



**LAUKSAIMNIECĪBAS PAKALPOJUMU KOOPERATĪVĀ SABIEDRĪBA
"LATRAPs"**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 58503007191)

GADA PĀRSKATS

Par periodu 01.07.2023-30.06.2024

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU

UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

ELEJA, 2024

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7-8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11-28
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 Ginta Briede	
Padomes priekšsēdētājs	Valters Bruss	
Padomes priekšsēdētāja vietnieks	Artūrs Akmens	
Padomes locekļi	Laima Klidziņa (līdz 28.07.2024) Artūrs Tjušs Māris Bērziņš Sandris Bēča Juris Lazdiņš Mārtiņš Trons Gunvaldis Sproģis (līdz 28.07.2024) Iveta Grudovskis (no 29.07.2024) Eduards Šmits (no 29.07.2024)	
Meitas uzņēmumi	Bio Diesel Latvia SIA , Lietuvas iela 16 A, Eleja , daļas 100% (27.01.2006), pievienota ASNS Investment SIA 5.09.2024 ASNS Investment SIA, Lietuvas iela 16 A, Eleja, daļas 100% (16.09.2020) ASNS Ingredient SIA , Lietuvas iela 16 A, Eleja, daļas 74.83% (no 21.02.2024 līdz 26.08.2024) Latmalt SIA, Jaunsvirlaukas pag.,Valmju iesalnīca, daļas 100% (21.08.2020)	
Finanšu gads	2023. gada 1. jūlijs – 2024. gada 30. jūnijs	
Galvenā grāmatvede	Diāna Bērzniece	
Revidenti	Veronika Sokolova LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr.198	KPMG Baltics SIA Licences Nr.55

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 pārstāvot 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

2023. gadā Latvijā kopumā graudaugu sējumu kopplatības pieauga par 2%, bet saistībā ar nelabvēlīgākiem laikapstākļiem, graudaugu ražība būtiski samazinājās. Pērn iegūtā graudaugu kopražā Latvijā 2,72 milj. tonnu bija par 528 tūkst. tonnu vai 16.3% mazāka nekā 2022. gadā.

LATRAPS ieņēmumi no 2023. gada 1. jūlija līdz 2024. gada 30. jūnijam saistībā ar graudaugu un rapšu tirdzniecību un tās vērtības būtisku kritumu pasaules fondu biržās samazinājās par 28% salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu. Savukārt kopumā neto apgrozījums ir samazinājies par 28% saistībā ar paralēlu graudaugu un izejvielu cenu kritumu un tas sasniedza kopumā EUR 244 milj.

2023. gadā cenu korekcija pasaules tirgos graudaugu un lauksaimniecības izejvielu nozarēs turpinājās visu 2024. gada sākumu, kas ietekmēja plānojamo krājumu iegādi un to realizāciju, tomēr ievērojot tirgū pieejamās attīstības prognozes un risku mazinošos faktorus, bruto peļņa un krājumu aprīte kopumā nav būtiski ietekmēta.

2024. gada 8. februārī LATRAPS pabeidza pamatkapitāla palielināšanu par summu EUR 1 452 200 meitas uzņēmumā SIA ASNS Ingredient, kas šobrīd strādā pie zirņu pārstrādes rūpnīcas izveides Latvijā. 2024. gada laikā ir piesaistīts jauns stratēģiskais dalībnieks Pfeifer & Langen International B.V., kas kopumā uz šo brīdi ir iegādājies 48.4% uzņēmuma daļas un turpmāk ļaus strauji attīstīt zirņu proteīna pārstrādes rūpnīcas izveidi Jelgavā.

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

Tā rezultātā 2023.-2024. gadā, mainīgajos tirgus apstākļos Kooperatīvs ir nopelnījis EUR 2 819 800, kas ir 1.2% no esošā apgrozījuma un ir par 0.4% labāk nekā iepriekšējā gadā. 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 darījuma partneriem, lai izmantotu biržā tirgotos nākotnes darījumus, par kuriem notiek regulāri norēķini ar darījumu partneriem. Skatīt finanšu pārskatu pielikuma 3. piezīmi sadaļā "Finanšu instrumenti un finanšu riski".

LATRAPS nodrošina tirgus apstākļiem atbilstošu 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.

2024. gada novembrī LATRAPS valde lēma emitēt publiskas obligācijas tuvākā mēneša laikā par kopējo summu līdz EUR 8 milj. ar mērķi tās iekļaut Nasdaq Rīga biržā. Piesaistītie līdzekļi tiks izmantoti SIA ASNS Ingredient zirņu pārstrādes rūpnīcas tālākā attīstībā.

Nākotnes perspektīvas un turpmākā attīstība

Kooperatīvs ir sekmīgi noslēdzis 2024. gada ražas sezonu. Pēc finanšu gada beigām un uz šī pārskata sagatavošanas brīdi vairāk kā 65% 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 efektīvi pārvaldīt savas 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 meitas uzņēmumus.

Roberts Strīpnieks
Valdes priekšsēdētājs

Gundars Ruža
Valdes loceklis

Ģirts Ozols
Valdes loceklis

Ilga Anita Bērzkalna
Valdes locekle

Ginta Briede
Valdes locekle

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	01.07.2023- 30.06.2024 EUR	01.07.2022- 30.06.2023 EUR
Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem	1	244 215 684	339 132 526
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(227 603 655)	(324 098 938)
Bruto peļņa		16 612 029	15 033 588
Pārdošanas izmaksas	3	(9 057 511)	(9 078 568)
Administrācijas izmaksas	4	(2 538 230)	(2 177 881)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	929 426	1 257 550
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(348 286)	(394 683)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	7	364 467	224 356
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8	(3 004 595)	(2 132 539)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		2 957 300	2 731 823
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu		(137 500)	(2 150)
Pārskata gada peļņa		2 819 800	2 729 673

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

Dāna Bērzniece
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

BILANCE**AKTĪVS**

	Piezīme	30.06.2024 EUR	30.06.2023 EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		119 637	66 324
KOPĀ	9	119 637	66 324
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi: zemesgabali, ēkas un inženierbūves		20 003 458	20 461 289
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		6 960 099	6 828 254
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 921 930	1 771 273
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		246 122	320 793
Ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos		680	730
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		42 281	66 809
KOPĀ	9	29 174 570	29 449 148
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	10	8 102 536	6 650 336
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	11	416 092	416 092
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	12	3 348 500	4 808 886
KOPĀ		11 867 128	11 875 314
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		41 161 335	41 390 786
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		28 469	35 801
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		27 718 531	26 463 882
Avansa maksājumi par krājumiem		223 333	1 309 446
KOPĀ	13	27 970 333	27 809 129
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	14	45 720 807	54 505 092
Radniecīgo sabiedrību parādi	15	-	534 309
Citi debitori		20 725	20 426
Nākamo periodu izmaksas	16	647 515	57 227
Uzkrātie ieņēmumi	17	462 282	85 000
KOPĀ		46 851 329	55 202 054
Nauda			
	18	3 065 257	1 947 495
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		77 886 919	84 958 678
KOPĀ AKTĪVS		119 048 254	126 349 464

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Roberts Strīpnieks
Valdes priekšsēdētājsGundars Ruža
Valdes loceklisĢirts Ozols
Valdes loceklisGinta Briede
Valdes locekleIlga Anita Bērkalna
Valdes locekleDiāna Bērzniece
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

BILANCE**PASĪVS**

	Piezīme	30.06.2024 EUR	30.06.2023 EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Daju kapitāls (pamatkapitāls)	19	774 939	773 136
Rezerves:			
sabiedrības statūtos noteiktās rezerves	20	1 775	3 550
pārējās rezerves	21	28 019 211	25 676 245
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa no LPKS KUZIKS		548 293	548 293
Pārskata gada nesadalītā peļņa no LPKS KUZIKS		-	163 293
Pārskata gada nesadalītā peļņa		2 819 800	2 729 673
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		32 164 018	29 894 190
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	22	2 450 000	2 501 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm	23	8 094 468	-
Citi aizņēmumi	24	921 535	4 773 574
Nākamo periodu ieņēmumi	25	6 568 173	6 703 610
KOPĀ		18 034 176	13 978 184
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	26	51 000	631 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm	27	27 835 420	33 670 326
Citi aizņēmumi	28	4 406 877	78 130
No pircējiem saņemtie avansi		14 310	22 572
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		30 160 283	43 221 066
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		1 331 096	394 648
Pārējie kreditori	29	618 037	577 474
Nākamo periodu ieņēmumi	30	2 561 168	1 633 101
Uzkrātās saistības	31	1 718 602	1 776 524
Neizmaksātās dividendes		153 267	472 249
KOPĀ		68 850 060	82 477 090
KOPĀ KREDITORI		86 884 236	96 455 274
KOPĀ PASĪVS		119 048 254	126 349 464

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

Diana Bērzniece
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Naudas plūsmas pārskats

PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA	Piezīme	01.07.2023-30.06.2024	01.07.2022-30.06.2023
1.Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļu maksājumiem		2 957 300	2 731 823
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	9	1 871 859	1 538 096
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	9	125 814	64 062
uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		-	851 094
saņemto subsīdiju, dotāciju, ES fondu korekcija	5	(646 155)	(558 088)
pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	7	(364 467)	(224 356)
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	8	3 004 595	2 132 539
2.Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		6 948 946	6 535 170
Apgrozāmo līdzekļu izmaiņa			
debitoru parādu atlikumu samazinājums (pieaugums)		7 816 416	15 820 307
krājumu atlikumu samazinājums (pieaugums)		(816 912)	(4 644 152)
piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums (samazinājums)		(11 144 167)	(280 414)
3.Izdevumi procentu maksājumiem	8	(2 884 989)	(2 132 539)
4.Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		(137 500)	(2 150)
KOPĀ PAMATDARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA		(218 206)	15 296 222
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Sabiedrības apvienošanās rezultātā iegūtie naudas līdzekļi (LPKS Kuziks)		-	35 384
Radniecīgo vai asociēto sabiedrību akciju vai daļu iegāde	10	(1 452 200)	(1 650 000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	9	(1 508 936)	(1 585 529)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		388 236	241 163
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	12, 15	1 994 695	749 227
Saņemtie procenti		364 467	224 356
KOPĀ IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA		(213 738)	(1 985 399)
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Atmaksātie aizņēmumi no obligācijām	22, 26	(631 000)	-
Saņemtie aizņēmumi/Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	23-25,27,28	2 736 270	(15 663 909)
Iemaksas pašu kapitālā		28	53 606
Izmaksātās dividendes		(868 982)	(29 293)
Saņemtās subsīdijas, dotācija, ES fondi		313 390	1 551 175
KOPĀ FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NETO NAUDAS PLŪSMA		1 549 706	(14 088 421)
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/samazinājums		1 117 762	(777 598)
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā		1 947 495	2 725 093
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās		3 065 257	1 947 495

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

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Darījumi	Pamat-kapitāls (EUR)	Rezerves (EUR)	Statūtos noteiktās rezerves (EUR)	Nesadalītā peļņa (EUR)	Kopā (EUR)
Pašu kapitāls uz 30.06.2022	716 248	22 449 859	3 195	3 723 963	26 893 265
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	3 441 259	29 894 190
2022./2023. gada peļņa ieskaitīta rezervēs	-	2 342 966	-	(2 342 966)	-
2022./2023. gada peļņa sadalīta biedriem	-	-	-	(550 000)	(550 000)
Saskaņā ar kvotu līgumiem	(3 295)	-	-	-	(3 295)
Jauno biedru iemaksas	-	-	7 696	-	7 696
Jauno biedru uzņemšana	9 471	-	(9 471)	-	-
Biedru izslēgšana saskaņā ar statūtiem	(4 373)	-	-	-	(4 373)
2023./2024.gada peļņa	-	-	-	2 819 800	2 819 800
Pašu kapitāls uz 30.06.2024	774 939	28 019 211	1 775	3 368 093	32 164 018

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

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

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 likumu". 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.

Šis ir Kooperatīva atsevišķais finanšu pārskats. Kooperatīvs sagatavo arī konsolidēto gada pārskatu ar meitas sabiedrībām.

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 visas 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.
- 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 bilancē, 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 vērtspāpius.

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 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.

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 ārvalūtas 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 parādus 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, pārkot/pārdodot bāzes aktīvu kādā noteiktā datumā nākotnē, kad tirgus cena ir mainījusies.
 - e) Valūtas risku Kooperatīva vadība vērtē kā nebūtisku pārskatāmā nākotnē.

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 darījuma partneriem, lai izmantotu biržā tirgotos nākotnes darījumus (Futures), par kuriem notiek regulāri norēķini ar banku. Kooperatīvs šo darījumu rezultātu atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā riska aizvēršanas dienā, t.i., kad arī graudi tiek pārdoti. Tādējādi Kooperatīvs saskaņo potenciālos guvumus vai zaudējumus ar rezultātu no graudu pārdošanas. Balances datumā atvērtos un slēgtos, bet neizpildītos darījumus atzīst to attiecīgi aktuālajā vai slēgtajā tirgus vērtībā, bet starpību starp šo summu un konta atlikumu- kā nākamo periodu ieņēmumus vai izdevumus. Nākamo periodu ieņēmumi un izdevumi tiek attiecināti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu brīdī, kad graudu pārdošanas darījums tiek noslēgts. Skatīt Piezīmi Nr.30

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 2023. gada 1. jūlija līdz 2024. 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)	30.06.2024 (1 EUR)
USD	1.09	1.07

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 ieguldījumu 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 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 kredītreitingā, 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 pašreizējus pienākumus 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 pārliecībai par iespēju Kooperatīvam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot 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 struktūrfundu projektos sākotnēji atzīstamas bilancē kā atlikti ienākumi postenī „Nākamo periodu ieņēmumi”. Subsīdijas, kas kompensē Kooperatīvam radušās izmaksas, tiek atzītas kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā izmaksu rašanās periodā. Subsīdijas vai saņemtie ES struktūrfundu 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 bilancē postenī „Nākamo periodu ieņēmumi”, bet pēc tam kā ienākums peļņas vai zaudējumu aprēķinā, proporcionāli attiecīgo pamatlīdzekļu objektu lietderīgās lietošanas laikam. Biedriem parakstoties uz kvotām, vienlaikus tiek iegūtas pajas. 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, bilancē tiek atzīts nomātais aktīvs un nomas saistības summās, kas vienādas ar nomāta 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 apstākļi 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.

Nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas ilgums tiek pārskatīts ne retāk kā katra pārskata gada beigās.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs 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 pirmsnodokļu 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 par peļņas vai zaudējuma aprēķinā brīdī, kad iestājas darījuma termiņš.

UZŅĒMUMA IENĀKUMA NODOKLIS

Nodokļa likme ir 20% no ar nodokli apliekamās bāzes, kas tiek noteikta, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā objekta vērtību dalot ar koeficientu 0,8 un ietver:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes), un
- nosacīti sadalīto peļņu (piemēram, ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, un citus likumā noteiktus specifiskus gadījumus).

LPKS KUZIKS PIEVIEŅOŠANA

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 2022.gada peļņa tika novirzīta 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	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Graudaugu, rapša, pākšaugu pārdošana	4621	161 313 888	225 313 120
Augkopības ražošanas izejvielu pārdošana	4675	65 221 792	91 920 113
Ieņēmumi no gatavās produkcijas un materiālu pārdošanas	4661,4671	9 585 545	14 436 406
Ieņēmumi no kaltes pakalpojumu sniegšanas	0161	4 938 083	3 684 783
Pārējie ieņēmumi no pamatdarbības	4661	3 156 376	3 778 104
KOPĀ:		244 215 684	339 132 526

Noietā tirgus	30.06.2024	30.06.2023
Ieņēmumi no pārdotās produkcijas un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības valstīs	16.22%	14.30%
Ieņēmumi no pārdotās produkcijas eksporta	23.64%	31.13%
Ieņēmumi no pārdotās produkcijas un sniegtajiem pakalpojumiem Latvijas tirgū	60.14%	54.57%
KOPĀ:	100%	100%

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

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Izejvielas, materiālu izmaksas	216 994 740	309 537 263
Hedžēšanas darījumu rezultāts, neto	(783 070)	4 304 540
Strādnieku atalgojums un izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem	4 608 576	3 995 564
Pamatlīdzekļu nolietojums	2 029 861	1 606 774
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un izmaiņas uzkrājumos atvaļinājumiem	1 084 355	936 920
Preču iepirkšanas un piegādes izdevumi	127 364	455 974
Apgrozāmo līdzekļu vērtības norakstīšana un uzkrājumu samazināšana	(1 003 675)	(523 528)
Pārējās pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	4 545 504	3 785 431
KOPĀ:	227 603 655	324 098 938

3. Pārdošanas izmaksas

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Preču transporta izdevumi	6 080 048	5 240 267
Pārējās pārdošanas izmaksas (ekspeditori, brokeri u.c.)	2 977 463	3 838 301
KOPĀ:	9 057 511	9 078 568

4.Administrācijas izmaksas

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Pārvaldes personāla un administrācijas atalgojums un izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem/prēmijām	1 195 470	1 073 194
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un izmaiņas uzkrātajās saistībās atvaļinājumiem/prēmijām	259 752	210 846
Valsts nodevas	5 926	31 426
Atlīdzība LR zvērinātu revidentu komercsabiedrībām*	32 100	43 718
Pārējās administrācijas izmaksas	1 044 982	818 697
KOPĀ:	2 538 230	2 177 881

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

	30.06.2024	30.06.2023
Gada pārskata obligātā revīzija	31 500	23 275
Citu lietpratēja uzdevumu veikšana	600	20 443
KOPĀ:	32 100	43 718

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	262 318	233 775
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	61 881	55 147
Padomes locekļi		
Atlīdzība par darbu	64 578	32 000
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	15 023	7 549
KOPĀ:	403 800	328 471

Darbinieku skaits	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Pārskata gadā		
Vidējais padomes locekļu skaits	9	9
Vidējais valdes locekļu skaits	5	4
Vidējais strādnieku un administrācijas darbinieku skaits	206	206
KOPĀ:	220	219

5.Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
ES fondi un subsīdijas kopā:	646 155	558 088
- tai skaitā ES struktūrfondi	431 993	373 423
- tai skaitā lauksaimniecības nevalstisko organizāciju un ražotāju atbalsts u.c.	214 162	184 665
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	38 548	241 163
Ieņēmumi no ieguldījumu pārvērtēšanas*	-	450 000
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	244 723	8 299
KOPĀ:	929 426	1 257 550

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

6.Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Nekustamā īpašuma nodoklis	55 129	51 116
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām un konvertācijas, neto	4 384	7 970
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	288 773	335 597
KOPĀ:	348 286	394 683

7.Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Procentu ieņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	153 281	110 311
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi	211 186	114 045
KOPĀ:	364 467	224 356

8.Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023
Procentu maksājumi par aizņēmumiem kredītiestādei	2 772 774	1 949 306
Pārējie procentu izdevumi no citiem aizdevējiem un tamlīdzīgi	231 821	183 233
KOPĀ:	3 004 595	2 132 539

9.Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Licences un datorprogrammas	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi	Ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos	Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzek- ļiem	KOPĀ
Sākotnējā vērtība								
30.06.2022	330 184	26 669 213	14 492 243	3 444 074	-	158 436	5 788	45 099 938
Iegādāts	-	-	-	-	-	4 054 571	62 919	4 117 490
No KUZIKS LPKS pievienotie	200	2 229 623	1 386 421	327 337	1 227	-	-	3 944 808
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 KUIKS LPKS pievienotajiem aprēķināts	200	521 420	645 453	91 446	472	-	-	1 258 991
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	(142)	-	(256 002)	(124 233)	-	-	-	(380 377)
No KUIKS 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 30.06.2023	66 324	20 461 289	6 828 254	1 771 273	730	320 793	66 809	29 515 472
Sākotnējā vērtība								
30.06.2023	420 465	30 496 502	16 245 840	3 834 045	755	320 793	66 809	51 385 209
legādāts	-	-	133 425	-	-	1 309 206	66 305	1 508 936
Izslēgts	-	(129 000)	(1 074 612)	(130 295)	-	-	(90 833)	(1 424 740)
Saņemts no krājumiem	-	-	-	-	-	676 530	-	676 530
Pārcelts uz krājumiem	-	-	-	-	-	(16 500)	-	(16 500)
Kontu korekcija	-	-	-	-	-	(4 322)	-	(4 322)
Pārklasificēts	179 127	380 070	1 005 184	475 204	-	(2 039 585)	-	-
30.06.2024	599 592	30 747 572	16 309 837	4 178 954	755	246 122	42 281	52 125 113
Uzkrātais nolietojums								
30.06.2023	354 141	10 035 213	9 417 586	2 062 772	25	-	-	21 869 737
Aprēķinātais nolietojums	125 814	813 535	776 101	320 721	50	-	-	2 036 221
Izslēgto pamatlīdzekļu nolietojums	-	(104 634)	(843 949)	(126 469)	-	-	-	(1 075 052)
30.06.2024	479 955	10 744 114	9 349 738	2 257 024	75	-	-	22 830 906
Bilances vērtība 30.06.2023	66 324	20 461 289	6 828 254	1 771 273	730	320 793	66 809	29 515 472
Bilances vērtība 30.06.2024	119 637	20 003 458	6 960 099	1 921 930	680	246 122	42 281	29 294 207

Kīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

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

- Komerckāla 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.10000019839 ar kadastra Nr.5448 006 0284);
 - nekustamo īpašumu, kas atrodas Lietuvas ielā 16A, Elejā, Elejas pagasts Jelgavas novads (ierakstīts Elejas pagasta zemesgrāmatas nodaļā Nr.10000011971 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, Bērzkalnā, 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 Jaunceltņes 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, Madona, 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 30.06.2023	leguldījums uz 30.06.2023	leguldījuma vērtības palielināšana 01.07.2023- 30.06.2024	Daļas % uz 30.06.2024	leguldījums uz 30.06.2024
SIA Bio Diesel Latvia	100	450 000	-	100	450 000
SIA ASNS Ingredient	99.29	1 447 136	1 452 200	74.83	2 899 336
SIA ASNS Investment	100	3 134 800	-	100	3 134 800
SIA Latmalt	100	1 618 400	-	100	1 618 400
KOPA:		6 650 336	1 452 200		8 102 536

Finanšu informācija par meitas sabiedrībām:

Sabiedrība (Finanšu gads nesakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2023	30.06.2024	01.01.2022- 31.12.2023	01.01.2024- 30.06.2024
Periods				
SIA ASNS Investment (Eleja, Lietuvas iela 16A)	4 157 994	4 750 273	716 350	592 279

Sabiedrība (Finanšu gads sakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2022.	31.12.2023.	2022	2023
Periods				
SIA Bio Diesel Latvia (Eleja, Lietuvas iela 16A)	179 495	470 479	(59 422)	290 984

Sabiedrība (Finanšu gads nesakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	30.06.2023	30.06.2024	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2023- 30.06.2024
Periods				
SIA Latmalt (Jaunsvirlaukas pag.,Valmju iesalnīca)	1 701 956	1 868 324	86 665	166 368

Sabiedrība (Finanšu gads nesakrīt ar kalendāro)	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	30.06.2023	30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.07.2023-30.06.2024
Periods				
SIA ASNS Ingredient (Eleja, Lietuvas iela 16)	2 754 858	6 494 497	(160 038)	(597 065)

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

11. Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

	30.06.2024.	30.06.2023.
Ieguldījums SIA Latvijas Piens	1 766 391	1 766 391
Pamatpajas citās kooperatīvajās sabiedrībās	21 335	21 335
Uzkrājumi ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanai*	(1 371 634)	(1 371 634)
KOPĀ:	416 092	416 092

*Uzkrājumi ieguldījumu SIA Latvijas Piens pārvērtēšanā. Kooperatīvam pieder 8.36% (no 26.03.2024).

12. Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām

	30.06.2024	30.06.2023
SIA ASNS Investment	2 698 500	3 122 500
SIA Latmalt	650 000	800 000
SIA ASNS Ingredient	-	886 386
KOPĀ:	3 348 500	4 808 886

SIA ASNS Investment aizdevuma atmaksas termiņš 30.09.2027, SIA Latmalt aizdevuma atmaksas termiņš 31.12.2026. Aizdevumi nav nodrošināti ar ķīlām, aizdevumiem ir noteikts aizdevuma procentu maksājums.

13. Krājumi

	30.06.2024	30.06.2023
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	27 937 420	27 549 963
Avansa maksājumi par precēm	223 333	1 309 446
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	28 469	35 801
Uzkrājumi precēm pārdošanai*	(218 889)	(1 086 081)
KOPĀ:	27 970 333	27 809 129

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

14. Pircēju un pasūtītāju parādi

	30.06.2024	30.06.2023
Pircēju un pasūtītāju parādi	47 224 253	56 090 225
Citi īstermiņa aizdevumi*	775 445	826 170
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(2 278 891)	(2 411 303)
KOPĀ:	45 720 807	54 505 092

*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.

15.Radniecīgo sabiedrību parādi

	30.06.2024.	30.06.2023.
Aizdevums SIA Bio Diesel Latvia	-	534 309
KOPĀ:	-	534 309

16.Nākamo periodu izmaksas

	30.06.2024.	30.06.2023.
Nekustamā īpašuma nodoklis	27 478	26 902
Kārtējie atvaļinājumi	23 849	17 440
Darbinieku dzīvības, veselības apdrošināšana	11 239	11 239
Citas izmaksas (par pakalpojumiem un citi)	584 949	1 646
KOPĀ:	647 515	57 227

17.Uzkrātie ieņēmumi

	30.06.2024.	30.06.2023.
Uzkrātie ieņēmumi no produkcijas cenu korekcijas/piemaksas	462 282	85 000
KOPĀ:	462 282	85 000

18.Nauda

Naudas līdzekļi valūtā aprēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas kursa 30.06.2024

	30.06.2024.	30.06.2023.
Nauda	186 203	183 804
Naudas ekvivalenti (finanšu tirgi)	2 879 054	1 763 691
KOPĀ:	3 065 257	1 947 495

19.Daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Daļu (Kooperatīvā - paju) kapitāls uz 30.06.2024 ir 774 939 EUR. To veido 297 288 pamatpajas (gada sākumā 293 698) un 248 444 papildpajas (gada sākumā 250 764). Vienas pajas nominālvērtība 1.42 EUR. Visas pajas ir pilnībā apmaksātas.

	30.06.2024	30.06.2023
Pamatpajas	422 149	417 051
Līdzdalības kapitāls	352 790	356 085
KOPĀ:	774 939	773 136

20.Sabiedrības statūtos noteiktās rezerves

	30.06.2024	30.06.2023
Biedru kandidātu paju iemaksas	1 775	3 550
KOPĀ:	1 775	3 550

21.Pārējās rezerves

	30.06.2024	30.06.2023
Pārējās rezerves pārskata perioda sākumā	25 676 245	22 449 859
Rezervēs ieskaitīta iepriekšējā pārskata perioda nesadalītā peļņa	2 342 966	3 223 965
KUZIKS LPKS pievienošanā iegūtas	-	2 421
KOPĀ:	28 019 211	25 676 245

Pārējās rezerves veido no iepriekšējo gadu peļņas izveidotās rezerves un cita veida rezerves (finansējums pēc kvotu līgumiem). 2024. gada februārī tika izsludinātas un sadalītas dividendes Kooperatīva biedriem par 2022.-2023. finanšu gadu EUR 550 000 apmērā.

Valde piedāvā Kooperatīvās sabiedrības LATRAPs 2023.-2024. finanšu gada peļņu EUR 2 819 800 sadalīt:

- peļņas daļu EUR 500 000 apmērā novirzīt peļņas sadalei sabiedrības biedriem;
- peļņas daļu EUR 2 319 800 apmērā novirzīt Kooperatīva pārējās rezervēs pašu kapitālā, lai nodrošinātu Kooperatīva tālāko attīstību.

22. Ilgtermiņa aizņēmumi pret obligācijām

	30.06.2024.	30.06.2023.
Aizņēmumi pret obligācijām	2 450 000	2 501 000
KOPĀ:	2 450 000	2 501 000

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).

23. Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa:

	Atmaksas termiņš	30.06.2024	30.06.2023
Aizņēmums no AS Luminor banka *	EUR 30.04.2027	8 094 468	-
KOPĀ :		8 094 468	-

*Informācija par nodrošinājumiem ir norādīta pie Piezīmes Nr.9. Aizdevuma procentu likme mainīga.

24. Ilgtermiņa citi aizņēmumi

	30.06.2024.	30.06.2023.
Līzinga līgumi ar Luminor Līzings SIA	121 535	314 591
Līzinga līgumi ar Swedbank Līzings SIA	-	18 983
Aizņēmumi no biedriem	800 000	4 440 000
KOPĀ:	921 535	4 773 574

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

Ilgtermiņa aizņēmumi no biedriem paredzēti uzņēmuma saimnieciskās darbības nodrošināšanai, atmaksas termiņš nepārsniedz 5 gadus (līdz 2027. gada jūnijam).

25. Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2024.	30.06.2023.
ES struktūrfondu finansējums	5 378 625	5 680 296
Saņemtais finansējums kvotu līgumu ietvaros	1 189 548	1 023 314
KOPĀ:	6 568 173	6 703 610

ES struktūrfondu finansējuma daļa, kas pārnesama uz ieņēmumiem ilgāk par 5 gadu periodu - EUR 4 269 361 (30.06.2023 EUR 4 180 406). Uzraudzības periods projektiem ir 5 gadi no finansējuma saņemšanas.

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

26. Īstermiņa aizņēmumi pret obligācijām

	30.06.2024	30.06.2023
Aizņēmums pret obligācijām	51 000	631 000
KOPĀ:	51 000	631 000

Atmaksāšanas termiņš obligācijām ir 2024. gada decembris.

27.Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm

Kredīta līgumu atmaksas termiņš ir noteikts 30.04.2025. Kredītlīnijas pieejamais maksimālais apjoms par periodiem ir dažāds, uz 30.06.2024 tas ir EUR 55 000 000.

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

	30.06.2024	30.06.2023
Aizņēmums no Luminor banka AS	25 261 797	33 670 326
Īltermiņa aizņēmuma īstermiņa daļa	2 573 623	-
KOPĀ:	27 835 420	33 670 326

28.Īstermiņa citi aizņēmumi

	30.06.2024.	30.06.2023.
SIA Luminor Līzings	163 532	76 576
SIA Swedbank Līzings	3 345	1 554
Aizņēmumi no biedriem	4 240 000	-
KOPĀ:	4 406 877	78 130

Īstermiņa citi aizņēmumi ir līzings līgumi par pamatlīdzekļu iegādi, kuru maksāšanas termiņš nepārsniedz 1 gadu. Atmaksāšanas termiņš aizņēmumiem no biedriem ir 2025. gada aprīlis.

29.Pārējie kreditori

	30.06.2024	30.06.2023
Atlīdzība par darbu	292 051	269 928
Pārējie kreditoru parādi	325 986	307 546
KOPĀ:	618 037	577 474

30.Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi

	30.06.2024	30.06.2023
ES struktūrfondu līdzfinansējums – īstermiņa	399 245	430 339
Atliktie ieņēmumi no finanšu instrumentu darījumiem	2 161 923	623 480
Citi ieņēmumi	-	579 282
KOPĀ:	2 561 168	1 633 101

31.Uzkrātās saistības

	30.06.2024	30.06.2023
Ar darbiniekiem saistītās uzkrātās saistības	1 035 061	1 047 355
Uzkrātās saistības obligāciju procentu maksājumiem	435 890	316 284
Piemaksas par piegādāto produkciju	173 367	359 725
Uzkrātās kreditoru saistības	74 284	53 160
KOPĀ:	1 718 602	1 776 524

32. Darījumi ar saistītām personām

Par saistītām personām 2023./2024. gadā tiek uzskatītas LATRAPs meitas sabiedrības.

	01.07.2023- 30.06.2024 (EUR)	01.07.2022- 30.06.2023 (EUR)
Ieņēmumi		
Pakalpojumu sniegšana		
- SIA Bio Diesel Latvia	555	632
- SIA Latmalt	82 325	80 992
- SIA ASNS Ingredient	4 023	1 604
- SIA ASNS Investment	630	540
Procentu ieņēmumi		
- SIA Latmalt	34 745	5 923
- SIA ASNS Investment	79 042	79 522
- SIA Bio Diesel Latvia	89	17 253
- SIA ASNS Ingredient	39 405	13 536
Prece un pamatlīdzekļi		
- SIA Latmalt	1 060 752	1 185 848
Kopā:	1 301 566	1 385 850

Papildus tam meitas sabiedrībām 2023. -2024. finanšu gadā tika izsniegti aizdevumi, notika arī aizdevumu atmaksa. Skatīt Piezīmi Nr.12.

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

Kooperatīvam saskaņā ar 30.06.2024 spēkā esošiem līgumiem pastāv saistības par graudaugu un rapšu iepirkumu. Kooperatīvs neatklāj detalizētu informāciju par apjomiem, jo tas ir komercnoslēpums.

Starp Kooperatīvu un Banku pastāv galvojuma līgums, lai nodrošinātu Bankas prasījumus, kuri tai varētu rasties pret SIA Latmalt (par kopējo summu 3 200 000 EUR).

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	30.06.2024	30.06.2023
Ar termiņu viena gada laikā	385 528	145 242
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	758 941	212 877
Kopā:	1 144 469	358 119

Juridiskās prasības

Kooperatīvs nav iesaistīts tiesas procesos, kur būtu izvirzītas prasības pret LATRAPs. Kooperatīvs ir uzsācis vai turpina vairākas tiesvedības, kurās kopējā prasību summa ir virs 700 000 EUR.

34. Notikumi pēc bilances datuma

2024. gada augustā Pfeifer & Langen International B.V papildus ieguldīja SIA ASNS Ingredient 5 334 028 EUR, iegādājoties 2 963 349 daļas, uz šo brīdi kopā pieder 48.44%.

2024. gada septembrī tika apvienoti divi LATRAPs meitas uzņēmumi - SIA Bio Diesel Latvia tika pievienota pie SIA ASNS Investment.

2024. gada oktobrī pabeigta ceturtā slēgtā obligāciju emisija, kuras ietvaros tika izteikts piedāvājums LATRAPs biedriem un darbiniekiem iegādāties LATRAPs obligācijas. Atmaksas termiņš EUR 2 milj. aizņēmumiem pret obligācijām ir 5 gadi.

2024. gada 4. ceturksnī tiek realizēts pirmais publisko obligāciju piedāvājums, kura ietvaros tiek emitētas obligācijas par kopējo summu līdz EUR 8 milj. ar mērķi tās iekļaut Nasdaq Rīga biržā.

Obligācijas Kooperatīvs emitē, lai piesaistītu līdzekļus SIA ASNS Ingredient zirņu proteīna izolāta ražotnes izveidei.

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

Ilga Anita Bērzkalna
Valdes locekle

Diāna Bērzniece
Galvenā grāmatvede

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU



KPMG Baltics SIA
Roberta Hirša iela 1,
Rīga, LV-1045
Latvija

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvās sabiedrības “Latraps” biedriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvās sabiedrības “Latraps” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2024. gada 30. jūnijā,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā, 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 Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvās sabiedrības “Latraps” finansiālo stāvokli 2024. gada 30. jūnijā un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā, saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk - LR) Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

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

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

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija ir balstīta uz Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, un kura revīziju veica citi revidenti, kas 2024. gada 1. decembrī izsniedza atzinumu bez iebildēm.



Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata 4. un 5. lapās.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR 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 informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

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

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

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ 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 Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

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

Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ 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 kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

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

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

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

KPMG Baltics SIA
Licence Nr.55

Rainers Vilāns
Valdes loceklis
Rīga, Latvija

Veronika Sokolova
Zvērināta revidente
Sertifikāta Nr. 198

ŠIS DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU