska ietekme tiek nodrošināta ar ne mazāk kā 20, bet ne vairāk kā 50 procentiem, vai citu vienošanos rezultātā.

Kooperatīva līdzdalība asociētās sabiedrībās, citu uzņēmumu kapitālos un ieguldījumi citu kooperatīvu pajās tiek atzīta iegādes izmaksās, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās.

FINANŠU INSTRUMENTI UN FINANŠU RISKI

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienam darījuma dalībniekam rada finanšu aktīvu, bet citam- finanšu saistības vai kapitāla vērtspāļrus.

Kooperatīva nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un aizdevumi, un finanšu saistības – aizņēmumi no kredītiestādēm, aizņēmumi pret obligācijām, līzinga, faktoringa saistības, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem kā arī atvasinātie finanšu instrumenti, ko Kooperatīvs izmanto risku mazināšanai. Skatīt turpmāk.

Finanšu aktīvi un saistības ir uzrādītas amortizētajā pašizmaksā, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot vērtības samazināšanos.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Finanšu riski, kas saistīti ar Kooperatīva finanšu instrumentiem, finanšu risku vadība.

- 1) Galvenie finanšu riski, kas saistās ar Kooperatīva finanšu instrumentiem ir:
 - a) Kredītrisks - risks, ka Kooperatīvam radīsies finanšu zaudējumi, ja darījuma puses nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības;
 - b) Valūtas risks - risks, ka Kooperatīvs varētu ciest neparedzētus zaudējumus ārvalūtu kursu svārstību rezultātā;
 - c) Procentu likmju risks - risks, ka Kooperatīvs var ciest zaudējumus nelabvēlīgu tirgus likmju svārstību rezultātā;
 - d) Likviditātes risks - risks, ka Kooperatīvs nespēs izpildīt savas finanšu saistības noteiktā termiņā;
 - e) Produkcijas cenu svārstību risks - risks, ka Kooperatīvs varētu ciest neparedzētus zaudējumus cenu svārstību rezultātā.
- 2) Kooperatīvā iedibinātas atbilstošas procedūras, lai kontrolētu būtiskākos riskus:
 - a) Kredītriska vadības nodrošināšanai ir izstrādāta politika par preču pārdošanu un pakalpojumu sniegšanu uz pēcapmaksu – tiek noteikti ierobežojumi pēcapmaksas apjomam konkrētam klientam vai klientu grupai. Tiek veiktas regulāras debitoru kontroles procedūras, tādējādi nodrošinot savlaicīgu problēmas identificēšanu un atbilstošu rīcību, lai parādu atgūtu;
 - b) Kooperatīvs ir pakļauts procentu likmju riskam, galvenokārt, saistībā ar tā aizņēmumiem. Kooperatīva vadība, pamatojoties uz spēkā esošiem aizņēmumiem, procentu risku vērtē kā nebūtisku pārskatāmā nākotnē un akceptē to;
 - c) Likviditātes risks tiek vadīts veicot darbu attiecībā uz debitoru un saistību termiņu saskaņošanu, uzraugot un strādājot ar debitoriem un savlaicīgi komunicējot ar kreditoriem, un piesaistot nepieciešamo finansējumu no kredītiestādes.
 - d) Cenu svārstību risku ierobežošanai tiek izmantoti atvasinātie finanšu instrumenti. Šie finanšu darījumi sniedz iespēju fiksēt bāzes aktīva cenu, ja aktīva iegāde vai pārdošana tiek plānota kādā nākotnes datumā, tādā veidā nodrošinoties pret iespējamajiem zaudējumiem, pārko/pārdodot bāzes aktīvu kādā noteiktā datumā nākotnē, kad tirgus cena ir mainījusies.

Atvasināto finanšu instrumentu izmantošana, hedžēšanas līgumi

Kooperatīvs izmanto riska ierobežošanas (Hedžēšanas) instrumentus nodrošinoties pret nelabvēlīgām graudu un rapšu pārdošanas cenām nākotnē attiecībā pret iepirkuma cenām. Kooperatīvs riska ierobežošanai noslēdzis līgumus ar SAXO Bank (Dānija), RJO'Brien (Anglija) un INTL FCStone Markets LLC (ASV), lai izmantotu biržā tirgotos nākotnes darījumus (Futures), par kuriem notiek regulāri norēķini ar banku. Kooperatīvs šo darījumu rezultātu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā līguma aizvēršanas dienā, t.i., kad arī graudi tiek pārdoti. Tādējādi Kooperatīvs saskaņo potenciālos guvumus vai zaudējumus ar rezultātu no graudu pārdošanas. Balances datumā atvērtos darījumus atzīst to tirgus vērtībā, bet starpību starp šo summu un konta atlikumu- kā Krājumu vērtības izmaiņas.

Citi atvasinātie instrumenti risku ierobežošanai netiek izmantoti.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu iespējams apmainīt aktīvu vai izpildīt saistības darījumā starp labi informētām, ieinteresētām un finansiāli neatkarīgām personām. Ja pēc Kooperatīva vadības domām finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība būtiski atšķiras no bilancē uzrādītās vērtības, tad šo aktīvu un pasīvu patiesā vērtība tiek atspoguļota finanšu pārskata pielikumā.

PĀRSKATA PERIODS

Pārskata periods ir 12 mēneši no 2022. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 30. jūnijam.

NAUDAS VIENĪBA UN ĀRVALSTU VALŪTAS PĀRVĒRTĒŠANA

Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas oficiālajā valūtā – eiro (EUR).

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucē kursa.

Visi monetārie aktīva un pasīva posteņi pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Visi nemonetārie aktīva un pasīva posteņi, tiek uzskaitīti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā ārvalstu valūtas kursa, kāds tas bija spēkā darījuma dienā.

Valūta	30.06.2023 (1 EUR)	30.06.2022 (1 EUR)
USD	1.09	1.04

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

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

APLĒSES UN SPRIEDUMI

Lai sagatavotu finanšu pārskatu, vadība izdara spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē grāmatvedības politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas un nākamajos periodos. Svarīgākie aplēšu neprecizitātes iemesli ir:

1) Vērtības samazināšanās ieguldījumos sabiedrību kapitālos

Zaudējumus no vērtības samazināšanās atzīst brīdī, kad aktīva vai tā naudu pelnošās vienības uzskaites summa pārsniedz to atgūstamo summu. Zaudējumus no vērtības samazināšanās ieguldījumu sabiedrību kapitālos atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2) Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiks

Vadība aplēš atsevišķu pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiku proporcionāli gaidāmajai aktīva izmantošanai, balstoties uz vēsturisko pieredzi ar līdzīgiem pamatlīdzekļiem un nākotnes plāniem. Saskaņā ar vadības vērtējumu atsevišķu pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laiku no 01.07.2021 raksturo šādas nolietojuma likmes:

Pamatlīdzekļi	% gadā
Būves un ēkas	2.5-10
Tehnoloģiskās iekārtas	3.3-33.33
Vieglās automašīnas	20-33.33
Kravas automašīnas	12.5-20
Piekabes/puspiekabes	10-20
Teleskopiskie iekrāvēji	16.66-20
Biroja tehnika	33.33
Pārējie iekrāvēji	10-20
Ceļi un laukumi	2.5-6.66
Pārējie pamatlīdzekļi	10-33.33
Mobilie telefoni	50
Nemateriālais ieguldījums	20

3) Krājumu neto realizācijas vērtības noteikšana

Vadībai ir jāsaprot krājumu vērtības aplēses gadījumos, kad tiek konstatēts, ka krājumu atgūstamā vērtība ir zemāka par to iegādes vērtību. Ja krājumu atgūstamā vērtība ir zemāka par to iegādes vērtību, krājumu vērtību samazina līdz to neto pārdošanas vērtībai, t.i., aplēstajai pārdošanas cenai, atskaitot aplēstās pabeigšanas izmaksas un aplēstās nepieciešamās pārdošanas izmaksas. Vērtības samazināšanās uzkrājumi tiek apsvērti lēnas apgrozības un novecojušiem krājumiem -rezerves daļām un lauksaimniecības tehnikai.

4) Aizdevumu un debitoru parādu novērtējums

Finanšu aktīvu uzraudzības procesam un vērtības samazināšanās noteikšanai ir raksturīgi vairāki būtiski riski un neskaidrības. Šie riski un neskaidrības ietver risku, ka Kooperatīva novērtējums, attiecībā uz klienta spēju pildīt visas savas līgumsaistības, mainīsies atbilstoši izmaiņām attiecīgā klienta kredītreitīngā, un risku, ka ekonomiskā situācija pasliktināsies vairāk nekā paredzēts vai arī tā ietekmēs klientu būtiskāk.

Aizdevumi un debitoru parādi ir novērtēti, ievērojot piesardzības principu, un bilancē uzrādīti neto vērtībā, no uzskaites vērtības atskaitot uzkrājumus nedrošiem aizdevumiem un debitoru parādiem.

Uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem tiek aprēķināti, analizējot parādu vecuma struktūru, bet galvenokārt, balstoties uz informāciju par konkrētu debitoru vai aizņēmēja finansiālo stāvokli un parāda atgūstamību. Parādiem ar atliktajiem maksājumiem, nosakot uzkrājumu apjomu, tiek apsvērta saņemto ķīlu vērtība.

5) Uzkrājumu veidošana un uzkrātās saistības

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad pagātnes notikums ir izraisījis pašreizēju pienākumu vai zaudējumus un to summu ir iespējams ticami aplēst. Zaudējumu iespējamība tiek novērtēta, vadībai izdarot apsvērumus. Zaudējumu apmēra noteikšanai vadībai ir nepieciešams izvēlēties piemērotu aprēķinu modeli un specifiskus pieņēmumus, kas saistīti ar šo risku.

Uz pārskata perioda beigām ir izveidoti sekojoši uzkrājumi un uzkrātās saistības:

- uzkrātās saistības personāla izmaksām par gada rezultātiem –pēc valdes lēmuma ,
- uzkrājumi piemaksām par piegādāto produkciju – balstoties uz aplēsi par gaidāmajām piemaksām ,
- uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem ir aprēķinātas saskaņā ar neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu uz gada beigām un dienas vidējo algu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos.
- uzkrātās saistības piegādātājiem un pārējiem kreditoriem tiek atzītas balstoties uz līguma nosacījumiem, vai atbilstoši rēķinu summām, kas tiek saņemtas par pārskata gadu nākamajā finanšu gadā.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

IEŅĒMUMU ATZĪŠANA

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Kooperatīvam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides.

1) Ieņēmumi no preču pārdošanas

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc īpašumtiesību risku un labumu nodošanas pircējam.

Ieņēmumi netiek atzīti, ja, saskaņā ar darījuma noteikumiem, Kooperatīvs patur nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un preces var tikt atgrieztas. Būtiskākie – ieņēmumi no graudaugu, rapšu, pākšaugu, minerālmēslu, augu aizsardzības līdzekļu, sēklas, tehnikas, degvielas tirdzniecības.

2) Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

Ieņēmumi no sniegtajiem pakalpojumiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Būtiskākie – kalts pakalpojumi, laboratorijas un transporta pakalpojumi.

3) Nomas ienākumi

Ienākumi no iznomātā īpašuma tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā lineāri nomas līguma periodā.

4) Subsīdijas un ES struktūrfondi

Saņemtie naudas līdzekļi no dalības ES struktūrfondu projektos sākotnēji atzīstamas bilanci kā atlikts ienākums postenī „Nākamā perioda ieņēmumi”. Subsīdijas, kas kompensē Kooperatīvam radušās izmaksas, tiek atzītas kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu rašanās periodā. Subsīdijas vai saņemtie ES struktūrfondu līdzekļi, kas kompensē Kooperatīva pamatlīdzekļu iegādi, tiek atzītas kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā pakāpeniski par šiem līdzekļiem iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā.

5) Procentu ieņēmumi

Procentu ieņēmumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu. Procentus atzīst ieņēmumos, ja to saņemšana ir droši paredzama.

6) Finansējums kvotu līguma ietvaros

Saskaņā ar kvotu līgumu noteikumiem un Kvotu iekšējās kustības nolikumu, kooperatīva dalībnieki piedalās kooperatīvam piederošu pamatlīdzekļu objektu finansēšanā. Kvotu līgumi nodrošina kvotu īpašnieku tiesības izmantot kooperatīvam piederošos pirmapstrādes objektus.

Finansējums tiek iemaksāts pakāpeniski un sākotnēji tiek atzīts bilanci postenī „Nākamā perioda ieņēmumi”, bet pēc tam kā ienākums peļņas vai zaudējumu aprēķinā, proporcionāli attiecīgo pamatlīdzekļu objektu lietderīgās lietošanas laikam. Biedriem parakstoties uz kvotām, vienlaikus tiek iegūtas papildpajas. Skatīt sadaļu “Pašu kapitāls”.

ILGTERMIŅA UN ĪSTERMIŅA POSTEŅI

Ilgtermiņa posteņos ir uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

FINANŠU NOMA

Gadījumos, kad aktīvs iegūts uz finanšu nomas nosacījumiem un tiek pārņemti ar to saistītie riski un atbildības, bilanci tiek atzīts nomātais aktīvs un nomas saistības summās, kas vienādas ar nomāto aktīva patieso vērtību vai minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību, ja tā ir zemāka. Minimālo nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķināšanai lietotā diskonta likme ir nomā ietvertā procentu likme vai, ja to nav iespējams noteikt, piemēro nomnieka salīdzināmo aizņēmumu procentu likmi.

Nomāto aktīvu nolietojuma izdevumi un finansēšanas izdevumi, kas veidojas finanšu nomas rezultātā pārskata periodā, atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja nav pamatotas noteiktības, ka nomnieks iegūs īpašuma tiesības līdz nomas termiņa beigām, nomāto aktīvu pilnībā noraksta kā nolietojuma izdevumus nomas termiņā vai nomātā aktīva lietderīgās lietošanas laikā atkarībā no tā, kurš no tiem ir īsāks. Pretējā gadījumā nomāto aktīvu noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā.

OPERATĪVĀ NOMA

Operatīvās nomas maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

NEMATERIĀLO IEGULDĪJUMU UN PAMATLĪDZEKĻU UZSKAITE

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

Pamatlīdzekļi (PL) ir materiāli lietiskie ilgtermiņa ieguldījumi, kuru lietošanas termiņš ir ilgāks par vienu gadu ar iegādes vērtību virs 143 EUR un kuri paredzēti produkcijas ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, iznomāšanai vai izīrēšanai, administrācijas vai citām vajadzībām, bet nav paredzēti pārdošanai.

Pamatlīdzekļus iedala:

- zemes gabali, ēkas un inženierbūves;
- tehnoloģiskās iekārtas un ierīces;
- pārējie PL un inventārs

Atsevišķos posteļos bilancē rāda PL izveidošanu un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, ilgtermiņa ieguldījumus nomātos PL, avansa maksājumus par PL iegādi.

Bilancē visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir atspoguļoti to iegādes cenās, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā nodošanas ekspluatācijā un beidz ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā izslēgšanas no nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu sastāva. Nolietojums ir aprēķināts pēc lineārās metodes un norakstīts attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un aktīvu lietderīgās izmantošanas periodā.

Nolietojumu metode tiek pārskatīta ne retāk kā katra pārskata gada beigās.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielāka no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

KRĀJUMU UZSKAITE

Krājumi uzrādīti atbilstoši pašizmaksai vai tirgus cenai, ja tā ir zemāka nekā pašizmaksa. Krājumi novērtēti izmantojot FIFO metodi. Grāmatvedībā krājumu uzskaitē tiek izmantota nepārtrauktās inventarizācijas metode. Krājumu atlikumi tiek pārbaudīti gada inventarizācijā.

Kooperatīvs attiecībā uz nākamo periodu darījumiem veic grāmatojumus, atbilstoši darījumu novērtējumam perioda beigās koriģējot atbilstošos krājumu atlikumus.

PAŠU KAPITĀLS

1) Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitālu veido visu Biedru paju vērtību summa

Pamatpaja – fiziskās vai juridiskās personas ieguldījums kooperatīvās sabiedrības pamatkapitālā, kura ieguldītājam nodrošina visas Kooperatīva statūtos noteiktās biedra tiesības. Biedram ir 250 pamatpajas;

Papildpaja – paja, kas nodrošina Kooperatīva biedram tiesības saņemt sabiedrības pakalpojumus, bet nedod tiesības balsot; Papildpajas tiek iegūtas noslēdzot kvotu līgumus.

2) Peļņas sadale- Kooperatīva peļņa tiek sadalīta ar Kopsapulces lēmumu:

- a) rezerves kapitāla veidošanai;
- b) izmaksai Biedriem, atbilstoši viņu izmantoto pakalpojumu apjomam, kuri ir radījuši šo peļņu.

Ja sabiedrība noslēdz saimnieciskās darbības gadu ar zaudējumiem, tad Kopsapulce lemj par zaudējumu segšanas kārtību likuma noteiktā kārtībā.

AIZŅĒMUMU IZMAKSU KAPITALIZĀCIJA

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem.

3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

IEŅĒMUMI VAI IZDEVUMI NO TIRDZNIECĪBAS DARĪJUMIEM

Ieņēmumi vai izdevumi no tirdzniecības darījumiem rodas pircējam vai pārdevējam nespējot izpildīt noslēgtos nākotnes graudu vai rapšu pārdošanas līgumus. Līgumu izpilde starptautiskos tirgos tiek regulēta ar „GAFTA” noteikumiem. Ieņēmumu vai izdevumu apjoms ir atkarīgs no neizpildītā līguma vērtības attiecības pret līguma preces tā brīža biržas vērtību un tie tiek atzīti peļņas vai zaudējuma aprēķinā brīdī, kad iestājas darījuma termiņš.

UZŅĒMUMA IENĀKUMA NODOKLIS

LATRAPS no 2018.gada 1. janvāra ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs (saskaņā ar “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu”). Pirms šī termiņa LATRAPS kā atbilstīga kooperatīvā sabiedrība bija atbrīvota no Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksāšanas.

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas, jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējuma aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Pirms dividenžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividenžu izmaksu netiek atzīti.

LPKS KUZIKS PIEVIENOŠANA

2022.gada 19.jūlijā LPKS LATRAPS biedru kopsapulce pieņēma lēmumu par LPKS LATRAPS un LPKS KUZIKS, reģ. Nr. 45403013027, juridiskā adrese: Vārpas, Kūku pag., Jēkabpils nov., LV-5222 (turpmāk - LPKS KUZIKS), reorganizāciju apvienošanas ceļā, LPKS LATRAPS kā iegūstošajai sabiedrībai pievienojot LPKS KUZIKS kā pievienojamo sabiedrību.

Reorganizācijas process tika pabeigts 2022.gada 29.decembrī.

Apvienošanās mērķis - abi Kooperatīvi vēsturiski ir saistīti un to sadarbība ir cieša. Apvienošanās palielina abu Kooperatīvu biedru ieguldījumu vērtību, bez tam iegūstošajam Kooperatīvam tiek uzlabots finanšu stāvoklis un tas dod iespējas piesaistīt jaunu finansējumu nākotnes investīciju projektiem.

Apvienošanās process tika veikts saskaņā ar Kooperatīvo sabiedrību likumu un Reorganizācijas līgumu.

Apvienošanās notika, LPKS KUZIKS kā pievienojamo sabiedrību pievienojot LPKS LATRAPS kā iegūstošajai sabiedrībai. Pievienojamās kooperatīvās sabiedrības aktīvi, saistības un tiesības tika nodotas iegūstošajai kooperatīvajai sabiedrībai. Pēc apvienošanās LPKS KUZIKS beidza pastāvēt. Apvienošanās juridiskais datums ir 2022.gada 29.decembris, bet praktisku apsvērumu dēļ finanšu pārskatos tika izmantots 2022.gada 31.decembris. Aktīvi un saistības tika pārnesti to uzskaites vērtībā. Tika izdalīti savstarpējie debitoru un kreditoru parādi, kā arī daļas (pajas) vienam otrā. Tika saskaitītas kopā tādas pozīcijas kā aktīvi, saistības un pašu kapitāls. Nesadalītā LPKS KUZIKS peļņa pēc valdes ierosinājuma paredzēta novirzīt rezervēs.

NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

1. Neto apgrozījums

No pamatdarbības	NACE kods	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Graudaugu, rapša, pākšaugu pārdošana	4621	225 313 120	190 504 946
Augkopības ražošanas izejvielu pārdošana	4675	91 920 113	89 396 698
Ieņēmumi no gatavās produkcijas un materiālu pārdošanas	4661,4671	14 436 406	14 117 021
Ieņēmumi no kaltes pakalpojumu sniegšanas	0162	3 684 783	2 415 497
Pārējie ieņēmumi no pamatdarbības	4661	3 778 104	3 047 797
KOPĀ:		339 132 526	299 481 959

Noleta tirgus	30.06.2023	30.06.2022
Ieņēmumi no pārdotās produkcijas un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības valstīs	14.30%	28.55%
Ieņēmumi no pārdotās produkcijas eksporta	31.13%	13.91%
Ieņēmumi no pārdotās produkcijas un sniegtajiem pakalpojumiem Latvijas tirgū	54.57%	57.54%
KOPĀ:	100%	100%

2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Izejvielas, materiālu izmaksas	309 537 263	263 845 047
Hedžēšanas darījumu rezultāts, neto	4 304 540	9 005 285
Strādnieku atalgojums un izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem/prēmijām	3 995 564	3 382 254
Pamatlīdzekļu nolietojums	1 606 774	1 528 616
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un izmaiņas uzkrājumos atvaļinājumiem/prēmijām	936 920	792 422
Preču iepirkšanas un piegādes izdevumi	455 974	639 649
Apgrozāmo līdzekļu vērtības norakstīšana un izmaiņas uzkrājumos	(523 528)	(545 787)
Pārējās pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3 767 923	4 573 466
KOPĀ:	324 081 430	283 220 952

3. Pārdošanas izmaksas

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Preču transporta izdevumi	5 240 267	5 791 938
Pārējās pārdošanas izmaksas (ekspeditori, brokeri u.c.)	3 838 301	3 726 339
KOPĀ:	9 078 568	9 518 277

4. Administrācijas izmaksas

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Pārvaldes personāla un administrācijas atalgojums un izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem/prēmijām	1 073 194	1 173 636
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem/prēmijām	210 846	255 649
Valsts nodevas	31 426	20 789
Atlīdzība LR zvērinātu revidentu komercsabiedrībām*	43 718	20 396
Pārējās administrācijas izmaksas	818 697	558 559
KOPĀ:	2 177 881	2 029 029

*Zvērinātu revidentu komercsabiedrībām aprēķinātās atlīdzības kopsumma sadalījumā pa zvērināta revidenta sniegto pakalpojumu veidiem:

	30.06.2023	30.06.2022
Gada pārskata obligātā revīzija	23 275	20 396
Citu lietpratēja uzdevumu veikšana	20 443	-
KOPĀ:	43 718	20 396

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	233 775	499 452
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	55 147	117 820
Padomes locekļi		
Atlīdzība par darbu	32 000	49 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 549	11 559
KOPĀ:	328 471	677 831

Darbinieku skaits

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Pārskata gadā		
Vidējais padomes locekļu skaits	9	9
Vidējais valdes locekļu skaits	4	3
Vidējais strādnieku un administrācijas darbinieku skaits	206	202
KOPĀ:	219	214

5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
ES fondi un subsīdijas kopā:	558 088	522 341
-tai skaitā ES struktūrfondi	373 423	339 012
-tai skaitā lauksaimniecības nevalstisko organizāciju un ražotāju atbalsts u.c.	184 665	183 329
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	241 163	95 827
Ieņēmumi no ieguldījumu pārvērtēšanas*	450 000	-
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8 299	4 220
KOPĀ:	1 257 550	622 388

* 30.06.2023 pārvērtēts ieguldījums meitas sabiedrībā SIA Bio Diesel Latvija, par 450 000 EUR palielināta ieguldījuma vērtība.

6.Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Samaksātās nokavējuma naudas par PVN atmaksas termiņa pārcelšanu, samaksa par dīkstāvi (ostās un citur)	17 508	107 825
Nekustamā īpašuma nodoklis	51 116	59 489
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām un konvertācijas, neto	7 970	1 209
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	335 597	151 301
KOPĀ:	412 191	319 824

7.Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Procentu ieņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	110 311	120 517
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi	114 045	74 803
KOPĀ:	224 356	195 320

8.Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
Procentu maksājumi par aizdevumiem kredītiestādei	1 949 306	1 251 030
Pārējās izmaksas	183 233	236 590
KOPĀ:	2 132 539	1 487 620

9.Nemateriālo ieguldījumu un pamatīdzekļu kustības pārskats

	Licences un datorprogrammas	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatīdzekļi	Ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatīdzekļos	Pamatīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatīdzekļiem	KOPĀ
Sākotnējā vērtība								
30.06.2021	322 467	25 619 685	14 122 029	3 295 610	182 074	1 281 920	3 014	44 826 799
Iegādāts	25 101	18 880	325 884	80 305	-	929 677	91 209	1 471 056
Izslēgts	(17 384)	-	(307 874)	(45 345)	(182 074)	(344 477)	(88 435)	(985 589)
Pārklasificēts		1 030 648	352 204	113 504	-	(1 496 356)	-	-
Pārcelts no krājumiem ieguldījums meitas uzņēmumā		-	-	-	-	32 008	-	32 008
		-	-	-	-	(244 336)	-	(244 336)
30.06.2022	330 184	26 669 213	14 492 243	3 444 074	-	158 436	5 788	45 099 938
Uzkrātais nolietojums								
30.06.2021	245 248	8 633 780	8 772 771	1 799 343	182 074	-	-	19 633 216
Aprēķinātais nolietojums	62 357	661 218	604 471	200 567	-	-	-	1 528 613
Izslēgto pamatīdzekļu nolietojums	(17 384)	-	(299 760)	(19 271)	(182 074)	-	-	(518 489)
30.06.2022	290 221	9 294 998	9 077 482	1 980 639	-	-	-	20 643 340
Bilances vērtība								
30.06.2021	77 219	16 985 905	5 349 258	1 496 267	-	1 281 920	3 014	25 193 583
Bilances vērtība	39 963	17 374 215	5 414 761	1 463 435	-	158 436	5 788	24 456 598
30.06.2022								
Sākotnējā vērtība								
30.06.2022	330 184	26 669 213	14 492 243	3 444 074	-	158 436	5 788	45 099 938
Iegādāts	-	-	-	-	-	1 423 722	62 919	1 486 641
No KUZIKS LPKS pievienotie	200	2 229 623	1 386 421	327 337	1 227	2 630 849	-	6 575 657
Izslēgts	(143)	(100 000)	(370 328)	(144 555)	-	-	(1 898)	(616 924)
Izslēgti no KUZIKS LPKS pievienotie	(200)	(521 420)	(645 453)	(91 446)	(472)	-	-	(1 258 991)
Pārklasificēts	90 424	2 219 086	1 241 602	289 870	-	(3 840 982)	-	-
Kontu korekcijas	-	-	141 355	8 765	-	(51 232)	-	98 888
30.06.2023	420 465	30 496 502	16 245 840	3 834 045	755	320 793	66 809	51 385 209
Uzkrātais nolietojums								
30.06.2022	290 221	9 294 998	9 077 482	1 980 639	-	-	-	20 643 340
Aprēķinātais nolietojums	64 062	740 215	596 106	206 366	25	-	-	1 606 774
No KUZIKS LPKS pievienotajiem aprēķināts	200	521 420	645 453	91 446	472	-	-	1 258 991
Izslēgto pamatīdzekļu nolietojums	(142)	-	(256 002)	(124 233)	-	-	-	(380 377)
No KUZIKS LPKS pievienotajiem izslēgts	(200)	(521 420)	(645 453)	(91 446)	(472)	-	-	(1 258 991)
30.06.2023	354 141	10 035 213	9 417 586	2 062 772	25	-	-	21 869 737
Bilances vērtība								
30.06.2022	39 963	17 374 215	5 414 761	1 463 435	-	158 436	5 788	24 456 598
Bilances vērtība	66 324	20 461 289	6 828 254	1 771 273	730	320 793	66 809	29 515 472
30.06.2023								

9. Pamatlīdzekļu kustības pārskats (turpinājums)

Kāļas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

No aizdevuma līgumiem izrietošo Kooperatīva saistību izpilde tiek nodrošināta ar šādiem nodrošinājuma līdzekļiem:

- Komerčķīla uz Kredītņēmēja visu mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī šīs lietu kopības nākamām sastāvdaļām;
- Pirmā hipotēka uz:
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Lietuvas ielā 12, Elejā, Elejas pagasts Jelgavas novads (ierakstīts Elejas pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.229 ar kadastra Nr.5448 006 0266);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Lietuvas ielā 26, Elejā, Elejas pagasts Jelgavas novads (ierakstīts Elejas pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000019839 ar kadastra Nr.5448 006 0284);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Lietuvas ielā 16A, Elejā, Elejas pagasts Jelgavas novads (ierakstīts Elejas pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000011971 ar kadastra Nr.5448 006 0283);
 - nekustamo īpašumu "Strūgas", kas atrodas "Strūgas", Elejas pagasts Jelgavas novads (ierakstīts Elejas pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000276290 ar kadastra Nr.5448 006 0271);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Īslīces ielā 9, Bauskā, Bauskas novads (ierakstīts Bauskas pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.302 ar kadastra Nr.4001 007 0039);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Īslīces ielā 11, Bērzkainos, Īslīces pagasts Bauskas novads (ierakstīts Īslīces pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.545 ar kadastra Nr.4068 003 0234);
 - nekustamo īpašumu "Graudiņi", kas atrodas "Graudiņi", Virbu pagasts Talsu novads Lielā ielā 39, Jaunpagasts, Virbu pagasts Talsu novads (ierakstīts Virbu pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr. 100000161725 ar kadastra Nr.8896 004 0249);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Jaunceltnes ielā 20A, Aizkrauklē, Aizkraukles novads (ierakstīts Aizkraukles pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000541867 ar kadastra Nr.3201 001 0023);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Saules ielā 68, Madonā, Madonas novads (ierakstīts Madonas pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.770 ar kadastra Nr.7001 001 0624);
 - nekustamo īpašumu "Grīši", kas atrodas "Grīši", Saldus pagasts Saldus novads (ierakstīts Saldus pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000175433 ar kadastra Nr.8486 002 0099);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Ganību ielā 78, Jelgavā (ierakstīts Jelgavas pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.851 ar kadastra Nr.0900 011 0016);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Ārijas Elksnes ielā 6, Jēkabpilī (ierakstīts Jēkabpils pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000039653 ar kadastra Nr.5601 001 3513);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Ārijas Elksnes ielā 6, Jēkabpilī (ierakstīts Jēkabpils pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.2006 ar kadastra Nr.5601 501 0035);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Ārijas Elksnes ielā 6A, Jēkabpilī (ierakstīts Jēkabpils pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr.100000207869 ar kadastra Nr.5601 001 3564);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Ārijas Elksnes ielā 6D, Jēkabpilī (ierakstīts Jēkabpils pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr. 100000569775 ar kadastra Nr. 5601 001 0182);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Viršu ielā 56D, Daugavpilī (ierakstīts Daugavpils pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr. 100000566122 ar kadastra numuru: 0500 031 0302);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Viršu ielā 56 k-1, Daugavpilī (ierakstīts Daugavpils pilsētas zemesgrāmatas nodaļā Nr. 100000511734 ar kadastra numuru: 0500 031 0001).

10.Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	Daļas % uz 30.06.2022	Ieguldījums uz 30.06.2022	Ieguldījuma vērtības palielināšana 01.07.2022- 30.06.2023*	Daļas % uz 30.06.2023	Ieguldījums uz 30.06.2023
SIA Bio Diesel Latvia	100	-	450 000	100	450 000
SIA ASNS Ingredient	98.9	247 136	1 200 000	99.2897	1 447 136
SIA ASNS Investment	100	3 134 800	-	100	3 134 800
SIA Latmalt	100	1 618 400	-	100	1 618 400
KOPA:		5 000 336	1 650 000		6 650 336

*2022.gada 14. decembrī Kooperatīvs iemaksāja EUR 1 200 000 meitas sabiedrības SIA ASNS Ingredient pamatkapitālā.

2023. gada 30.jūnijā Kooperatīvs pārvērtēja savu ieguldījumu meitas sabiedrībā SIA Bio Diesel Latvija, par 450 000 EUR palielināta ieguldījuma vērtība.

Finanšu Informācija par meitas sabiedrībām:

Sabiedrība (Finanšu gads sakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
Periods	31.12.2022.	31.12.2021.	2022	2021
SIA Bio Diesel Latvia (Eleja, Lietuvas iela 16A)	179 495	238 917	(59 422)	61 310
SIA ASNS Investment (Eleja, Lietuvas iela 16A)	3 441 644	3 538 588	(96 894)	497 539

Sabiedrība (Finanšu gads nesakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
Periods	30.06.2023	30.06.2022	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2021- 30.06.2022
SIA Latmalt (Jaunsvirlaukas pag., Valmju iesalnīca)	1 701 956	1 580 872	86 665	44 086

Sabiedrība (Finanšu gads nesakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
Periods	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022
SIA ASNS Ingredient (Eleja, Lietuvas iela 16)	2 754 858	2 914 896	(160 038)	(485 108)

Kooperatīva vadība ir izvērtējusi ieguldījumu atgūstamību un nav konstatējusi vērtības samazinājuma pazīmes.

11.Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

	30.06.2023.	30.06.2022.
Ieguldījums SIA Latvijas Piens	1 766 391	1 766 391
Pamatpajas citās kooperatīvajās sabiedrībās	21 335	21 392
Uzkrājumi ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanai*	(1 371 634)	(1 371 634)
KOPĀ:	416 092	416 149

*Uzkrājumi ieguldījumu AS Latvijas Piens pārvērtēšanā.

12. Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām

	30.06.2023	30.06.2022
SIA ASNS Investment	3 122 500	2 522 500
SIA Latmalt	800 000	-
SIA Bio Diesel Latvia	-	667 060
SIA ASNS Ingredient	886 386	643 266
KOPĀ:	4 808 886	3 832 826

SIA ASNS Ingredient aizdevuma atmaksas termiņš 31.12.2023, līdz šim datumam paredzēta aizdevuma kapitalizācija. SIA ASNS Investment aizdevuma atmaksas termiņš 11.08.2024, SIA Bio Diesel Latvija aizdevuma atmaksas termiņš 30.06.2024, SIA Latmalt aizdevuma atmaksas termiņš 31.12.2026. Aizdevumi nav nodrošināti ar ķīlām, aizdevumam ir noteikts aizdevuma procentu maksājums.

13. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	30.06.2023	30.06.2022
Pārējie aizdevumi un vienošanās*	-	1 724 875
KOPĀ:	-	1 724 875

*Postenī atspoguļoti izsniegti aizdevumi specifisku projektu īstenošanai, un parādu ilgtermiņa daļa par pārdotiem pamatlīdzekļiem ar ilgtermiņa nomaksas termiņu. Parādu atmaksas termiņi ir dažādi, tie pārsniedz sekojošā gada 30.jūniju, bet nav ilgāki par pieciem gadiem.

14. Krājumi

	30.06.2023	30.06.2022
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai, tai skaitā	27 549 963	22 848 204
- <i>gatavie ražojumi un preces pārdošanai</i>	27 549 963	20 153 322
- <i>nākamā perioda izdevumi, kas saistīti ar finanšu instrumentu darījumiem</i>	-	2 694 882
Avansa maksājumi par precēm	1 309 446	1 325 995
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	35 801	76 859
Uzkrājumi precēm pārdošanai	(1 086 081)*	(273 752)
KOPĀ:	27 809 129	23 977 306

*Krājumi uzrādīti atbilstoši pašizmaksai vai tirgus cenai, ja tā ir zemāka nekā pašizmaksa.

15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2023	30.06.2022
Pircēju un pasūtītāju parādi	56 090 225	72 166 147
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(1 586 901)	(1 620 397)
KOPĀ:	54 503 324	70 545 750

16. Radniecīgo sabiedrību parādi

	30.06.2023.	30.06.2022.
Aizdevums SIA Bio Diesel Latvia	534 309	-
KOPĀ:	534 309	-

Aizdevuma atmaksas termiņš 30.06.2024

17.Citi debitori

	30.06.2023.	30.06.2022.
Citi īstermiņa aizdevumi*	826 170	1 019 847
Samaksātās drošības naudas	20 426	20 451
Piegādātājiem nesamaksātais PVN	-	7 546
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(824 402)	(908 480)
KOPĀ:	22 194	139 364

*Postenī "Citi īstermiņa aizdevumi" galvenokārt atspoguļota Kooperatīva biedru atlikto parādu īstermiņa daļa un lauksaimniecības izejvielu pircēju atliktie restrukturizētie parādi, kas saskaņā ar vienošanos atmaksājami periodā, kas nepārsniedz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

18.Nākamo periodu izmaksas

	30.06.2023.	30.06.2022.
Nekustamā īpašuma nodoklis	26 902	20 313
Kārtējie atvaļinājumi	17 440	16 178
Darbinieku dzīvības, veselības apdrošināšana	11 239	11 239
Citas izmaksas	1 646	-
KOPĀ:	57 227	47 730

19.Uzkrātie ieņēmumi

	30.06.2023.	30.06.2022.
Uzkrātie ieņēmumi no produkcijas cenu korekcijas/piemaksas	85 000	7 609
KOPĀ:	85 000	7 609

20.Nauda

Naudas līdzekļi valūtā aprēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas kursa 30.06.2023

	30.06.2023.	30.06.2022.
Nauda un naudas ekvivalenti	1 947 495	2 725 093
KOPĀ:	1 947 495	2 725 093

21.Daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Daļu (Kooperatīvā - paju) kapitāls uz 30.06.2023 ir 773 136 EUR. To veido 293 698 pamatpajas (gada sākumā 283 250) un 250 764 papildpajas (gada sākumā 221 150). Vienas pajas nominālvērtība 1.42 EUR. Visas pajas ir pilnībā apmaksātas.

	30.06.2023	30.06.2022
Pamatpajas	417 051	402 215
Līdzdalības kapitāls	356 085	314 033
KOPĀ:	773 136	716 248

22.Sabiedrības statūtos noteiktās rezerves

	30.06.2023	30.06.2022
Biedru kandidātu paju iemaksas	3 550	3 195
KOPĀ:	3 550	3 195

23. Pārējās rezerves

	30.06.2023	30.06.2022
Pārējās rezerves pārskata perioda sākumā	22 449 859	19 406 018
Rezervēs ieskaitītā iepriekšējā pārskata perioda nesadalītā peļņa / (zaudējumi)	3 223 965	3 043 841
KUZIKS LPKS pievienošanā iegūtas	2 421	-
KOPĀ:	25 676 245	22 449 859

Pārējās rezerves veido no iepriekšējo gadu peļņas izveidotās rezerves un cita veida rezerves (finansējums pēc kvotu līgumiem).

2023. gada jūnijā tika izsludinātas un sadalītas dividendes Kooperatīva biedriem par 2021.-2022. finanšu gadu 500 000 EUR apmērā.

Valde piedāvā Kooperatīvās sabiedrības LATRAPs 2022.-2023. finanšu gada peļņu EUR 2 729 673 un pievienošanās rezultātā no LPKS Kuziks saņemto peļņu EUR 163 293 sadalīt:

- peļņas daļu EUR 550 000 apmērā novirzīt peļņas sadalei sabiedrības biedriem,

- peļņas daļu EUR 2 342 966 apmērā novirzīt Kooperatīva pārējās rezervēs pašu kapitālā, lai nodrošinātu Kooperatīva tālāko attīstību.

Pārestie LPKS KUZIKS neto aktīvi pievienošanas brīdī sastāvēja no sekojošām pozīcijām:

	Bilances vērtība pievienošanas brīdī, EUR
Nekustamais īpašums (zeme, ēkas, būves u.c.)	1 708 203
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	740 968
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	235 891
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	2 630 849
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	755
Pārējie vērtspapīri	355
Izejvielas	234
Avansa maksājumi par precēm	1 184
Pircēju un pasūtītāju parādi	245 966
Nākamā perioda izdevumi	1 646
Nauda	35 384
Citi aizņēmumi (ilgtermiņa)	(520 415)
Aizņēmums no kredītiestādēm (ilgtermiņa)	(2 634 870)
Citi aizņēmumi (īstermiņa)	(698 000)
Norēķini ar piegādātājiem	(110 395)
Uzkrātās saistības	(31 649)
Pārējie kreditori	(751)
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(1 068)
Nākamā perioda ieņēmumi	(886 643)
Starpība	717 644

Starpība uzskaitīta sekojošās pozīcijās pašu kapitālā:

Pamatkapitāls 1 874 EUR un līdzdalības kapitāls 1 761 EUR iekļauts LPKS LATRAPs Pamatkapitālā.

Pārējās rezerves 2 421 EUR iekļautas postenī Pārējās rezerves.

Nesadalītā peļņa 711 588 EUR, ko veido nesadalītā peļņa par iepriekšējiem gadiem un 2022. gadu, iekļauta posteņos Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa un Pārskata gada nesadalītā peļņa no LPKS KUZIKS.

24.Citi uzkrājumi

	30.06.2023	30.06.2022
Piemaksas par piegādāto produkciju	359 725	320 960
KOPĀ:	359 725	320 960

25.Ilgtermiņa aizņēmumi pret obligācijām

	30.06.2023.	30.06.2022.
Aizņēmumi pret obligācijām	2 501 000	3 132 000
KOPĀ:	2 501 000	3 132 000

Slēgtā obligāciju emisija, kuras ietvaros tika izteikts publisks piedāvājums tikai LATRAPS biedriem un darbiniekiem iegādāties LATRAPS obligācijas. Atmaksas termiņš aizņēmumiem pret obligācijām nepārsniedz 5 gadus (maksimālais termiņš 2025.gada decembris).

26.Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa:	Atmaksas termiņš	30.06.2023	30.06.2022
Aizņēmums no AS Luminor banka *	EUR 30.04.2024	-	1 793 832
KOPĀ :		-	1 793 832

*Informācija par nodrošinājumiem ir norādīta pie Piezīmes Nr.9.

27.Ilgtermiņa citi aizņēmumi

	30.06.2023.	30.06.2022.
Ilgtermiņa aizņēmumi no biedriem*	4 440 000	4 240 000
Līzings līgumi ar Luminor Līzings SIA	314 591	314 591
Līzings līgumi ar Swedbank Līzings SIA	18 983	18 982
KOPĀ:	4 773 574	4 573 573

*Ilgtermiņa aizņēmumi no biedriem paredzēti uzņēmuma saimnieciskās darbības nodrošināšanai, atmaksas termiņš nepārsniedz 5 gadus (līdz 2024.gada 30.decembrim). Finanšu gada laikā noslēgti papildus jauni aizņēmuma līgumi.

Līzings līgumi ir līgumi par pamatlīdzekļu iegādi, kuru maksāšanas termiņš nepārsniedz 6 gadus.Maksājuma daļa līzings līgumiem, kas pārsniedz 5 gadus ir EUR 0.

28.Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2023.	30.06.2022.
ES struktūrfondu finansējums	5 680 296	3 879 520
Saņemtais finansējums kvotu līgumu ietvaros	1 023 314	1 039 739
KOPĀ:	6 703 610	4 919 259

ES Struktūrfondu finansējuma daļa , kas pārnesama uz ieņēmumiem ilgāk par 5 gadu periodu - EUR 4 180 406, (30.06.2022 EUR 2 181 304).

Uzraudzības periods projektiem ir 5 gadi no finansējuma saņemšanas.

Saņemtais finansējums kvotu līgumu ietvaros tiek saņemts gan naudā, gan dzēšot Kooperatīva saistības.

29.Īstermiņa aizņēmumi pret obligācijām

	30.06.2023	30.06.2022
Aizņēmums pret obligācijām	631 000	-
KOPĀ:	631 000	-

Atmaksāšanas termiņš obligācijām ir 2023.gada decembris.

30.Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm

Kredīta līgumu atmaksas termiņš ir noteikts 30.04.2024. Kredītlīnijas pieejamais maksimālais apjoms par periodiem ir dažāds, uz 30.06.2023 tas ir EUR 55 000 000.

Kooperatīva saistību izpilde tiek nodrošināta ar Komerckārtu uz kredītņēmēja visu mantu kā lietu kopību uz iekļāšanās brīdi. Iekļāto nekustamo īpašumu saraksts pie Piezīmes nr.9. Vadības ieskatā nepastāv nekādi šķēršļi, lai kredīta līnijas līgumu varētu pagarināt pēc termiņa beigām.

	30.06.2023	30.06.2022
Aizņēmums no Luminor banka	33 670 326	44 837 967
KOPĀ:	33 670 326	44 837 967

31.Īstermiņa citi aizņēmumi

	30.06.2023.	30.06.2022.
SIA Luminor Līzings	76 576	236 267
SIA Luminor Līzings Latvija	-	5 167
SIA Swedbank Līzings	1 554	10 540
KOPĀ:	78 130	251 974

Īstermiņa citi aizņēmumi ir līzings līgumi par pamatlīdzekļu iegādi, kuru maksāšanas termiņš nepārsniedz 1 gadu.

32.Pārējie kreditori

	30.06.2023	30.06.2022
Atbildība par darbu	269 928	207 269
Pārējie kreditoru parādi	307 546	32 124
KOPĀ:	577 474	239 394

33.Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2023	30.06.2022
ES struktūrfondu līdzfinansējums – īstermiņa	430 339	339 644
Atliktie ieņēmumi no finanšu instrumentu darījumiem	623 480	-
Citi ieņēmumi	579 282	-
KOPĀ:	1 633 101	339 644

34.Uzkrātās saistības

	30.06.2023	30.06.2022
Uzkrātās saistības darbinieku prēmijām	563 458	455 296
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	483 897	375 194
Uzkrātās saistības obligāciju procentu maksājumiem	316 284	172 814
Uzkrātās kreditoru saistības	53 160	95 404
KOPĀ:	1 416 799	1 098 708

35. Darījumi ar saistītām personām

Par saistītām personām 2022./2023. gadā tiek uzskatītas LATRAPs meitas sabiedrības.

	01.07.2022- 30.06.2023 (EUR)	01.07.2021- 30.06.2022 (EUR)
Ieņēmumi		
Pakalpojumu sniegšana		
- SIA Bio Diesel Latvia	632	513
- SIA Latmalt	80 992	75 806
- SIA ASNS Ingredient	1 604	3 661
- SIA ASNS Investment	540	460
Procentu ieņēmumi		
- SIA Latmalt	5 923	-
- SIA ASNS Investment	79 522	93 259
- SIA Bio Diesel Latvia	17 253	20 230
- SIA ASNS Ingredient	13 536	7 028
Prece un pamatlīdzekļi		
- SIA Latmalt	1 185 848	979 973
- SIA ASNS Ingredient	-	78 312
Kopā:	1 385 850	1 259 242

Papildus tam meitas sabiedrībām 2022.-2023. finanšu gadā tika izsniegti aizdevumi. Skatīt Piezīmi Nr.12.

36. Finanšu un iespējamās saistības**Ziņas par ārpusbilances saistībām un aktīviem**

Kooperatīvam saskaņā ar 30.06.2023 spēkā esošiem līgumiem pastāv saistības par graudaugu un rapšu iepirkumu. Kooperatīvs neatklāj detalizētu informāciju par apjomiem, jo tas ir komercnoslēpums.

Ziņas par operatīvās nomas līgumiem

Kooperatīvs ir noslēdzis operatīvās nomas līgumus. Saskaņā ar noslēgtiem spēkā esošiem nomas līgumiem Kooperatīvam turpmākajos gados jāveic sekojoši nomas maksājumi:

Maksāšanas termiņš	30.06.2023	30.06.2022
Ar termiņu viena gada laikā	145 242	84 889
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	212 877	125 576
Kopā:	358 119	210 465

Juridiskās prasības

Kooperatīvs nav iesaistīts tiesas procesos, kur būtu izvirzītas prasības pret LATRAPs. Kooperatīvs ir uzsācis trīs tiesvedības, kurās iesniegtas prasības kopā par 1 054 920 EUR piedziņu.

38. Notikumi pēc bilances datuma

2023.gada jūlijā SIA Bio Diesel Latvija pilnībā atdeva aizņēmumu no Kooperatīva 534 309 EUR.

2023.gada jūlijā Kooperatīvs papildus aizdeva SIA ASNS Ingredient 300 000 EUR un 200 000 EUR novembrī.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Roberts Strīpnieks
Valdes priekšsēdētājs

Gundars Ruža
Valdes loceklis

Ģirts Ozols
Valdes loceklis

Ginta Briede
Valdes locekle

Iga Anita Bērziņa
Valdes locekle

Dāna Bērziņa
Galvenā grāmatvede

2023.gada 1.decembris

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvās sabiedrības "LATRAPs" biedriem

Atzinums

Mēs esam veikuši Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvās sabiedrības "LATRAPs" (turpmāk arī kā LPKS "LATRAPs" vai „Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 30. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2023. gada 30. jūnija bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par periodu no 2022. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 30. jūnijam, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par LPKS "LATRAPs" finanšu stāvokli 2023. gada 30. jūnijā un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par periodu no 2022. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 30. jūnijam saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

- Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā „Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes (SGESP) izdotā Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tajā skaitā Starptautisko neatkarības standartu) (SGESP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGESP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai.

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par šo finanšu pārskatu.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā „Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām”.

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, 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 uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā 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 būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību 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, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17



Iveta Vimba
Valdes locekle



Dace Negulinere
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 175

Rīgā, 2023. gada 1. decembrī