

AS “PATA SILDUS” UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003020121)

2017.GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

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

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SATURS

<i>Informācija par koncernu</i>	3
<i>Vadības ziņojums</i>	5
<i>Paziņojums par vadības atbildību</i>	6
<i>Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats</i>	7
<i>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</i>	8
<i>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</i>	10
<i>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</i>	11
<i>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</i>	12
<i>Neatkarīgu revidentu ziņojums</i>	37

Informācija par koncernu

Koncerna mātes uzņēmuma nosaukums
Koncerna mātes uzņēmuma juridiskais statuss
Reģistrācijas numurs, vieta un datums
Adrese

Akciju sabiedrība "PATA Saldus"

Akciju sabiedrība
40003020121, 1991.gada 26.augustā, Rīgā
Kuldīgas iela 86C, Saldus, Saldus novads, LV-3801

Koncerna darbības galvenie veidi

Mežsaimniecība, kokmateriālu sagatavošana un ar to saistītie pakalpojumi;
zāgmateriālu ražošana, u. c.
NACE 2.red. 1610 – zāģēšana, ēvelēšana un impregnēšana

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Andris Krastiņš – valdes priekšsēdētājs
Jānis Mierkalns – valdes loceklis
Ilze Bukulde – valdes loceklis
Gatis Zommers – valdes loceklis

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Uldis Mierkalns – padomes priekšsēdētājs
Jānis Bertrāns – padomes priekšsēdētāja vietnieks
Inga Mierkalna – padomes loceklis
Atis Kalniņš – padomes loceklis (atbrīvots no 2017.gada 22.septembra)
Ieva Sniedze – padomes loceklis

Finanšu gads

2017.gada 1.janvāris – 31.decembris

Meitas uzņēmumi

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

SIA "PAKUĻU SPORTA BĀZE" (100%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
48503009010, 2002.gada 21.novembris
"Mežvidi", Novadnieku pag. Saldus novads LV-3801
Citas sporta nodarbības
AS "PATA Saldus" – 100%
2017.gada 1.janvāris – 31.decembris

2. Uzņēmuma nosaukums
Uzņēmuma juridiskais statuss

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

ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 3» (100%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
(ООО - Общество с ограниченной ответственностью)
1066027046337 2006.gada 9.oktobrī
Krievijā: 180005, Россия, г. Псков, Зональное шоссе, д. 44-А
Mežizstrāde, zāgmateriālu ražošana
AS "PATA Saldus" – 100%
2017.gada 1.janvāris – 31.decembris

Asociētie uzņēmumi

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

SIA "SALDUS ENERĢIJA" (20%)
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
40103265702, 2009.gada 22.decembris
Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012
Elektroenerģijas ražošana, holdingkompāniju darbība
AS "PATA Saldus" – 20%
2017.gada 1.janvāris – 31.decembris

AS "PATA Saldus" un tās meitas uzņēmumi

Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus., LV-3801,
Latvijas Republika
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

2017.gada konsolidētais pārskats
(Auditēts)

Mātes uzņēmums, kurš kontrolē AS "PATA Saldus"

Mātes uzņēmuma nosaukums	SIA "PATA" (67%)
Mātes uzņēmuma juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, datums Komercreģistrā	40003448619, 1999.gada 10.jūnijs
Adrese	Miera iela 2, Inčukalns, Inčukalna pag., Inčukalna nov., LV-2141
Mātes uzņēmuma darbības galvenie veidi	Kokmateriālu, būvmateriālu un sanitārtehnikas preču vairumtirdzniecība
Mātes uzņēmuma līdzdalība Koncerna mātes uzņēmumā	SIA "PATA" - tieša līdzdalība – 23%, netieša līdzdalība – 44%
Mātes uzņēmuma īpašnieki	Uldis Mierkalns – 100%
Pārskata gads	2017.gada 1.janvāris – 31.decembris

Revidenta vārds un adrese

Marija Jansone
Latvijas Republikas zvērināta
revidente
LZRA sertifikāts Nr. 25

SIA "Nexia Audit Advice"
Reģistrācijas Nr. 40003858822
Grēcinieku iela 9-3, Rīga, LV-1050,
Latvija
Zvērinātu revidentu
komercsabiedrības licence Nr. 134

Vadības ziņojums

2017.gada saimnieciskās darbības pārskatam

Darbības veids

Koncerna saimnieciskās darbības pamatnozares ir mežizstrāde un koksnes pirmējā apstrāde – zāgmateriālu ražošana. Veicot savu saimniecisko darbību, ievēro FSC un vides aizsardzības prasības. Šo prasību ievērošanai, koncerns regulāri veic attiecīgos uzraudzības un pilnveidošanas pasākumus.

Koncerna darbība pārskata gadā

A/S „PATA Saldus” 2017.gada peļņa no saimnieciskās darbības ir 2 677 059 EUR pie neto apgrozījuma 50 921 177 EUR, kas sastāda peļņu uz vienu emitēto akciju 6.46 EUR. Koncerna finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz koncerna valdes rīcībā esošo informāciju un spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par koncerna un konsolidācijas grupas aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Ziņojumā ir ietverta patiesa informācija

Finanšu risku vadība

Koncerna galvenie finanšu instrumenti ir aizņēmumi, finanšu un operatīvā noma, nauda un naudas ekvivalenti. Šo finanšu instrumentu galvenais mērķis ir nodrošināt Grupas darbībai nepieciešamo finansējumu. Grupai ir arī citi finanšu instrumenti, kas rodas tās saimnieciskās darbības rezultātā, t.i., pircēju parādi un parādi piegādātājiem. Būtiskākie finanšu riski, kas rodas finanšu instrumentu izmantošanas rezultātā, ir procentu, kredītrisks un likviditātes risks. Lai mazinātu finanšu riskus, Koncerns veic budžeta un naudas plūsmas plānošanu, tajā paredzot dažādus attīstības scenārijus. Vadība regulāri veic saimnieciskās darbības un faktiskās finanšu plūsmas uzraudzību un kontroli Koncernā. Kā papildus garants risku izvērtēšanai ir kredītiestādes, kuras regulāri veic Koncerna finanšu risku izvērtēšanu, nosakot Koncerna kredītreitingu.

Koncerna finanšu risku vadības politika apskatīta finanšu pārskata 22.lpp.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Koncerna finansiālo stāvokli.

Turpmākā Koncerna attīstība

2018. gadā Koncerns turpinās attīstīt un paplašinās dabai draudzīgu mežizstrādi saskaņā ar FSC un PEFC meža apsaimniekošanas un koksnes plūsmas sertifikāta prasībām.

2018. gadā ir plānots paplašināt darbību, uzstādot papildus kokmateriālu žāvēšanas iekārtas ar rekuperāciju, kuru siltumapgādē tiks izmantoti atjaunojamie energoresursi.

Koncerns turpinās darbu pie darbinieku apmierinātības un lojalitātes celšanu, kas ļaus uzlabot darba efektivitāti, palielināt darba produktivitāti, veicināt klientu apmierinātību, tādējādi novedot pie Koncerna vispārīgo finanšu rādītāju uzlabošanas.

Ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu

Ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu 2017.gadā elektroniskā veidā publiski pieejams Nasdaq Riga mājaslapā: <http://www.nasdaqbaltic.com/market/>.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Paziņojums par vadības atbildību

Koncerna vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu, balstoties uz sākotnējo grāmatvedības uzskaiti par katru pārskata periodu, kas patiesi atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli uz pārskata gada beigām, kā arī darbības rezultātiem un naudas plūsmu par šo periodu. Vadības ziņojums ietver skaidru pārskatu par Koncerna attīstību un darbības rezultātiem.

Finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Vadība apstiprina, ka, sastādot šo pārskatu par periodu, kurš beidzas 2017.gada 31.decembrī, tika izmantotas atbilstošas grāmatvedības metodes, to pielietojums bija konsekvents, ir pieņemti saprātīgi un piesardzīgi lēmumi. Vadība apstiprina, ka attiecīgie Starptautiskie Grāmatvedības principi ir ievēroti un finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar darbības turpināšanās principu. Vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par Koncerna līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	4	50 921 177	42 609 997
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	-47 194 844	-41 631 333
Bruto peļņa vai zaudējumi		3 726 333	978 664
Pārdošanas izmaksas	6	-30 553	-32 656
Administrācijas izmaksas	7	-479 224	-585 351
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	1 124 540	968 613
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	-1 174 873	-508 195
Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi		3 166 223	821 075
Finanšu ieņēmumi	9	69	85
Finanšu izmaksas	9	-329 026	-341 217
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem		2 837 266	479 943
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	-96 141	371 732
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	10	-64 066	-50
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi		2 677 059	851 625
Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi		0	0
Visaptverošie ienākumi kopā		2 677 059	851 625
Peļņa attiecināma uz:			
Mātes uzņēmuma īpašniekiem		2 677 059	851 625
Nekontrolējošo līdzdalību		-	-
		2 677 059	851 625
Peļņa/zaudējumi uz akciju			
Pamata un samazināta peļņa uz akciju	30	6,46	2,06
Visaptverošie ienākumi attiecināmi uz:			
Mātes uzņēmuma īpašniekiem		2 677 059	851 625
Nekontrolējošo līdzdalību		-	-
		2 677 059	851 625

Pielikums no 12.lpp līdz 36.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Inga Siliņa
galvenā grāmatvede

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences un tamlīdzīgas izmaksas	11	19 502	19 125
Kopā		19 502	19 125
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi	12	6 625 459	7 026 277
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	12	11 813 674	13 130 454
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	12	70 983	55 817
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	12	2 013 401	307 767
Kopā		20 523 517	20 520 315
Bioloģiskie aktīvi		862 816	765 836
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	13	8 540	8 540
Atliktā nodokļa aktīvs	10	384 565	480 706
Kopā		393 105	489 246
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		21 798 940	21 794 522
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	14	2 180 187	1 949 655
Bioloģiskie aktīvi	14	1 085 082	635 755
Nepabeigtie ražojumi	14	1 603 943	1 824 568
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	14	1 122 470	1 324 268
Avansa maksājumi par precēm	14	51 004	63 991
Kopā		6 042 686	5 798 237
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	179 719	154 906
Radniecīgo uzņēmumu parādi	16	5 630 868	3 388 545
Asociēto sabiedrību parādi	17	20 729	184 482
Citi debitori	18	181 156	253 906
Nākamo periodu izmaksas	19	270 058	165 165
Kopā		6 282 530	4 147 004
Nauda (kopā)	20	116 455	459
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		12 441 671	9 945 700
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi			
Pārdodamie pamatlīdzekļi		0	274 997
KOPĀ AKTĪVS		34 240 611	32 015 219

Pielikums no 12.lpp līdz 36.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Gatis Zommers valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis	Inga Siliņa galvenā grāmatvede
--	------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

PASĪVS	Piezīme	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	21	579 916	579 916
Akciju emisijas uzcelojums		2 828	2 828
Ārvalstu valūtas svārstības		-314 323	-262 768
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		1 370 057	1 570 057
Pārējās rezerves		3 741 168	3 741 168
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		852 908	-401 450
Pārskata gada nesadalītā peļņa		2 677 059	851 625
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		8 909 613	6 081 376
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22	12 526 539	12 488 093
Citi aizņēmumi	23	3 005 546	3 319 379
Nākamo periodu ieņēmumi	28	1 689 105	1 911 689
Kopā		17 221 190	17 719 161
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22	1 421 411	1 545 858
Citi aizņēmumi	23	1 158 353	1 202 928
No pircējiem saņemtie avansi		980	0
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	24	4 263 045	4 200 881
Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem	25	155 467	153 726
Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	26	249 154	292 478
Pārējie kreditori	27	189 104	180 445
Nākamo periodu ieņēmumi	28	222 583	222 583
Uzkrātās saistības	29	449 711	415 783
Kopā		8 109 808	8 214 682
KOPĀ KREDITORI		25 330 998	25 933 843
KOPĀ PASĪVS		34 240 611	32 015 219

Pielikums no 12.lpp līdz 36.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Gatis Zommers valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis	Inga Siliņa galvenā grāmatvede
--	------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	2017	2016
	EUR	EUR
I.Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	2 837 266	479 943
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 933 402	1 794 251
Ieņēmumi/zaudējumi no pamatlīdzekļu/bioloģisko aktīvu pārdošanas vai likvidācijas	1 283	-34 621
Bioloģisko aktīvu pārvērtēšana	-96 980	-138 676
Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	0	-213 657
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	326 912	-227 055
Ieņēmumi no finansējuma atzīšanas	-222 584	-222 583
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	0	-85
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	328 106	341 217
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	5 107 405	1 778 734
Korekcijas:		
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-2 205 828	-1 005 086
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-70 706	-581 682
Piegādātājiem, darbuizpildītājiem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	-55 199	1 739 040
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	2 775 672	1 931 006
Izdevumi procentu maksājumiem	-328 189	-339 507
Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem	-64 066	-50
Pamatdarbības neto naudas plūsma	2 383 417	1 591 449
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu, bioloģisko aktīvu pārdošanas	1 065 926	41 500
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-3 042 801	-577 228
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-1 976 875	-535 728
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	1 620 113	333 436
Saņemtās subsīdijas	0	51 415
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	- 1 706 114	- 1 160 176
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	-204 545	-285 459
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-290 546	-1 060 784
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	0	0
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	115 996	-5 063
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	459	5 522
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	116 455	459

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

Pielikums no 12.lpp līdz 36.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Gatis Zommers valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis	Inga Siliņa galvenā grāmatvede
--	------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšan as rezerve	Valūtas svārstības no ārvalstu valūtas pārreķina	Akciju emisijas uzceno- jums	Pārējās rezerves	Iepriekšējā gada nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Pārskata gada nesadalītā peļņa/ zaudējumi	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2015.gada 31.decembrī	541 990	1 600 057	-353 525	2 828	3 741 168	1 549 507	-1 737 130	5 344 895
Valūtas svārstības	0	0	90 758	0	0	-205 901	0	-115 144
2015. gada peļņas sadale	0	0	0	0	0	-1 737 130	1 737 130	0
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	0	-30 000	0	0	0	30 000	0	0
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	37 926	0	0	0	0	-37 926	0	0
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	0	851 625	851 625
2016.gada 31.decembrī	579 916	1 570 057	-262 768	2 828	3 741 168	-401 450	851 625	6 081 376
Valūtas svārstības	0	0	-51 555	0	0	402 733	0	351 178
2016. gada peļņas sadale	0	0	0	0	0	851 625	-851 625	0
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	0	-200 000	0	0	0	0	0	-200 000
Pārskata gada peļņa	0	0	0	0	0	0	2 677 059	2 677 059
2017.gada 31.decembrī	579 916	1 370 057	-314 323	2 828	3 741 168	852 908	2 677 059	8 909 613

Pielikums no 12.lpp līdz 36.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš
valdes priekšsēdētājs

Jānis Mierkalns
valdes loceklis

Gatis Zommers
valdes loceklis

Ilze Bukulde
valdes loceklis

Inga Siliņa
galvenā grāmatvede

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par koncernu

AS "PATA Saldus" koncerns (turpmāk tekstā – Koncerns) nodarbojas ar mežizstrādi un koksnes pirmreizēju pārstrādi.

Akciju sabiedrība "PATA Saldus" (turpmāk tekstā – Koncerna mātes uzņēmums) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1991.gada 26.augustā un ierakstīta Latvijas Republikas Komercreģistrā 2004.gada 8.maijā. No 2015.gada 02.oktobra, tiek reģistrēta uzņēmuma Akciju sabiedrība "Saldus mežrūpniecība" nosaukuma maiņa uz Akciju sabiedrība "PATA Saldus", atbilstoši uzņēmuma 2015.gada 20.jūlija kārtējās akcionāru sapulces pieņemtajam lēmumam.

Koncerna mātes uzņēmuma akcijas tiek kotētas Nasdaq Riga Fondu biržā.

Koncerna konsolidētais 2017.gada finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar valdes lēmumu un padomes lēmumu 2018.gada 27.aprīlī.

Koncerna akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Koncerna finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts citādi.

Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Atbilstības apliecinājums

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un standartu interpretācijām. Standartus izdod Starptautiskā grāmatvedības standartu padome (SGSP), un to interpretācijas izdod Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK).

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots, saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Euro (EUR).

Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu konsolidētus finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku, kas ietekmē aktīvu un saistību novērtējumu, kā arī iespējamo aktīvu un saistību novērtējumu konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas datumā un arī ieņēmumu un izmaksu apjomu pārskata periodā. Kaut arī šie pieņēmumi ir balstīti uz pašreizējo vadības vislabāko pieredzi un zināšanām, faktiskie rezultāti var būt atšķirīgi.

Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

Koncerns veica tā īpašumā esošo zemju un meža zemju pārvērtēšanu 2014. gada aprīlī un secināja, ka to tirgus vērtība pārsniedz to uzskaites vērtību pārvērtēšanas brīdī.

Konsolidācija

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS "PATA Saldus" un tās meitas uzņēmumu SIA "PAKUĻU SPORTA BĀZE", OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3» finanšu pārskatus, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī.

Meitas uzņēmumi tiek pilnīgi konsolidēti, sākot ar to iegādes datumu, proti ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas uzņēmumiem, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgos meitas uzņēmumus.

Meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu kā Koncerna mātes uzņēmumu finanšu pārskati, piemērojot tos pašus grāmatvedības principus.

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, apvienojot attiecīgos aktīvu un saistību, kā arī ieņēmumu un izmaksu posteņus. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir izslēgta Koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpēji saistītā nerealizētā peļņa, savstarpējie norēķini, savstarpēji piederošās kapitāla daļas dividendes un citi savstarpēji darījumi. Koncerns meitas uzņēmumu iegādes uzskaitē izmanto iegādes metodi. Iegādes izmaksu pārsvars pār Koncerna iegūtās neto aktīvu daļas patieso vērtību, tiek uzskaitīts kā nemateriālā vērtība.

Ārvalstu meitas uzņēmumu konsolidācija

Iekļaujot ārvalstu meitas uzņēmumu finanšu rādītājus konsolidētajos finanšu pārskatos, Koncerna mātes uzņēmums pārrēķina meitas uzņēmuma monetāros, nemonetāros aktīvus, saistības, ārvalstu meitas uzņēmumu ienākumu un izdevumu posteņus pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Ārvalstu meitas uzņēmumu finanšu pārskatu konsolidēšana tiek veikta saskaņā ar pieņemtajām konsolidācijas procedūrām, piemēram, izslēdzot koncernā ietilpstošo uzņēmumu savstarpējos darījumus.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Standarti un interpretācijas, kas stājušies spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie grozītie standarti:

1) Standartu grozījumi:

- 7. SGS "Naudas plūsmas pārskati: informācijas atklāšana" (izdoti 2016.gada 29.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 12. SGS "Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par uzkrātiem zaudējumiem" (izdoti 2016.gada 19.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014.–2016. gada ciklam (izdoti 2016.gada 8.decembrī) (grozījumi 12. SFPS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Šo standartu grozījumu piemērošanas rezultātā nav bijušas nepieciešamas izmaiņas Koncerna grāmatvedības politikās vai finanšu pārskatos.

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

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

1) Jaunie standarti un interpretācijas:

- 9. SFPS "Finanšu instrumenti" (izdots 2014.gada 24.jūlijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).

9. SFPS "Finanšu instrumenti" aizstāj 39. SGS "Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana" un visas iepriekšējās 9. SFPS versijas. 9. SFPS apvieno visus trīs finanšu instrumentu uzskaites aspektus:

- finanšu aktīvu un finanšu saistību klasifikācija un novērtēšana;
- vērtības samazināšanas metodoloģija un
- vispārēja riska ierobežošanas uzskaitē.

9. SFPS ir izmantots „paredzamo kredītzaudējumu” modelis, kas aizvieto 39. SGS „radušos zaudējumu modeli”, un tas nozīmē to, ka uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās vajadzēs atzīt pirms zaudējumu notikuma.

Izņemot riska ierobežošanas uzskaiti, retrospektīva piemērošana ir nepieciešama, bet salīdzinošas informācijas sniegšana nav obligāta. Prasības riska ierobežošanas uzskaitē parasti tiek piemērotas perspektīvi, ar dažiem ierobežotiem izņēmumiem.

Koncerns ir pārskatījis savus finanšu aktīvus un saistības, un Koncerns neparedz, ka 9. SFPS būtiski ietekmēs tā finanšu pārskatus. Ņemot vērā Koncerna darbību un tā finanšu instrumentu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 9. SFPS prasības, mainīsies finanšu instrumentu klasifikācija un novērtējums. Koncerna finanšu aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, kas atbilst klasifikācijai amortizētajā iegādes vērtībā saskaņā ar 9. SFPS. Jauns standarts neietekmēs Koncerna finanšu saistību uzskaiti, jo jaunās prasības ietekmē tikai finanšu saistību uzskaiti, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un Koncernam šādu finanšu saistību nav. Atzīšanas pārtraukšanas noteikumi ir pārcelti no 39. SGS „Finanšu instrumenti: Atzīšana un novērtēšana”, un tie nav mainīti.

Jauns vērtības samazinājuma modelis - „paredzamo kredītzaudējumu” modelis - attiecas uz finanšu aktīviem, kas klasificēti amortizētajā iegādes vērtībā, parāda instrumentiem, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu visaptverošo ienākumu pārskatā, līguma aktīviem saskaņā ar 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”, nomas debitoru parādiem, aizdevuma saistībām un atsevišķiem finanšu garantiju līgumiem. Balstoties uz līdz šim veiktajam novērtējumam, Koncerns sagaida nelielu vērtības samazinājumu pircēju un pasūtītāju parādiem par apmēram 5%.

Jauns standarts ievieš arī paplašinātas informācijas atklāšanas prasības. Paredzams, ka tās mainīs Koncerna informācijas par finanšu instrumentiem raksturu un apjomu, jo īpaši jaunā standarta pieņemšanas gadā.

- 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem" (izdots 2014.gada 28.maijā), tostarp 15. SFPS grozījumi: "15. SFPS spēkā stāšanās datums" (izdoti 2015.gada 11.septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk). 15. SFPS nosaka piecu soļu modeli, lai uzskaitītu ieņēmumus no līgumiem ar klientiem. Saskaņā ar 15. SFPS, ieņēmumus atzīst par summu, kas raksturo atlīdzību, uz kuru sabiedrība plāno iegūt tiesības apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.

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

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

- laika gaitā, atspoguļojot Koncerna darbības finanšu rezultātus; vai
- brīdī, kad klientam tiek nodota kontrole pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS arī nosaka noteiktus principus, kas Koncernam būtu jāievēro, lai uzrādītu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas konsolidēto finanšu pārskatu lietotājiem sniegtu lietderīgu informāciju par ieņēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību.

Lai gan sākotnējais izvērtējums par 15. SFPS potenciālo ietekmi uz konsolidētiem finanšu pārskatiem vēl nav pabeigts, vadība paredz, ka jaunā standarta sākotnējā piemērošana būtiski neietekmēs Koncerna konsolidētos finanšu pārskatus. Ņemot vērā Koncerna darbību un tā gūto ieņēmumu veidus, nav paredzams, ka, ieviešot 15. SFPS prasības, mainīsies ieņēmumu atzīšanas laiks un novērtējums.

- 16. SFPS "Nomas" (izdots 2016.gada 13.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk). 16. SFPS aizstāj 17. SGS "Nomas" un tā interpretācijas. Šis standarts atceļ pašreiz lietoto nomnieku dubultās uzskaites modeli un tā vietā nosaka, ka vairums nomu ir jāuzrāda bilanci pēc viena modeļa, un atceļ nomas iedalījumu operatīvajā un finanšu nomā.

Saskaņā ar 16. SFPS līgums ir noma vai ietver nomu, ja ar to apmaiņā pret atlīdzību tiek nodotas tiesības kontrolēt identificēta aktīva lietojumu noteiktā laika periodā. Jaunais nomas modelis paredz, ka par šādiem līgumiem nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvam aprēķina nolietojumu, bet saistībām procentu izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tā rezultātā vairumam nomu izdevumi tiks galvenokārt atzīti perioda sākumā pat tādos gadījumos, kad nomnieks maksās vienādas summas katru gadu.

16. SFPS piedāvā nomniekiem vairākus ierobežota apjoma izņēmumus, kas ietver:

- nomas ar termiņu, kas nepārsniedz 12 mēnešus un neparedz iegādes iespēju, un
- nomai, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību.

16. SFPS ieviešana neietekmēs iznomātāja uzskaiti, un iznomātājiem tiks saglabāta atšķirība starp operatīvo un finanšu nomu.

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

2) Standartu grozījumi:

- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti: Priekšapmaksas instrumenti ar negatīvo kompensāciju" (izdoti 2017.gada 12.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi: ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana" (izdoti 2016.gada 8.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 2. SFPS "Maksājumi ar akcijām: maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtēšana" (izdoti 2016.gada 20.jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi: 9. SFPS "Finanšu instrumenti" un 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" piemērošana" (izdoti 2016.gada 12.septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai kad 9. SFPS "Finanšu instrumenti" tiek piemērots pirmo reizi).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014.–2016. gada ciklam (izdoti 2016.gada 8.decembrī) (grozījumi 1. SFPS, 28. SGS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018.gada 1.janvārī vai vēlāk).

3) Skaidrojumi:

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

Koncerns ir sācis iepriekšminēto standartu, grozījumu un interpretāciju ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem novērtēšanu, un uz šo brīdi vēl nav izdarījis secinājumus.

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

SFPS, kas pieņemti ES būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes izdotajiem standartiem, izņemot sekojošus standartus un esošo standartu un interpretāciju grozījumus, kuri vēl nav pieņemti ES:

1) *Jaunie standarti un interpretācijas:*

- 14. SFPS "Regulatora noteiktie atliktie posteņi" (izdots 2014.gada 30.janvārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016.gada 1.janvārī vai vēlāk) - Eiropas Komisija nolēma nepieņemt šo pagaidu standartu un gaidīt standarta galīgo variantu.
- 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (izdots 2017.gada 18.maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- 23. SFPIK "Nenoteiktība ienākuma nodokļu piemērošanā" (izdots 2017.gada 7.jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).

2) *Standartu grozījumi:*

- Grozījumi 28. SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi: Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos" (izdoti 2017.gada 12.oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015.–2017. gada ciklam (izdoti 2017.gada 12.decembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 19. SGS "Darbinieku pabalsti: Plāna grozījumi, samazināšanas vai norēķini" (izdoti 2018.gada 7.februārī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi atsaucēs uz Konceptuālajām vadlīnijām SFPS standartos (izdoti 2018. gada 29. martā). (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk).

Koncerns vēl nav izvērtējis iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatiem.

Grāmatvedības un uzskaites principi nav mainījušies salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu.

Naudas vienība un ārvalstu valūtu pārvērtēšana*Funkcionālā un uzrādīšanas valūta*

Finanšu pārskatu posteņus Koncerna uzņēmumi novērtē, izmantojot funkcionālo valūtu, kas ir Koncerna uzņēmumu darbības primārās saimnieciskās vides valūta – Koncerna funkcionālā valūta ir eiro (EUR), izņemot OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3», kuras uzskaitē izmantotā valūta ir Krievijas rubļi (RUB).

Koncerna uzrādīšanas valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro.

Darījumi ārvalstu valūtās

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Līdzekļi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā neto vērtībā. Ieguldījumu OOO «Деревообрабатывающий комбинат № 3» kapitālā pārvērtēšana no šajā uzņēmumā uzskaitē izmantotās valūtas uz Koncerna uzskaitē izmantoto attiecībā uz valūtu bilances posteņiem tiek veikta, piemērojot bilances datumā spēkā esošo valūtas kursu, un attiecībā uz peļņas vai zaudējumu posteņiem – pārskata gada beigās spēkā esošo valūtas kursu. Radušās pārvērtēšanas korekcijas tiek uzrādītas atsevišķā pašu kapitāla postenī. Koncerns ir pakļauts būtiskai ārvalstu valūtu pārvērtēšanai.

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
1 RUB	0.0144	0.0156
1 USD	0.8338	0.9488

Pārrēķināšana uzrādīšanas valūtā

Uzņēmuma rezultātus un finansiālo stāvokli, kura funkcionālā valūta nav valsts ar hiperinflāciju valūta, jāpārrēķina citā uzrādīšanas valūtā, izmantojot šādu procesu:

- aktīvi un saistības par visiem sniegtajiem finanšu stāvokļa pārskatiem (t.i., ieskaitot salīdzināmo informāciju) tiek pārrēķināti pēc beigu kursa tā finanšu stāvokļa pārskata datumā;
- ienākumi un izdevumi katrā pārskatā, kurā iekļauta peļņa vai zaudējumi un citi ienākumi (t.i., ieskaitot salīdzināmo informāciju) tiek pārrēķināti pēc valūtas maiņas kursiem darījumu datumos; un
- visas rezultātā radušās valūtas kursa starpības tiek atzītas pārējos visaptverošajos ienākumos vai zaudējumos.

Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi, saskaņā ar kuru asociētajā uzņēmumā veikto ieguldījumu sākotnēji atzīst izmaksās, un tā uzskaites vērtību palielina vai samazina, lai atzītu Koncerna daļu asociētā uzņēmuma peļņā vai zaudējumos pēc iegādes datuma, kuru Koncerns atzīst peļņā vai zaudējumos.

Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo ieguldījumu bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu. Nemateriālajos ieguldījumos ietilpst Koncernā izmantojamo datorprogrammu licences, nemateriālā vērtība un pārējie nemateriālie ieguldījumi, kas saistīti ar Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna meitas uzņēmumu darbību. Koncernā izmantojamo datorprogrammu licences tiek uzskaitītas to iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizācija tiek aprēķināta visā šo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Izmaksas, kuras saistītas ar datorprogrammu uzturēšanu, tiek iekļautas kā izdevumi peļņā vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Iegādātie aktīvi vērtībā zem 142 eiro tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi. Ja pamatlīdzekļi tiek pārdoti vai norakstīti, to sākotnējā vērtība un uzkrātais nolietojums tiek izslēgts no uzskaites, un peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas, būves	10-20 gadi
Iekārtas un mašīnas	2-15 gadi
Meža tehnika	3-5 gadi
Kokapstrādes līnijas	3-15 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2-10 gadi
Skaitļošanas un datu uzkrāšanas iekārtas, datorprogrammas	2-5 gadi

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, tajā skaitā ievadītais nodevas un neatskaitāmie iegādes nodokļi, kā arī jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīvu sagatavošanai darba stāvoklim un nogādāšanai to atrašanās vietā atbilstoši to paredzētajai lietošanai. Tādas izmaksas kā remonta un uzturēšanas izmaksas, kas rodas pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai vērtībai. Koncernā pamatlīdzekļa pārvērtēšanai tiek piesaistīti pēc iespējas ārēji sertificēti vērtētāji. Veicot pamatlīdzekļu pārvērtēšanu izmanto veicot atlikušās vērtības aizvietošanas izmaksu metodi.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Saskaņā ar Koncernā apstiprināto uzskaites politiku pamatlīdzekļi - mežu zemes gabali tiek novērtēti izmantojot pārvērtēšanas metodi. Zemes gabalu pārvērtēšanu veic regulāri atkarībā no patiesās vērtības izmaiņām. Ja pamatlīdzekļa (zemes gabalu) pārvērtētā vērtība būtiski neatšķiras no tā bilances vērtības, tie tiek pārvērtēti reizi piecos gados, pasūtot vērtējumu pie sertificēta mežu taksatora. Radikāli mainoties nekustamā īpašuma tirgum vērtējums var tikt pasūtīts biežāk. Pēdējo novērtējumu veikusi SIA VGG ekspertu grupa Tirgus vērtības aprēķinam 2014.gada 29.aprīlī. Uzskaitē tiek veikta saskaņā ar 16.SGS.

Bioloģiskie aktīvi

Kā bioloģiskos aktīvus Koncerns uzskaita mežaudzes, kuru novērtējums tiek balstīts uz aktualizētajiem Valsts meža dienesta datiem. Mežaudzes sākotnēji tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, bet pēc pirmreizējās izstrādes mežaudzes atlikusī daļa tiek uzskaitīta patiesajā vērtībā. Patiesā vērtība tiek noteikta, aprēķinot bioloģisko aktīvu neto naudas plūsmas tagadnes vērtību, 2017.gadā pielietojot diskonta likmi 8%. Cirsma iegādes kubikmetra vidējā cena tika aprēķināta ņemot vērā cirsmu iegādes vidējo m3 cenu 2017.gadā. Starpību starp uzskaites vērtību un pārvērtēšanā noteikto vērtību atzīst kā pārskata perioda ieņēmumus vai izdevumus atbilstoši tam, vai pārvērtēšanas rezultātā vērtība palielināta vai samazināta, un to uzrāda peļņas un zaudējumu aprēķina postenī - neto apgrozījums vai pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas. Bioloģiskie aktīvi, kuru izstrāde nav iespējama gada laikā, gada pārskatā ir uzrādīti bilanci atsevišķā postenī ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Koncerns pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no pārdošanas vērtības, no kuras atskaitītas ar pārdošanu saistītās izmaksas, un lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kuram iespējams atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudas plūsmu ģenerējošie aktīvi). Ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī saskaņā ar 23.SGS noteikto uzskaites pamatprincipu.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilanci kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma iegādes vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Pamatlīdzekļu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā un tiek attiecināti uz peļņas un zaudējumu aprēķinu visā līzina periodā, izmantojot lineāro metodi.

Krājumi**Nepabeigtie ražojumi**

Krājumi ir uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot pirmais iekšā, pirmais ārā (FIFO) metodi, uzskaitot to tiešajās materiālu pirkšanas izmaksās un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas, kas sastāv no darba algām, elektroenerģijas, nolietojuma un citām ar ražošanu saistītām izmaksām, aprēķinātām pie normāliem ražošanas apjomiem. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

Krājumi ir uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot pirmais iekšā, pirmais ārā (FIFO) metodi, uzskaitot to tiešajās materiālu pirkšanas izmaksās un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas, kas sastāv no darba algām, elektroenerģijas, nolietojuma un citām ar ražošanu saistītām izmaksām, aprēķinātām pie normāliem ražošanas apjomiem. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Koncerns regulāri novērtē, vai krājumu vērtība nav samazinājusies novecošanas vai bojājumu rezultātā. Attiecīgie zaudējumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas. Kad bojātie krājumi tiek fiziski iznīcināti, krājumu vērtība un attiecīgo uzkrājumu vērtība tiek norakstīta.

Finanšu instrumenti

Finanšu instruments ir jebkurš līgums, no kura veidojas finanšu aktīvs vienai sabiedrībai un finanšu saistības vai pašu kapitāla instruments citai sabiedrībai.

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti sekojošās kategorijās: finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, aizdevumi un debitoru parādi, aktīvi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām vai pieejami pārdošanai aktīvi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Koncerna vadība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī.

Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, bet tādu ieguldījumu gadījumā, kas nav klasificēti kā finanšu aktīvi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākā finanšu aktīvu novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk.

Aizdevumi un debitoru parādi

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Koncernu. Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējā novērtējuma aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, atskaitot jebkādu uzkrājumu zaudējumiem no vērtības samazināšanās, kas tiek noteikti katram aktīvam atsevišķi. Amortizētās iegādes vērtības aprēķinā tiek ņemtas vērā jebkādas ar iegādi saistītās prēmijas vai atlaides, kā arī darījuma izmaksas un maksājumi, kas ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa.

Peļņa un zaudējumi tiek atzīti ienākumu pārskatā kā finanšu ieņēmumi vai finanšu izmaksas, vai arī kā citi izdevumi aizdevumu un debitoru parādu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā. Efektīvo procentu metode netiek izmantota īstermiņa debitoru parādiem, jo šajā gadījumā diskontēšanas ietekme nav būtiska.

Šī kategorija attiecas galvenokārt uz izsniegtiem aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai - atkarībā no apstākļiem - finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, kad:

- tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa beidzas;
- Koncerns saglabā tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva, bet uzņemas pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu pārskaitījumus trešajām personām bez būtiskas kavēšanās saskaņā ar starpniecības līgumiem; vai
- Koncerns ir nodevis savas tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīva un vai nu:
 - (a) nodevis būtībā visus riskus un atlīdzības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, vai
 - (b) nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atlīdzības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu.

Ja Koncerns ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva un nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atlīdzības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, nedz arī nodevis kontroli pār šo aktīvu, aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kādā Koncerns saglabā savu iesaisti attiecīgajā aktīvā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā

Katra pārskata gada beigās Koncerns izvērtē, vai nav notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas aktīvam atzīti iepriekšējos periodos, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tādā gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Šāda vērtības samazinājuma reversēšana tiek atzīta visaptverošo ienākumu pārskatā.

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, Koncerns vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja Koncerns secina, ka nav nekādu pierādījumu tam, ka individuāli vērtētā aktīva, neatkarīgi no tā, vai tas ir nozīmīgs vai ne, vērtība ir samazinājušies, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un to vērtības samazināšanās iespēju nosaka, izvērtējot šos aktīvus grupā.

Aktīvi, kuru vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tika vai joprojām tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, netiek iekļauti izvērtēšanai aktīvu grupā. Jebkādi atzītie zaudējumi tiek novērtēti kā starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (atskaitot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies), kas diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi. Aktīva uzskaites vērtību samazina, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summu atzīst visaptverošo ienākumu pārskatā. Ja nākamajā gadā aprēķinātie zaudējumi saistībā ar vērtības samazinājumu palielinās vai samazinās tāda notikuma rezultātā, kas notiek pēc vērtības samazinājuma zaudējumu atzīšanas, tad iepriekš uzskaitītos vērtības samazinājuma zaudējumus attiecīgi palielina vai samazina, korigējot uzkrājumu kontu. Ja norakstītās summas vēlāk tiek atgūtas, attiecīgi tiek samazinātas finanšu izmaksas visaptverošo ienākumu pārskatā.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem, uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi (piemēram, maksātnespējas varbūtība vai debitora ievērojamas finanšu grūtības) tam, ka Koncerns nevarēs saņemt debitoru parādu pilnā vērtībā saskaņā ar sākotnējiem rēķina noteikumiem. Debitoru parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

Sākotnēji atzīstot finanšu saistības, tās tiek novērtētas to patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgās saistības ir aizņēmumi.

Koncerna finanšu saistības ir aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākā finanšu saistību novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas, kā aprakstīts zemāk.

Aizņēmumi

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Koncernu. Visi aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitīti jebkādi ar iegādi saistīti diskonti vai prēmijas un tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā; jebkādas starpības starp ieņēmumiem (no kuriem atskaitītas darījuma izmaksas) un dzēšanas vērtību tiek atzītas visaptverošo ienākumu pārskatā aizņēmumu perioda laikā, piemērojot efektīvo procentu likmju metodi. Amortizācijas rezultātā radusies peļņa / zaudējumi tiek atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā kā procentu ieņēmumi / izmaksas. Šī kategorija attiecas galvenokārt uz procentu aizņēmumiem.

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi

Parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, un turpmāk tie tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā. Bezprocentu saistību patiesā vērtība ir to diskontēta atmaksas summa. Ja saistību samaksas termiņš ir mazāks par vienu gadu, diskontēšanu neveic.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējā saistību atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta visaptverošo ienākumu pārskatā.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalenti sastāv no tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvidiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

Akciju kapitāls

Koncerna mātes sabiedrība ir akciju sabiedrība. Koncerna mātes sabiedrības pamatkapitāls ir EUR 579 916. 387 136 akcijas ir publiskās uzrādītāja akcijas un ir dematerializētā formā, bet 27 090 akcijas ir personāla, vārda akcijas. Ņemot vērā, ka Koncerna mātes sabiedrības pašu kapitāla instrumenti tiek tirgoti publiskajā vērtspapīru tirgū, Koncerna mātes sabiedrība sagatavo arī konsolidētos finanšu pārskatus, kaut arī AS "PATA Saldus" ir citas sabiedrības (SIA "PATA") meitas sabiedrība.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu atmaksai.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicībai par iespēju Koncernam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Pakalpojumu sniegšana

Koncerna ieņēmumos no pakalpojumiem galvenokārt ietilpst transporta pakalpojumu sniegšana, ar kokmateriālu apstrādi saistīti pakalpojumi.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši attiecīgā pakalpojuma izpildes apjomam. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti. Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncerns ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības, tas ir, kad Koncerns ir piegādājis produktus pircējam un pircējs ir pieņēmis produktus saskaņā ar līguma nosacījumiem un kad ir gūta pietiekama pārlicība par debitora parādu saņemšanu.

Procenti

Ieņēmumi tiek atzīti tajā periodā, kad rodas un tiek ietverti peļņas zaudējumu aprēķinā.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka (akcionāra) tiesības saņemt dividendes.

Nomas ieņēmumi

Nomas ieņēmumi no ieguldījumiem īpašumos tiek uzskaitīti spēkā esošiem nomas līgumiem visā nomas perioda laikā.

Nodokļi*Uzņēmumu ienākuma nodoklis*

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies saistībā ar īslaicīgām atšķirībām starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi.

Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām amortizācijas / nolietojuma likmēm nemateriāliem aktīviem / pamatlīdzekļiem, atsevišķām nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem un uz nākamajiem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem.

Katrā pārskata datumā atliktais ienākuma nodokļa aktīva vērtība tiek pārskatīta un samazināta tādā apmērā, kādā ticams, ka nākotnē vairs nebūs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, lai varētu izmantot visu vai daļu no atliktais ienākuma nodokļa aktīva. Katrā pārskata datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktais ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktais ienākuma nodokļa aktīvus.

Atliktais ienākuma nodokļa aktīvi un saistības tiek noteiktas, izmantojot nodokļu likmes, kuras paredzēts piemērot gadā, kad attiecīgais aktīvs tiks realizēts vai attiecīgās saistības nokārtotas, pamatojoties uz pārskata datumā spēkā esošajām nodokļu likmēm (un nodokļu likumiem).

Atliktais nodoklis, kas saistīts ar posteņiem, kurus neatspoguļo peļņa vai zaudējumus, arī netiek atzīts peļņā vai zaudējumus. Atliktais nodokļa posteņi atkarībā no to pamatā esošajiem darījumiem tiek atzīti visaptverošo ienākumu pārskatā vai tieši pašu kapitālā.

Atliktais ienākuma nodokļa aktīvi un atliktais ienākuma nodokļa saistības tiek savstarpēji ieskaitītas, ja pastāv juridiski saistošas tiesības veikt pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu un pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību savstarpēju ieskaitu, un ja atliktais ienākuma nodokļi attiecas uz vienu un to pašu ar nodokli apliekamo personu un vienu un to pašu nodokļu administrāciju.

Ja ienākuma nodokļus maksā pēc augstākas vai zemākas likmes, ja visu neto peļņu vai nesadalīto peļņu vai tās daļu izmaksā kā dividendi sabiedrības dalībniekiem, tad atliktais nodokļa aktīvus un saistības novērtē pēc nodokļa likmes, kuru piemēro nesadalītai peļņai.

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā no 2018.gada 1.janvāra, reinvestētās peļņas gadījumā tiek piemērots 0% uzņēmumu ienākuma nodoklis (uzņēmumu ienākuma nodoklis jāmaksā tikai no tās peļņas daļas, kas tiks sadalīta vai izmaksāta dividendēs vai citā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina nodokļa maksātāja turpmāku attīstību (nosacīti sadalīta peļņa)). Tā vietā, lai maksātu uzņēmumu ienākuma nodokli no peļņas, Latvijas sabiedrības maksā uzņēmumu ienākuma nodokli brīdī, kad tiek izmaksātas dividendes (arī nosacītās dividendes vai dividendēm pielīdzināmas izmaksas), rodas ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi, procentu maksājumi nefinanšu sabiedrībām un privātpersonām, kas pārsniedz noteiktas robežas, nedrošie debitoru parādi, transfertcenu korekcijas, likvidācijas kvotas.

No 2018.gada 1.janvāra uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20/80 no summas, kas izmaksāta kā neto dividendes. Tā kā uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts peļņas sadales brīdī, nevis no peļņas, īslaicīgas atšķirības starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, kas var radīt atliktā nodokļa aktīvus un saistības, nerodas.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā konsolidētajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

Darbinieku pabalsti

Koncerna mātes un meitas uzņēmumi veic sociālās apdrošināšanas iemaksas valsts veselības, pensiju un bezdarbnieku pabalstu izmaksu sistēmās pēc valsts noteiktajām likmēm, kas ir spēkā pārskata gadā, pamatojoties uz bruto algu maksājumiem. Mātes uzņēmums veic darbinieku veselības apdrošināšanas maksājumus. Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas, kā arī veselības apdrošināšanas iemaksas tiek iekļautas izdevumos tajā pašā periodā, kad veikta attiecīgā samaksa.

Valsts un ES institūciju atbalsts

Saņemtais atbalsts tiek atzīts, kad ir pamatota pārliecība, ka uzņēmums ievēros ar atbalstu saistītos nosacījumus un atbalsts tiks saņemts. Saņemtais atbalsts tiek sistemātiski atzīts par peļņu vai zaudējumiem periodos, kuros uzņēmums atzīst par izdevumiem saistītās izmaksas, kuras paredz kompensēt ar atbalstu. Ar aktīviem saistītais atbalsts tiek uzrādīts finanšu stāvokļa pārskatā kā nākamo periodu ieņēmumi.

Saistītās personas

Saistītā puse ir privātpersona vai uzņēmums, kas ir saistīts ar uzņēmumu, kurš gatavo savus finanšu pārskatus (24. SGS „Informācijas atklāšana par saistītām pusēm” - „pārskatu sniedzējs uzņēmums”).

Saistītās puses ir:

1. Privātpersona vai šīs privātpersonas tuvs ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja:
 - šī privātpersona kontrolē vai kopīgi kontrolē pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - privātpersonai ir būtiska ietekme pārskatu sniedzējā uzņēmumā; vai
 - privātpersona ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmuma galvenā vadības personāla locekle;
2. Uzņēmums ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja uz to attiecas kāds no šādiem nosacījumiem:
 - uzņēmums un pārskatu sniedzējs uzņēmums ir vienas grupas dalībnieki (kas nozīmē, ka katrs mātesuzņēmums, meitasuzņēmums un cits meitasuzņēmums ir saistīts ar citiem);
 - viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums (vai arī grupas dalībnieka, pie kuras pieder otrais uzņēmums, asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums);
 - abi uzņēmumi ir tās pašas trešās personas kopuzņēmumi;
 - viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, un otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētais uzņēmums;
 - uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu saistīta uzņēmuma darbinieku pabalstiem; ja pārskatu sniedzējs uzņēmums pats ir šāds plāns, sponsorējošie darba devēji arī ir saistīti ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē 1.punktā minētā privātpersona;
 - privātpersonai, kas minēta 1.punktā 1.apakšpunktā, ir būtiska ietekme uzņēmumā vai tā ir uzņēmuma (vai uzņēmuma mātesuzņēmuma) galvenā vadības personāla locekle;
 - uzņēmums vai jebkurš tās grupas loceklis, kurā tas ietilpst, sniedz galvenā vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam uzņēmumam vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmumam.

Saistītās puses ir Koncerna akcionāri, kuri var kontrolēt Koncernu vai kuriem ir būtiska ietekme uz Koncernu, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Koncerna un tā sabiedrību augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekš minētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kuras šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Peļņa vai zaudējumi uz akciju

Peļņa vai zaudējumi uz akciju tiek aprēķināta, dalot pārskata gada neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Vidējais apgrozībā esošo akciju skaits tiek koriģēts, ņemot vērā laika svārstības.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Koncerna finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikuma piezīmēs tikai tad, ja tie ir būtiski.

Finanšu risku pārvaldība**Finanšu riska faktori**

Riska pārvaldības funkcija Koncernā tiek veikta attiecībā uz finanšu riskiem. Finanšu riski ir riski, kas izriet no finanšu instrumentiem, kuriem Koncerns ir pakļauts pārskata periodā vai tā beigās.

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir izsniegtie/ saņemtie īstermiņa aizdevumi, nauda, īstermiņa noguldījumi un finanšu noma. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncerns saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem, ir kredītrisks, valūtas risks, procentu likmju risks un likviditātes risks. Koncerna augstākā vadība pārbauda šo risku pārvaldi. Galvenie finanšu risku pārvaldības mērķi ir noteikt riska robežas, un pēc tam nodrošināt, lai riski paliktu šajās robežās.

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka viena finanšu instrumenta puse radīs finansiālus zaudējumus otrai pusei, nepildot savus pienākumus. Koncerns ir pakļauts kredīriskam no savas pamatdarbības (galvenokārt debitoru parādiem), jo tie sniedz pakalpojumus arī uz kredīta, un ieguldīšanas darbības, bet būtiskas kredītriska koncentrācijas nepastāv. Koncerns ir pakļauts kredīriskam saistībā ar to ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumiem, pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem, un naudu un tās ekvivalentiem.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju kredītrisks tiek pārvaldīts saskaņā ar Koncerna noteikto politiku, procedūrām un kontroli attiecībā uz pircēju un pasūtītāju kredītriska vadību.

Koncerns kontrolē savu kredītrisku, rūpīgi izvērtējot un regulāri uzraugot savus sadarbības partnerus, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredīvērtības nosacījumus katram klientam atsevišķi, kā arī piemērojot priekšapmaksas nosacījumus nekustamā īpašuma nomas / īres pakalpojumiem. Turklāt Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Vērtības samazināšanās tiek analizēta katrā finanšu stāvokļa pārskata datumā individuāli lielākajiem pircējiem un pasūtītājiem. Lai izvērtētu parāda atgūstamību, vadība ņem vērā visu pieejamo informāciju no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sastādīšanas datumam.

Koncerns novērtē kredītriska koncentrāciju saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem kā zemu.

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Koncerna finanšu aktīvos un saistībās ietilpst nauda un naudas ekvivalenti, pircēju un pasūtītāju parādi, avansa maksājumi par celtniecību, īstermiņa aizdevumi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, ilgtermiņa parādi finanšu institūcijām un līzingu kompānijām.

Koncerns neizmanto finanšu instrumentus, lai pārvaldītu valūtas svārstību risku.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties tirgus procentu likmju svārstību ietekmē.

Koncerna uzņēmumi ir pakļauti procentu likmju riskam, galvenokārt, no aizņēmumiem no kredītiestādēm un finanšu līzingu kompānijām.

Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna finanšu aktīvi un saistības 2017.gada 31.decembrī nebija pakļautas būtiskam procentu likmes riskam, jo to novirze no attiecīgās finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības nebija nozīmīga.

Koncernam nav procentu likmju riska pārvaldības politikas.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka nepieciešami resursi Koncerna saimnieciskās darbības finansējumam var nebūt pieejami.

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku un Koncerna mātes uzņēmuma piešķirtās kredītlinijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājamo procenti. Koncerna veiksmīgi izmantotā budžeta sagatavošanas sistēma ir lielisks palīgs likviditātes riska vadībā un kontrolē.

Kapitāla pārvaldība

Koncerna mērķi attiecībā uz kapitāla riska vadību ir nodrošināt Koncerna spēju turpināt tās darbību, dodot atdevi tās īpašniekiem un sniedzot labumus citām ieinteresētajām pusēm, ka arī uzturēt optimālu kapitāla struktūru, tādējādi samazinot kapitāla cenu. Lai noteiktu optimālu kapitāla struktūru, Koncerna vadība var lemt par dividenžu izmaksu, kapitāla atdeves rādītājiem vai kapitāla emisiju.

Patiesās vērtības novērtējums**Patiesā vērtība**

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā.

Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumu, ka aktīva pārdošanas vai saistību nokārtošanas darījums veikts:

- aktīva vai saistību galvenajā tirgū vai
- ja šāda galvenā tirgus nav, visizdevīgākajā aktīva vai saistību tirgū.

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs. Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiktu patieso vērtību, Koncerns piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

Visu aktīvu un saistību patiesās vērtības novērtējumi, kas noteikti vai atspoguļoti šajā finanšu pārskatā, tiek klasificēti, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā:

1. līmenis — kotētas (nekorģētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
2. līmenis — patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
3. līmenis — patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

Attiecībā uz aktīviem un saistībām, kas finanšu pārskatos tiek atzīti atkārtoti, Koncerns nosaka, vai nav notikusi aktīvu vai saistību pārvešana no viena hierarhijas līmeņa uz citu, katra pārskata perioda beigās pārskatot esošo klasifikāciju (pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā). Patiesās vērtības atklāšanas nolūkā Koncerns noteicis aktīvu un saistību kategorijas, pamatojoties uz to būtību, pazīmēm un riskiem, kā arī uz patiesās vērtības hierarhijas līmeni, kā izklāstīts iepriekš.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Koncernam ir finanšu instrumenti, kas konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā netiek novērtēti patiesajā vērtībā. Šo finanšu instrumentu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības, jo procentu maksājumi ir tuvi pašreizējām tirgus likmēm.

Šādu finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atbilst to uzskaites vērtībai:

- pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori;
- pārējie īstermiņa finanšu aktīvi;
- nauda un naudas ekvivalenti;
- parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem un citi kreditori.

3. Koncerna darbības segmenti

	Mežizstrāde		Kokapstrāde		Transports		Pārējie		Kopā	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Neto apgrozījums	5 488 411	3 889 143	44 010 406	37 086 820	1 329 020	1 239 140	93 340	394 894	50 921 177	42 609 997
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	-5 180 579	-3 551 252	-40 409 922	-35 839 274	-1 328 678	-1 228 021	-275 665	-1 012 786	-47 194 844	-41 631 333
Pārdošanas izmaksas	0	0	-20 180	-20 374	0	0	-10 373	-12 282	-30 553	-32 656
Administrācijas izmaksas	-8 057	-9 713	-75 456	-55 467	0	0	-395 711	-520 171	-479 224	-585 351
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ (izmaksas)	23 437	42 908	-155 800	119 694	-8 155	-6 505	90 185	304 321	-50 333	460 418
Segmenta peļņa	323 212	371 086	3 349 048	1 291 399	-7 813	4 614	-498 224	-846 024	3 166 223	821 075
Procentu ieņēmumi/izdevumi	-11 849	-14 299	-95 431	-95 476	42	85	-221 719	-231 442	-328 957	-341 132
Atliktā nodokļa ieņēmumi	0	0	0	0	0	0	-96 141	371 732	-96 141	371 732
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	0	0	0	0	0	0	-64 066	-50	-64 066	-50
Segmenta sniegtie pakalpojumi	-284 136	-217 149	-881 501	-958 454	0	0	1 165 637	1 175 603	0	0
Neto rezultāts	27 227	139 638	2 372 116	237 469	-7 771	4 699	285 487	469 819	2 677 059	851 625
Segmenta aktīvi	3 690 538	2 922 126	29 593 644	27 865 354	893 665	931 034	62 764	296 705	34 240 611	32 015 219
Segmenta saistības	3 758 593	2 730 975	29 318 042	27 561 025	963 977	944 370	199 999	778 850	34 240 611	32 015 219

Koncerns ir atspoguļojis informāciju atsevišķi pa uzņēmējdarbības segmentiem.

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

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

Segmentu apraksti:

Mežizstrāde

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

Kokapstrāde

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

Transports

Ieņēmumi šajā darbības segmentā veidojas no transporta pakalpojumu sniegšanas kokmateriālu pārvadājumos

Pārējie

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

4. Neto apgrozījums

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

	2017	2016
	EUR	EUR
Pa ģeogrāfiskiem segmentiem		
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Latvijā	50 911 942	42 586 848
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Lietuvā	4 608	3 860
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Igaunijā	0	8 945
Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Krievijā	4 627	10 344
	50 921 177	42 609 997

5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Materiālu iepirkšanas izmaksas	1 150 484	1 294 432
Celmu nauda (ciršanas tiesību iegāde)	2 603 222	1 688 077
Zāģbaļķu iegādes izmaksas	32 002 584	28 517 849
Nepabeigtās ražošanas krājumu korekcija	18 554	(56 707)
Ar ražošanu saistītie kontraktoru pakalpojumi	1 369 493	1 236 826
Kokapstrādes iekārtu uzturēšanas izmaksas	667 147	737 448
Kokapstrādes un mežizstrādes tehnikas uzturēšanas izmaksas	721 376	695 202
Degvielas izmaksas	938 936	757 765
Bioloģisko aktīvu pārvērtēšana	(573 547)	(138 675)
Elektroenerģijas un apkures izmaksas	1 716 376	1 508 330
Darba samaksa	2 863 787	2 766 169
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	739 981	646 135
Uzkrājumi atvaļinājumiem	336 173	48 851
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 843 428	1 693 463
Nekustamā īpašuma nodoklis	20 275	19 108
Nomas maksa par kokapstrādes, mežizstrādes tehniku un iekārtām	390 712	185 332
Citi saņemtie pakalpojumi	385 863	31 728
	47 194 844	41 631 333

6. Pārdošanas izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Reklāmas izmaksas, tirgus izpēte, mārketinga	285	360
Preču transporta pakalpojumi	10 088	12 282
Citas pārdošanas izmaksas	20 180	20 014
	30 553	32 656

7. Administrācijas izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Darba samaksa	127 164	206 922
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	32 131	48 813
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	9 625	4 012
Biroja uzturēšanas izmaksas	37 206	105 710
Banku pakalpojumi	85 990	56 160
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	58 134	57 606
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 157	2 188
Gada pārskata revīzijas izmaksas	8 800	7 300
Administrācijas automašīnu izmaksas	20 975	29 280
Citas administrācijas izmaksas	89 555	67 360
Juristu pakalpojumu apmaksa	7 487	0
	479 224	585 351

8. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ izmaksas

Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2017 EUR	2016 EUR
Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas	1 062 176	55 858
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī	(1 060 232)	(21 237)
Neto ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas	1 944	34 621
Ieņēmumi no nomas maksas	91 611	114 237
Nākamo periodu ieņēmumu norakstījumi	222 583	222 583
LAD un ES struktūrfondu līdzfinansējums	21 572	28 490
Neto ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām	86 082	223 718
Pārējie ieņēmumi	700 748	344 964
	1 124 540	968 613

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem	318 670	11 206
Nomas maksa par nekustamo īpašumu	7 178	13 802
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	83 502	0
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	160 316	0
Apsardzes izmaksas	21 863	72 156
Komunālie maksājumi un apsaimniekošanas izmaksas	175 678	196 947
Apdrošināšanas maksājumi	36 713	33 647
Darbinieku apmācības izdevumi	20 466	23 343
Veselības apdrošināšana	43 867	35 942
Samaksātās soda naudas	15 564	39 119
Pārējās izmaksas	291 056	82 033
	1 174 873	508 195

9. Finanšu ieņēmumi/ izmaksas

	2017 EUR	2016 EUR
Pārējie procentu ieņēmumi	69	85
	69	85
Procentu izmaksas	329 026	341 217
	329 026	341 217

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

	2017 EUR	2016 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	64 066	50
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaiņas	96 141	(371 732)
	160 207	(371 682)

Faktiski aprēķinātās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar nodokļu deklarāciju un atlikto nodokļa izmaiņām, atšķiras no teorētiski aprēķināmā nodokļa par sekojošo:

	2017 EUR	2016 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	2 958 914	479 893
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	443 837	71 984
Nodokļa efekts par:		
Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	0	35 208
Ar nodokli neapliekamie ieņēmumi	0	(52 850)
Iepriekšējo periodu neatzītā atliktā nodokļu aktīvi	0	(426 024)
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	10 323	0
Apliekamā ienākuma palielināšana	2 262 287	0
Apliekamā ienākuma samazināšana	(3 509 760)	0
Zaudējumu summa, kas samazina apliekamo ienākumu	(1 291 869)	0
Koriģētais apliekamais ienākums	429 895	0
Nodoklis no koriģētā apliekamā ienākuma	64 484	0
Nodokļu atlaide ziedotājiem	(468)	0
Piemērots minimālais nodoklis no saimnieciskās darbības	50	0
	64 066	(371 682)

Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa kustība ir šāda:

	2017 EUR	2016 EUR
1.janvārī	480 706	108 974
(Samazinājums) / palielinājums pārskata gadā	(96 141)	371 732
	384 565	480 706

11. Nemateriālie ieguldījumi

Datorprogrammas

	EUR	Kopā
Sākotnējā vērtība 31.12.2016	57 137	57 137
2017 legāde	15 043	15 043
Atsavināts/norakstīts	(2 525)	(2 525)
Vērtības samazinājums	0	0
Sākotnējā vērtība 31.12.2017	69 655	69 655
Uzkrātā amortizācija 31.12.2016	38 012	38 012
2016 Amortizācija	14 666	14 666
Atsavināts/norakstīts	(2 525)	(2 525)
Vērtības samazinājums	0	0
Uzkrātā amortizācija 31.12.2017	(50 153)	(50 153)
Atlikusī vērtība 31.12.2016	19 125	19 125
Atlikusī vērtība 31.12.2017	19 502	19 502
Amortizācijas likme (lineārā metode)	5 gadi	

12. Pamatlīdzekļi

	Zeme, ēkas un sistēmas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtie celtniecības objekti	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība 31.12.2016	9 863 514	22 495 068	267 185	307 767	32 933 534
2017 legāde	47 038	149 042	53 735	1 719 773	1 969 588
Atsavināts/norakstīts	0	-112 153	-10 954	0	-123 107
Valūtas svārstības	-27 572	-5 400	0	-14 139	-47 111
Uzskaites vērtība 31.12.2017	9 882 980	22 526 557	309 966	2 013 401	34 732 904
Uzkrātais nolietojums 31.12.2016	2 837 237	9 364 614	211 368	0	12 413 219
2017 Nolietojums	420 284	1 460 422	37 908	0	1 918 614
Atsavināts/norakstīts	0	-112 153	-10 293	0	-122 446
Uzkrātais nolietojums 31.12.2017	3 257 521	10 712 883	238 983	0	14 209 387
Atlikusī vērtība 31.12.2016	7 026 277	13 130 454	55 817	307 767	20 520 315
Atlikusī vērtība 31.12.2017	6 625 459	11 813 674	70 983	2 013 401	20 523 517

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

a) Aizņēmumu kapitalizētie procenti

Pamatlīdzekļu postenī "Zemesgabali, ēkas un inženierbūves" iekļauti aizņēmumu kapitalizētie procenti 2017.gadā EUR 0 (2016 - EUR 18 478) apmērā.

b) Pamatlīdzekļu kadastrālā vērtība

Uzņēmumā esošo zemju un ēku kadastrālā vērtība uz 31.12.2017 ir EUR 1 422 140.

AS "PATA Saldus" un tās meitas uzņēmumi

Adrese: Kuldīgas iela 86c, Saldus., LV-3801,
Latvijas Republika
Vienotais reģistrācijas numurs: 40003020121

2017.gada konsolidētais pārskats
(Auditēts)

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

	Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2016	Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazinājuma korekcijas	Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2017
	EUR	EUR	EUR
Nekustamie īpašumi:			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	1 370 057	0	1 370 057
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	200 000	(200 000)	0
KOPĀ	1 570 057	(200 000)	1 370 057

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Sākotnējā vērtība	2 010 256	1 706 995
Atlikusī vērtība	2 010 256	1 706 995

13. Līdzdalība asociētās sabiedrības kapitālā

Nosaukums	Adrese	Līdzdalības daļa		Pašu kapitāls		Peļņa vai zaudējumi	
		31.12.2016 %	31.12.2017 %	31.12.2016 EUR	31.12.2017 EUR	2016 EUR	2017 EUR
SIA SALDUS ENERĢIJA	Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012	20	20	319 431	1 310	-508 214	-240 354

14. Krājumi

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		
Materiāli, rezerves daļas, inventārs	273 831	241 100
Izejmateriāls (apaļkoki mežā un zāģētavā)	1 906 356	1 708 555
Kopā izejvielas, materiāli:	2 180 187	1 949 655
	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Bioloģiskie aktīvi		
Bioloģiskie aktīvi	1 085 082	635 755
Kopā bioloģiskie aktīvi	1 085 082	635 755
	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi		
Nepabeigtie ražojumi (apaļkoki mežā un zāģētavā)	161 958	81 585
Zāģmateriāli ražošanā	1 441 985	1 742 983
Kopā nepabeigtā ražošana:	1 603 943	1 824 568
	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		
Gatavie ražojumi - zāģmateriāli	1 122 470	1 324 268
Kopā gatavie ražojumi un preces pārdošanai	1 122 470	1 324 268

Koncernā veicot krājumu inventarizāciju uz 31.12.2017 nelikvidi krājumi nav konstatēti.

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Avansa maksājumi par precēm		
Avansa maksājumi par precēm	51 004	63 991
Kopā avansa maksājumi par precēm	51 004	63 991

15. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	230 854	201 033
Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem parādiem	(51 135)	(46 127)
	179 719	154 906

Šaubīgiem debitoru parādiem izveidoti speciālie uzkrājumi 100% apmērā no to pamatsummas.

Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem debitoru parādiem

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem pārskata gada sākumā	46 127	35 455
Uzkrājumu šaubīgiem debitoru parādiem palielinājums / (samazinājums)	5 008	10 672
	51 135	46 127

16. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Radniecīgo sabiedrību parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	5 630 868	3 388 545
	5 630 868	3 388 545

17. Asociēto sabiedrību parādi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa		
Asociēto sabiedrību parādi par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem	20 729	184 482
	20 729	184 482

18. Citi debitori

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
PVN pāraksa	172 566	164 767
Samaksātās garantijas maksas	4 237	57 037
Samaksātie avansi par pakalpojumiem	0	27 620
Norēķini ar personālu	0	423
Pārējie debitori	4 353	4 059
	181 156	253 906

19. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Apdrošināšanas maksājumi	14 448	12 004
Abonentizdevumi	354	417
Darbinieku veselības apdrošināšanas maksājumi	7 245	5 615
Līzinga 1.iemaksa	116 958	42 654
Pārējie izdevumi	131 053	104 475
	270 058	165 165

20. Nauda

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Nauda norēķinu kontos	116 455	459
	116 455	459

21. Akciju kapitāls

Koncerns ir akciju sabiedrība. Koncerna pamatkapitāls ir EUR 579 916. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 1.40 (viens eiro 40 eiro centi). 387 136 akcijas ir publiskās uzrādītāja akcijas un ir dematerializētā formā, bet 27 090 akcijas ir personāla, vārda akcijas.

Pārskata gadā Koncerna pamatkapitāls palicis nemainīgs.

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

22. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Luminor Bank AS (2013-104-OD)	7 692 163	7 826 256
Luminor Bank AS (2010-139-OD)	261 406	806 646
Luminor Bank AS (2011-150-OD)	701 778	686 702
Luminor Bank AS (2012-85-A)	259 513	346 017
Luminor Bank AS (2012-84-A)	877 190	1 169 587
Luminor Bank AS (2006/202/A)	121 896	180 406
Luminor Bank AS (2014-169-A)	992 479	1 472 479
Luminor Bank AS (2017-42-A-CFLA)	1 620 114	0
	12 526 539	12 488 093
Īstermiņa daļa		
Luminor Bank AS (2010-139-OD)	504 000	504 000
Luminor Bank AS (2012-85-A)	86 504	86 504
Luminor Bank AS (2012-84-A)	292 397	292 397
Luminor Bank AS (2006/202/A)	58 510	58 510
Luminor Bank AS (2006-147-A)	0	124 447
Luminor Bank AS (2014-169-A)	480 000	480 000
	1 421 411	1 545 858

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

23. Citi aizņēmumi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
Citi aizņēmumi	1 131 590	1 280 089
AS Attīstības finanšu institūcija Altum*	1 588 739	1 588 739
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem	285 217	450 551
	3 005 546	3 319 379
Īstermiņa daļa		
Saistības saskaņā ar faktoringa līgumiem	993 029	998 393
Saistības saskaņā ar finanšu nomas līgumiem	165 324	204 535
	1 158 353	1 202 928

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

Finanšu nomas saistības

Koncerns iegādājies pamatlīdzekļus finanšu nomā. Kopējās finanšu nomas saistības uz 31.12.2017 sastāda EUR 450 541.

Nākotnes minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība sastāda:

	2017	2016
	EUR	EUR
Maksājama 1 gadu laikā	174 492	218 425
Maksājama 2-5 gadu laikā	293 164	467 625
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	467 656	686 050
Nākotnes finanšu izmaksas	(17 115)	(30 964)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	450 541	655 086

24. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2017	31.12.2016
Īstermiņa daļa	EUR	EUR
Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	4 263 045	4 200 881
	4 263 045	4 200 881

25. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2017	31.12.2016
Īstermiņa daļa	EUR	EUR
Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem	155 467	153 726
	155 467	153 726

26. Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	92 840	118 036
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	90 098	171 177
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	64 066	48
Dabas resursu nodoklis	289	142
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	75	0
Citas likumdošanas nodokļi	1 786	3 075
	249 154	292 478

27. Pārējie kreditori

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Norēķini par darba samaksu	184 474	176 125
Pārējie kreditori	4 630	4 320
	189 104	180 445

28. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
ES līdzfinansējums aktīvu iegādei - ilgtermiņa daļa	1 689 105	1 911 689
	1 689 105	1 911 689
Īstermiņa daļa		
ES līdzfinansējums aktīvu iegādei - īstermiņa daļa	222 583	222 583
	222 583	222 583

Nākamo periodu ieņēmumos uzrādīts: 1. V/A Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras programmas finansējums pēc projekta identifikācijas Nr. APV/2.1.2.4.0/13/03/030, Līguma Nr.L-APV-14-0114, kas saņemts 2015.gadā EUR 462 735 apmērā pamatlīdzekļu iegādei un izveidošanai; 2.V/A Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras programmas finansējums pēc projekta identifikācijas Nr.APV/2.1.2.4.0/09/01/034, Līguma Nr.L-APV-10-0015, kas saņemts no 2010.-2013.gadam EUR 3 339 616 apmērā pamatlīdzekļu iegādei un izveidošanai. Nākamo periodu ieņēmumi no LIAA finansējuma tiek atzīti kā ienākumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, attiecīgi 10-15 gadu laikā.

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

29. Uzkrātās saistības

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības piegādātājiem	133 294	140 770
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	316 417	275 013
	449 711	415 783

30. Pamata un samazinātā peļņa uz akciju

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

	2017	2016
	EUR	EUR
Uz Mātes uzņēmuma īpašniekiem attiecināma pārskata gada neto peļņa	2 677 059	851 625
Vidējais svērtais emitēto akciju skaits	414 226	414 226
	6.46	2.06

31. Atbildība zvērinātu revidentu komercsabiedrībai

	2017	2016
	EUR	EUR
Finanšu pārskata un konsolidēta finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi	8 800	7 300
Citi revīzijas pakalpojumi	0	300
	8 800	7 600

32. Koncernā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā 225 (2016.gadā - 203).

Galvenā vadības personāla atlīdzība par darbu

	2017 EUR	2016 EUR
Valdes priekšsēdētāja atlīdzība	30 344	52 855
Valdes priekšsēdētāja sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 158	12 469
	37 502	65 324

33. Vides aizsardzības paredzamie izdevumi

Koncerna saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zāgmateriālu realizācijā kā iesaļojamais materiāls tiek izmantota polietilēna plēve. Lai nodrošinātu kvalitatīvus, vides aizsardzības prasībām atbilstošu saimniecisko darbību un mazinātu ekoloģisko risku, kā arī finanšu risku, kas saistīts ne tikai ar vides piesārņošanu, bet arī ar nopietniem finanšu līdzekļu zaudējumiem, maksājot soda naudas, ir noslēgta vienošanās ar SIA Zaļā josta par izlietotā iepakojuma savākšanu, transportēšanu, pārstrādi un reģenerāciju atbilstoši vides aizsardzības normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, kā arī šo darbību plānošanu un organizēšanu. Veicot tehnikas apkopes, tiek nomainīti dažādi eļļas filtri, eļļas. Tās uzkrāj Koncernā tām speciāli izveidotās vietās un nodod SIA BAO, par ko noslēgta attiecīga vienošanās par bīstamo atkritumu savākšanu. Šādi Koncerns paredz saimnieciskās darbības procesā izpildīt visas ar vides aizsardzību saistītās prasības, kas noteiktas attiecīgajos tiesību aktos, maksimāli ierobežotu nelabvēlīgo ietekmi uz vidi. Tādejādi būtiski samazinot iespējamus zaudējumus, t.sk., noplānotos dabas resursu nodokļa maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos.

34. Darījumi ar saistītām pusēm

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

2017.gada laikā Koncernam bijuši saimnieciska rakstura darījumi ar šādām sabiedrībām, kas ir tieši vai netieši SIA "PATA" meitas sabiedrības. Koncernam arī bijuši darījumi ar savu meitu sabiedrībām un Koncernā neietilpstošu saistītu uzņēmumu SIA "SALDUS ENERĢIJA" (Latvija). Pārskata gadā Koncerns nav iesaistījies darījumos ar valdes un padomes locekļiem, izņemot izmaksāto atlīdzību par darbu.

	31.12.2017		31.12.2016	
	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
Radniecīgās sabiedrības				
Mātes sabiedrība	5 630 868	155 467	3 388 544	153 726
Meitas sabiedrības	1 085 102	0	1 382 670	0
Māsu sabiedrības	0	1 262	93 453	1 641
	6 715 970	156 729	4 864 667	155 367
Pārējās saistītās puses				
Asociētās sabiedrības	20 729	0	184 482	0
Valdes un padomes locekļi	0	588 333	0	588 333
	20 729	588 333	184 482	588 333
	6 736 699	745 062	5 049 148	743 700

	Pārdošana saistītām pusēm		Iegāde no saistītām pusēm	
	2017 EUR	2016 EUR	2017 EUR	2016 EUR
Preces un pakalpojumi pārdošanai	47 964 099	39 856 909	9 976 188	7 974 016
	47 964 099	39 856 909	9 976 188	7 974 016
Pārējās saistītās puses				
Preces un pakalpojumi pārdošanai	1 210 191	1 111 790	593 702	530 321
	1 210 191	1 111 790	593 702	530 321
	49 174 290	40 968 699	10 569 890	8 504 337

35. Nākotnes maksājumi**Operatīvās nomas līgumi**

Koncerns izmanto mežizstrādes un kokapstrādes industriālo tehniku, kā arī vieglās automašīnas administrācijas vajadzībām, kas ir saņemtas saskaņā ar operatīvās nomas līgumiem. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītās nomas izmaksas EUR 303 859 apmērā.

Saskaņā ar noslēgtiem nomas līgumiem neatceļamo maksājumu summa sastāda:

	2017 EUR	2016 EUR
Maksājama mazāk 1 gadu laikā	348 701	151 480
Maksājama 2-5 gadu laikā	1 044 081	637 536
	1 392 782	789 017

36. Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Gadu, kas beidzās 2017.gada 31.decembrī, Koncerns noslēdza ar peļņu EUR 2 677 059 apmērā. Uz šo datumu Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par EUR 4 331 863, savukārt kopējie aktīvi pārsniedza kopējās saistības par EUR 8 909 613.

2017.gada finansiālie rezultāti ir atbilstoši Koncerna darbības turpināšanai, kā arī darbības turpināšana ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos.

37. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

Saldū, 2018.gada 27.aprīlī

Valde:

Andris Krastiņš valdes priekšsēdētājs	Jānis Mierkalns valdes loceklis	Gatis Zommers valdes loceklis	Ilze Bukulde valdes loceklis	Inga Siliņa galvenā grāmatvede
--	------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------

Neatkarīgu revidentu ziņojums

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Akciju sabiedrības "PATA Saldus" akcionāriem

Mūsu atzinums ar iebildi par konsolidēto finanšu pārskatu

Esam veikuši AS "PATA Saldus", reģ.Nr. 40003020121 ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 7. līdz 36. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "PATA Saldus" un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par to konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Revidenta ziņojumā par Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, tika ietverta iebilde attiecībā uz domstarpību par atliktā nodokļa saistību atzīšanu no ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves. 2017. gadā šis apstāklis tika atrisināts (sk. konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 20., 21. un 27. lapu), tomēr vadība nolēma nepārklasificēt atbilstošus rādītājus par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī. Mūsu atzinums par pārskata gada konsolidēto finanšu pārskatu ir modificēts, ņemot vērā šī apstākļa ietekmi uz salīdzināmo finanšu informāciju.

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

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGESP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu

SIA "Nexia Audit Advice" is a member firm of the "Nexia International" network. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which trade under a name which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members.

Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trademarks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence.

References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network of firms, as the context may dictate. For more information, visit www.nexia.com.

veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Galvenie revīzijas jautājumi

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

Papildus jautājumiem, kas ir aprakstīti sadaļā Atzinuma ar iebildi pamatojums, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā:

Krājumu esamība un novērtējums

Galvenais revīzijas jautājums	Mūsu atbilde
<i>Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa pārskatā 2017. gada 31. decembrī ir iekļauti krājumi EUR 5 991.7 tūkst. vērtībā, kas veido 17.5% no visiem Koncerna aktīviem.</i> <i>Atsauce uz Koncerna finanšu pārskata pielikumu: 14. piezīme, 29. lapa.</i> Nemot vērā mežsaimniecības, koksnes pirmējas apstrādes – zāgmateriālu ražošanas nozares specifiku un krājumu apjomu Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā, būtiska nozīme ir krājumu neto realizācijas vērtības noteikšanai, līdz ar to uzskatām šo jautājumu par nozīmīgu revīzijas kontekstā.	Veicot revīzijas procedūras, cita starpā mēs: • izvērtējām iekšējās kontroles darbības rezultātus krājumu inventarizāciju un citu kontroles pasākumu veikšanā; • izskatījām inventarizāciju rezultātus; • piedalījāmies noliktavas inventarizācijās, novērojot inventarizācijas procedūras un veikšanas gaitu; • izlases veidā testējām krājumu iegādes vērtību uzskaites atbilstību; • veicām analītiskās un detalizētās procedūras un pārbaudījām krājumu neto realizācijas vērtības aprēķinus.

Citi apstākļi

AS "PATA Saldus" konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī, revīziju veica cits revidents, kas par šo pārskatu 2017. gada 30. aprīlī sniedzis modificētu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā 3.-4. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 5. lapā,
- paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 6. lapā,
- ziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sagatavots kā atsevišķa konsolidētā gada pārskata sastāvdaļa, norādot vadības ziņojumā mājaslapas adresi internetā, kur ziņojums par korporatīvo pārvaldību ir publiski pieejams elektroniskā veidā.

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

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

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

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

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

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

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas 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 izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;

- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

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

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

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

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

2017. gada 4. decembrī personas, kurām uzticēta Koncerna pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "PATA Saldus" Koncerna konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevums

sniegšanas termiņš ir 1 gads, un tas ietver pārskata periodu par gadu, kurš noslēdzās 2017. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, kā:

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

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

SIA "Nexia Audit Advice"

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134



Marija Jansone

Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 25



Andrejs Ponomarjovs

Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija

2018. gada 27. aprīlī