# AS “PATA SALDUS” UN TĀS MEITAS UZŅĒMUMI

**(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003020121)**

# 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

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

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

**Saldus, 2020**

## SATURS

***Informācija par koncernu*** ***3***

***Vadības ziņojums*** ***5***

***Paziņojums par vadības atbildību*** ***8***

***Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats*** ***9***

***Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats*** ***10***

***Konsolidētais naudas plūsmas pārskats*** ***12***

***Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats*** ***13***

***Konsolidētā finanšu pārskata pielikums*** ***14***

***Neatkarīgu revidentu ziņojums*** ***40***

# Informācija par koncernu

| | |
|---|---|
| Koncerna mātes uzņēmuma nosaukums | **Akciju sabiedrība "PATA Saldus"** |
| Koncerna mātes uzņēmuma juridiskais statuss | Akciju sabiedrība |
| Reģistrācijas numurs, vieta un datums | 40003020121, 1991.gada 26.augustā, Rīgā |
| Adrese | Kuldīgas iela 86C, Saldus, Saldus novads, LV-3801 |
| Koncerna darbības galvenie veidi | Mežsaimniecība, kokmateriālu sagatavošana un ar to saistītie pakalpojumi; zāģmateriālu ražošana, u. c.<br>NACE 2.red. 1610 – zāģēšana, ēvelēšana un impregnēšana |
| Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati | Andris Krastiņš – valdes priekšsēdētājs (līdz 21.02.2019)<br>Gatis Zommers – valdes priekšsēdētājs (no 21.02.2019)<br>Jānis Mierkalns – valdes loceklis<br>Ilze Bukulde – valdes loceklis<br>Gatis Zommers – valdes loceklis (līdz 21.02.2019)<br>Arvis Tone – valdes loceklis (no 21.02.2019 līdz 04.06.2019) |
| Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemami amati | Uldis Mierkalns – padomes priekšsēdētājs<br>Jānis Bertrāns – padomes priekšsēdētāja vietnieks<br>Inga Mierkalna – padomes loceklis<br>Ieva Sniedze – padomes loceklis (līdz 13.08.2019)<br>Inga Jākobsone – padomes koceklis (no 13.08.2019) |
| Dalībnieki, kam pieder 5% vai vairāk no balsstiesīgo akciju skaita | SIA ''Saldus MRU'' 44.38% 343 666 akcijas;<br>SIA ''Kubit'' 27.82% 215 394 akcijas;<br>SIA ''PATA'' 22.93% 177 516 akcijas. |
| Finanšu gads | 2019.gada 1.janvāris – 31.decembris |
| Meitas uzņēmumi | |
| 1. Uzņēmuma nosaukums | SIA "PAKUĻU SPORTA BĀZE" (100%) |
| Uzņēmuma juridiskais statuss | Sabiedrība ar ierobežotu atbildību |
| Reģistrācijas numurs, datums Komercreģistrā | 48503009010, 2002.gada 21.novembris |
| Adrese | "Mežvidi", Novadnieku pag. Saldus novads LV-3801 |
| Uzņēmuma darbības galvenie veidi | Citas sporta nodarbības |
| Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība | AS "PATA Saldus" – 100% |
| Pārskata gads | 2019.gada 1.janvāris – 31.decembris |
| 2. Uzņēmuma nosaukums | ООО «Деревообрабатывающий комбинат № 3» (100%) |
| Uzņēmuma juridiskais statuss | Sabiedrība ar ierobežotu atbildību<br>(ООО - Общество с ограниченной ответственностью) |
| Reģistrācijas numurs, datums , vieta | 1066027046337 2006.gada 9.oktobrī |
| Adrese | Krievijā: 180005, Россия, г. Псков, Зональное шоссе, д. 44-А |
| Uzņēmuma darbības galvenie veidi | Mežizstrāde, zāģmateriālu ražošana |
| Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība | AS "PATA Saldus" – 100% |
| Pārskata gads | 2019.gada 1.janvāris – 31.decembris |

Asociētie uzņēmumi

| | |
|---|---|
| Uzņēmuma nosaukums | SIA “SALDUS ENERĢIJA” (20% līdz 05.08.2019, 19.54% no 05.08.2019) |
| Uzņēmuma juridiskais statuss | Sabiedrība ar ierobežotu atbildību |
| Reģistrācijas numurs, datums , vieta Komercreģistrā | 40103265702, 2009.gada 22.decembris |
| Adrese | Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012 |
| Uzņēmuma darbības galvenie veidi | Elektroenerģijas ražošana, holdingkompāniju darbība |
| Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalība | AS “PATA Saldus” – 20% līdz 05.08.2019, 19.54% no 05.08.2019 |
| Pārskata gads | 2019.gada 1.janvāris – 31.decembris |

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 | 2019.gada 1.janvāris – 31.decembris |

| | | |
|---|---|---|
| Revidenta vārds un adrese | Svetlana Šemele-Baikova<br>Latvijas Republikas zvērināta revidente<br>LZRA sertifikāts Nr. 212 | SIA “Nexia Audit Advice”<br>Reģistrācijas Nr. 40003858822<br>Grēcinieku iela 9-3, Rīga, LV-1050, Latvija<br>Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134 |

Izmaiņas komercsabiedrībā un tās meitu uzņēmumos, kas veiktas pārskata perioda ietvaros:
Saskaņā ar LR Uzņēmumu reģistra lēmumu Nr. 6-12/21838 no 2019.gada 21.februāra AS PATA Saldus ir reģistrētas sekojošas izmaiņas valdē:

- Atbrīvots valdes priekšsēdētājs: Andris Krastiņš
- Iecelts valdes loceklis: Arvis Tone
- Mainīts amats ‘’Valdes loceklis’’ uz ‘’Valdes priekšsēdētājs’’: Gatis Zommers

Saskaņā ar ar LR Uzņēmumu reģistra lēmumu Nr.6-12/69098 no 2019.gada 4.jūnija AS PATA Saldus ir reģistrētas sekojošas izmaiņas valdē:

- Atbrīvots valdes loceklis: Arvis Tone

Saskaņā ar LR Uzņēmumu reģistra lēmumu Nr.6-12/96431 no 2019.gada 13.augusta AS PATA Saldus ir reģistrētas sekojošas izmaiņas padomē:

- Atbrīvots padomes loceklis: Ieva Sniedze
- Iecelts padomes loceklis: Inga Jākobsone

# Vadības ziņojums

## *2019.gada saimnieciskās darbības pārskatam*

**Darbības veids**

Koncerna saimnieciskās darbības pamatnozares ir mežizstrāde un koksnes pirmējā apstrāde – zāģmateriālu ražošana. Saimnieciskās darbības ietvaros tiek veikti nepieciešamie mežsaimnieciskie darbi, lai nodrošinātu meža atjaunošanu, uzturēšanu un tā vērtības palielināšanu, veicot videi draudzīgu, nenoplicinošu meža pasaimniekošanu, strādājot saskaņā ar meža apsaimniekošanas un koksnes piegāžu ķēdes sertifikātu prasībām un rekomendācijām. Koksnes pārstrādes procesā Koncerns darbojas saskaņā ar energopārvaldības sistēmas (LVS NE ISO 50'001:2012) sertifikāta prasībām. Šo prasību ievērošanai, koncerns regulāri veic attiecīgos uzraudzības un pilnveidošanas pasākumus.

**Koncerna darbība pārskata gadā**

A/S „PATA Saldus" 2019.gada zaudējumi no saimnieciskās darbības ir 1 995 298 EUR pie neto apgrozījuma 57 404 518 EUR, kas sastāda zaudējumus uz vienu emitēto akciju 2.41 EUR. Koncerna zaudējumi ir saistīti ar nelabvēlīgo tirgus situāciju 2019.gadā, ko ietekmēja pēdējos gados piedzīvotie klimata ekstrēmi – sausums, lietus, vētras, kas veicināja masveidīgu egļu astoņzobu mizgraužu savairošanos Rietumeiropā. Eiropas tirgū ieplūda daudz koksnes no mizgraužu nopostītiem mežiem, kas negatīvi ietekmēja koksnes izstrādājumu cenas un arī pieprasījumu. Turklāt uzņēmums pirmajam pusgadam fiksēja izejvielu cenu ar lielākajiem piegādātājiem 2018.gada beigās pie augoša tirgus. Šo faktoru rezultātā radās situācija, ka zāģmateriālu cena kritās straujāk nekā izejmateriālu cena, mežizstrādes apjomi nokritās par vairāk nekā 50% salīdzinājumā ar gadu iepriekš, turklāt vairākas 2018.gadā pirktās cirsmas tika slēgtas ar zaudējumiem straujā cenu krituma dēļ, kā arī bioloģisko aktīvu vērtība samazinājās par 300 tūkst. eiro. Papildus tam pārskata gadā tika norakstīts atliktā nodokļa aktīvs 288 tūkst. eiro apmērā, kā arī tika pieņemts lēmums pilnā apmērā norakstīt līdzdalību meitas uzņēmumā SIA Pakuļu sporta bāze, jo nav plānots uzņēmumu tālāk attīstīt, kas radīja zaudējumus 52 tūkst. eiro apmērā.

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.

**Koncerna darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis**

Analizējot Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu, ir redzams, ka konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsumma sastāda EUR 39 599 972. Ilgtermiņa ieguldījumi sastāda 56% no konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsummas, no kuriem 97% (EUR 21 475 412) ir pamatlīdzekļi. Pašu kapitāls veido 30% (EUR 11 982 470) no konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsummas. Saistību ilgtermiņa daļa sastāda 43% (EUR 17 016 088) no konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata kopsummas, savukārt īstermiņa daļa sastāda 27% (EUR 10 601 414).

Konsolidēta visaptverošo ienākumu pārskata analīze rāda, ka Koncerna neto apgrozījums par 2019.gadu sastāda EUR 57 404 518, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas sastāda EUR 58 230 024, līdz ar to bruto zaudējumi sastāda EUR 825 506 un neto zaudējumi sastāda EUR 1 995 298.

*Finansiālo rezultātu rādītāju aprēķins*

| **Koncerna apvienotā ienākumu pārskata posteņi** | **2019**<br>EUR | **2018**<br>EUR |
|---|---|---|
| Neto apgrozījums | 57 404 518 | 69 153 648 |
| Bruto zaudējumi | (825 506) | 6 415 621 |
| Pārskata perioda zaudējumi | (1 995 298) | 5 683 363 |

| **Koncerna finanšu stāvokļa pārskata posteņi** | **31.12.2019**<br>EUR | **31.12.2018**<br>EUR |
|---|---|---|
| Apgrozāmie līdzekļi | 17 370 829 | 20 006 956 |
| Aktīvu kopsumma | 39 599 972 | 41 026 257 |
| Pašu kapitāls | 11 982 470 | 14 247 335 |
| Īstermiņa saistības | 10 601 414 | 11 585 890 |
| Kopējas saistības | 27 617 502 | 26 778 922 |

| **Koncerna finanšu rādītāji** | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| **Rentabilitātes analīze** - rentabilitātes koeficienti analizē Koncerna vadības lēmumu efektivitāti finanšu uzdevumu pildīšanai: | | |
| Bruto peļņas robeža (bruto peļņa / neto apgrozījums) | -1.44% | 9.28% |
| *Bruto peļņas robežas koeficients parāda pārdošanas apjomu un tiešo izmaksu attiecību. Koncerns izmanto šo rādītāju, lai aprēķinātu, kādā mērā neto apgrozījuma pārmaiņas ietekmē bruto peļņas lielumu.* | | |
| Komerciālās rentabilitātes rādītājs (pārskata perioda peļņa / neto apgrozījums) | -3.48% | 8.22% |
| *Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu Koncerna spēju ģenerēt peļņu.* | | |

| | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| Pašu kapitāla rentabilitāte (pārskata perioda peļņa / pašu kapitāls) | -16.65% | 39.89% |
| *Pašu kapitāla rentabilitāte parāda, cik efektīvi tiek izmantots tas kapitāls, ko ir investējuši Koncerna īpašnieki. Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu, cik potenciālais investors nopelnīs no katra sava ieguldītā euro.* | | |
| Aktīvu atdeve (pārskata perioda peļņa / aktīvu kopsumma) | -5.04% | 13.85% |
| *Koncerns izmanto šo rādītāju, lai aprēķinātu, cik liela ir atdeve no Koncerna saimnieciskajai darbībai izmantotajiem kopējiem aktīviem.* | | |

| | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
|---|---|---|
| **Kapitāla struktūras analīze** - kapitāla struktūras koeficienti apskata Koncerna kapitāla struktūru un parāda, cik lielas papildus saistības Koncerns ir spējīgs uzņemties. | | |
| Finanšu līdzsvara koeficients (aktīvu kopsumma / pašu kapitāls) | 3.30 | 2.88 |
| *Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu Koncerna īpašnieku ieguldītas naudas īpatsvaru Koncerna aktīvos.* | | |
| Saistību attiecība pret pašu kapitālu (kopējas saistības / pašu kapitāls) | 2.30 | 1.88 |
| *Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu, cik lielā mērā Koncerna ir atkarīgs no aizņemta kapitāla.* | | |
| Saistību īpatsvars bilancē (kopējas saistības / aktīvu kopsumma) | 0.70 | 0.65 |
| *Koncerns izmanto šo rādītāju, lai noteiktu Koncerna ilgtermiņa un īstermiņa saistību attiecību pret kopējiem aktīviem.* | | |
| **Likviditātes analīze** – likviditātes rādītāji aplūko Koncerna īstermiņa finansiālos rādītājus un likviditāti un sniedz priekšstatu par to, vai Koncerns ir spējīgs laikus un pilnīgi dzēst savas īstermiņa saistības. | | |
| Tekošās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa saistības) | 1.64 | 1.73 |
| *Koncerns izmanto šo rādītāju, lai aprēķinātu, cik lielā mērā Koncerna apgrozāmie līdzekļi spēj segt īstermiņa saistības.* | | |

Finansiālo rezultātu rādītāji rāda, ka Koncerns ir spējīgs norēķināties par savām saistībām, kā arī to, ka Koncernam ir pietiekams materiālais nodrošinājums savas saimnieciskās darbības turpmākai attīstībai. 2019.gada zaudējumi tiks segti no iepriekšējo gadu peļņas.

**Vides aizsardzība**

Koncerna saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zāģmateriālu realizācijā kā iesaiņojamais 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 AS BAO, par ko noslēgta attiecīga vienošanās par bīstamo atkritumu savākšanu. Šādi Koncerns paredz saimnieciskās darbības procesā izpildīt visas ar vides aizsardzību

saistītas prasības, kas noteiktas attiecīgajos tiesību aktos, maksimāli ierobežotu nelabvēlīgo ietekmi uz vidi. Tādejādi būtiski samazinot iespējamos zaudējumus, t.sk., plānotos dabas resursu nodokļa maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos.

**Investīciju programma**

2019.gadā Koncerns īstenoja stratēģiski svarīgus pētniecības un attīstības projektus. Tika uzstādītas trīs jaunas kokmateriālu žāvēšanas iekārtas ar rekuperāciju, kuru siltumapgādē tiek izmantoti atjaunojamie energoresursi. Pētniecības un attīstības grupa turpināja darbu pie optimālāko žāvēšanas parametru izstrādes, lai sasniegtu maksimālu žāvēšanas defektu izskaušanu koksnes hidrotermiskās apstrādes laikā, tā paaugstinot augstākās mērķa kvalitātes proporciju, kā arī tika turpināta pētījumu sadaļa par zāģmateriālu paku izvietojumu žāvēšanas kamerās un par atsevišķu zāģmateriālu izvietojumu žāvēšanas pakās ar optimālu žāvēšanas starpliku izvietojumu.

**Finanšu risku vadība**

Koncerna galvenie finanšu instrumenti ir aizņēmumi, finanšu un operatīvā noma, nauda un naudas ekvivalenti. Šo finanšu instrumentu galvenais mērķis ir nodrošināt Koncerna darbībai nepieciešamo finansējumu. Koncernam 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 26.lpp.

**Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām**

Pēc finanšu gada beigām, 2020.gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Pašlaik Koncerns pārskata savu ieņēmumu un izdevumu struktūru, efektivizē uzņēmuma darbību pie mežizstrādes apjoma pieprasījuma krituma gan pēc pakalpojuma, gan pēc produkcijas, pārvērtē uzsāktos investīciju projektus, kā arī zāģmateriālu ražošanā pārorientējas uz citiem noieta tirgiem. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību – pie nepieciešamības, vienojoties ar kreditoriem par apmaksas termiņu pagarināšanu vai labvēlības termiņa piešķiršanu, ar debitoriem, vienojoties par īsākiem apmaksas termiņiem par piegādāto preci. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.
Pārskata gada zaudējumus Koncerna valde iesaka segt no iepriekšējo periodu peļņas.

**Turpmākā Koncerna attīstība**

2020.gadā Koncerns turpinās attīstīt un paplašināt dabai draudzīgu mežizstrādi, veicot videi draudzīgu, nenoplicinošumeža apsaimniekošanu, strādājot saskaņā ar meža apsaimniekošanas un koksnes piegāžu ķēdes sertifikātu prasībām un rekomendācijām.

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 uzlabošanos.

**Ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu**

Ziņojums par korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu 2019.gadā elektroniskā veidā publiski pieejams Nasdaq Riga mājaslapā: http://www.nasdaqbaltic.com/market/.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

| | | |
|---|---|---|
| Gatis Zommers<br>valdes priekšsēdētājs | Jānis Mierkalns<br>valdes loceklis | Ilze Bukulde<br>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 2019.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 kārtošanu, par Koncerna līdzekļu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas rīcības novēršanu.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

| | | |
|---|---|---|
| Gatis Zommers<br>valdes priekšsēdētājs | Jānis Mierkalns<br>valdes loceklis | Ilze Bukulde<br>valdes loceklis |

## Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

| | Piezīme | 2019 EUR | 2018 EUR |
|---|---|---|---|
| Neto apgrozījums | 4 | 57 404 518 | 69 153 648 |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas | 5 | (58 230 024) | (62 738 027) |
| **Bruto peļņa vai zaudējumi** | | **(825 506)** | **6 415 621** |
| Pārdošanas izmaksas | 6 | (50) | (20 575) |
| Administrācijas izmaksas | 7 | (371 555) | (422 976) |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 8 | 1 117 463 | 1 500 495 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 8 | (1 161 587) | (1 363 021) |
| **Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi** | | **(1 241 235)** | **6 109 544** |
| Finanšu ieņēmumi | 9 | 119 | 0 |
| Finanšu izmaksas | 9 | (460 641) | (323 184) |
| **Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem** | | **(1 701 757)** | **5 786 360** |
| Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis | 10 | (288 424) | (96 141) |
| Uzņēmuma ienākuma nodoklis | 10 | (5 117) | (6 856) |
| **Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi** | | **(1 995 298)** | **5 683 363** |
| **Pārējie visaptverošie ienākumi vai zaudējumi** | | 0 | 0 |
| **Visaptverošie ienākumi kopā** | | **(1 995 298)** | **5 683 363** |
| **Peļņa attiecināma uz:** | | | |
| Mātes uzņēmuma īpašniekiem | | (1 995 298) | 5 683 363 |
| Nekontrolējošo līdzdalību | | - | - |
| | | **(1 995 298)** | **5 683 363** |
| **Peļņa/zaudējumi uz akciju** | | | |
| Pamata un samazināta peļņa uz akciju | 32 | **(2.41)** | **12.67** |
| **Visaptverošie ienākumi attiecināmi uz:** | | | |
| Mātes uzņēmuma īpašniekiem | | (1 995 298) | 5 683 363 |
| Nekontrolējošo līdzdalību | | - | - |
| | | **(1 995 298)** | **5 683 363** |

Pielikums no 14.lpp līdz 39.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

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

# Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

**AKTĪVS**

| | | Piezīme | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|---|---|---|---|---|
| **ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI** | | | | |
| **Nemateriālie ieguldījumi** | | | | |
| Koncesijas, patenti, licences un tamlīdzīgas izmaksas | | 11 | 34 997 | 17 864 |
| | Kopā | | **34 997** | **17 864** |
| **Pamatlīdzekļi** | | | | |
| Zemesgabali, ēkas, būves un ilggadīgie stādījumi | | 12 | 6 064 783 | 6 404 233 |
| Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas | | 12 | 12 629 233 | 12 589 984 |
| Pārējie pamatlīdzekli un inventārs | | 12 | 83 425 | 84 937 |
| Lietošanas tiesību aktīvi | | 12 | 2 324 375 | 0 |
| Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas | | 12 | 373 596 | 857 617 |
| | Kopā | | **21 475 412** | **19 936 771** |
| **Bioloģiskie aktīvi** | | | **710 194** | **767 702** |
| **Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi** | | | | |
| Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā | | 13 | 0 | 8 540 |
| Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi | | 13 | 8 540 | 0 |
| Atliktā nodokļa aktīvs | | 10 | 0 | 288 424 |
| | Kopā | | **8 540** | **296 964** |
| | **KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI** | | **22 229 143** | **21 019 301** |
| **APGROZĀMIE LĪDZEKĻI** | | | | |
| **Krājumi** | | | | |
| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli | | 14 | 2 019 683 | 4 533 177 |
| Bioloģiskie aktīvi | | 14 | 1 319 691 | 1 562 576 |
| Nepabeigtie ražojumi | | 14 | 1 184 158 | 1 387 671 |
| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai | | 14 | 1 873 796 | 1 630 663 |
| Avansa maksājumi par precēm | | 14 | 18 052 | 486 756 |
| | Kopā | | **6 415 380** | **9 600 843** |
| **Debitori** | | | | |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | | 15 | 864 675 | 424 886 |
| Radniecīgo uzņēmumu parādi | | 16 | 9 765 356 | 8 931 620 |
| Asociēto sabiedrību parādi | | 17 | 0 | 451 228 |
| Citi debitori | | 18 | 108 350 | 264 765 |
| Nākamo periodu izmaksas | | 19 | 213 349 | 330 383 |
| | Kopā | | **10 951 730** | **10 402 882** |
| **Nauda (kopā)** | | 20 | 3 719 | 3 231 |
| | **KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI** | | **17 370 829** | **20 006 956** |
| **KOPĀ AKTĪVS** | | | **39 599 972** | **41 026 257** |

Pielikums no 14.lpp līdz 39.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Gatis Zommers<br>valdes priekšsēdētājs | Jānis Mierkalns<br>valdes loceklis | Ilze Bukulde<br>valdes loceklis | Inga Siliņa<br>galvenā grāmatvede |

# Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats (turpinājums)

| PASĪVS | Piezīme | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|---|---|---|---|
| **PAŠU KAPITĀLS** | | | |
| Akciju kapitāls | 21 | 579 916 | 579 916 |
| Akciju emisijas uzcenojums | | 2 828 | 2 828 |
| Ārvalstu valūtas svārstības | | 86 939 | (108 481) |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | | 1 370 057 | 1 370 057 |
| Pārējās rezerves | | 3 741 168 | 3 741 168 |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | | 8 196 860 | 2 978 484 |
| Pārskata gada nesadalītā peļņa | | (1 995 298) | 5 683 363 |
| **KOPĀ PAŠU KAPITĀLS** | | **11 982 470** | **14 247 335** |
| **KREDITORI** | | | |
| **Ilgtermiņa kreditori** | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 22 | 11 654 743 | 10 510 016 |
| Citi aizņēmumi | 23 | 3 322 844 | 2 689 260 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | 30 | 2 038 501 | 1 993 756 |
| Kopā | | **17 016 088** | **15 193 032** |
| **Īstermiņa kreditori** | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 22 | 1 146 265 | 2 236 011 |
| Citi aizņēmumi | 23 | 1 378 847 | 1 058 144 |
| No pircējiem saņemtie avansi | 24 | 37 410 | 409 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem | 25 | 5 821 236 | 6 327 260 |
| Parādi radniecīgajiem uzņēmumiem | 26 | 789 005 | 0 |
| Parādi asociētajiem uzņēmumiem | 27 | 0 | 621 352 |
| Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi | 28 | 225 848 | 250 252 |
| Pārējie kreditori | 29 | 212 061 | 260 329 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | 30 | 284 180 | 261 880 |
| Uzkrātās saistības | 31 | 406 562 | 570 253 |
| Kopā | | **10 601 414** | **11 585 890** |
| **KOPĀ KREDITORI** | | **27 617 502** | **26 778 922** |
| **KOPĀ PASĪVS** | | **39 599 972** | **41 026 257** |

Pielikums no 14.lpp līdz 39.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

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

# Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **I.Pamatdarbības naudas plūsma** | **EUR** | **EUR** |
| **Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem** | **(1 701 757)** | **5 786 360** |
| Korekcijas: | | |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 2 201 110 | 2 012 824 |
| Ieņēmumi/zaudējumi no pamatlīdzekļu/bioloģisko aktīvu pārdošanas vai likvidācijas | 103 278 | (52) |
| Bioloģisko aktīvu pārvērtēšana | 57 508 | 95 114 |
| Uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem) | | |
| Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām | 83 676 | (290 309) |
| Ieņēmumi no finansējuma atzīšanas | (267 455) | (245 509) |
| Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas | 467 333 | 323 184 |
| **Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām** | **943 693** | **7 681 612** |
| Korekcijas: | | |
| Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums | (548 454) | (4 076 660) |
| Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums | 3 121 244 | (3 558 157) |
| Piegādātājiem, darbuzņēmējiem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums | 117 302 | 1 709 154 |
| **Bruto pamatdarbības naudas plūsma** | **3 633 785** | **1 755 949** |
| Izdevumi procentu maksājumiem | (392 981) | (323 559) |
| Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem | (5 117) | (6 856) |
| **Pamatdarbības neto naudas plūsma** | **3 235 687** | **1 425 534** |
| **II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma** | | |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu, nemateriālo ieguldījumu, bioloģisko aktīvu pārdošanas | 80 979 | 35 601 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde | (1 904 449) | (698 420) |
| **Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma** | **(1 823 470)** | **(662 819)** |
| **III. Finansēšanas darbības naudas plūsma** | | |
| Saņemtie aizņēmumi | 1 288 000 | 948 763 |
| Saņemtās subsīdijas | 334 500 | 589 457 |
| Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai | (1 098 941) | (2 101 626) |
| Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam | (167 660) | (166 518) |
| Nomas pamatsummas maksājumi | (1 333 534) | 0 |
| Procentu maksājumi par nomu | (75 964) | 0 |
| Izmaksātas dividendes | (358 130) | (146 015) |
| **Finansēšanas darbības neto naudas plūsma** | **(1 411 729)** | **(875 939)** |
| **IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts** | **0** | **0** |
| **V. Pārskata gada neto naudas plūsma** | **488** | **(113 224)** |
| **VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā** | **3 231** | **116 455** |
| **VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās** | **3 719** | **3 231** |

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

Pielikums no 14.lpp līdz 39.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

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

## Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

| | Akciju kapitāls | Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | Valūtas svārstības no ārvalstu valūtas pārrēķina | 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 |
| **2017.gada 31.decembrī** | **579 916** | **1 370 057** | **(314 323)** | **2 828** | **3 741 168** | **852 908** | **2 677 059** | **8 909 613** |
| Valūtas svārstības | 0 | 0 | 205 842 | 0 | 0 | (551 483) | 0 | (345 641) |
| 2017. gada peļņas sadale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 677 059 | (2 677 059) | 0 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pārskata gada peļņa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 683 363 | 5 683 363 |
| **2018.gada 31.decembrī** | **579 916** | **1 370 057** | **(108 481)** | **2 828** | **3 741 168** | **2 978 484** | **5 683 363** | **14 247 335** |
| Valūtas svārstības | 0 | 0 | 195 420 | 0 | 0 | (464 987) | 0 | (269 567) |
| 2018. gada peļņas sadale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 683 363 | (5 683 363) | 0 |
| Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pārskata gada peļņa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1 995 298) | (1 995 298) |
| **2019.gada 31.decembrī** | **579 916** | **1 370 057** | **86 939** | **2 828** | **3 741 168** | **8 196 860** | **(1 995 298)** | **11 982 470** |

Pielikums no 14.lpp līdz 39.lpp ir šī konsolidēta finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Gatis Zommers<br>valdes priekšsēdētājs | Jānis Mierkalns<br>valdes loceklis | Ilze Bukulde<br>valdes loceklis | Inga Siliņa<br>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 2019.gada finanšu pārskats apstiprināts izdošanai saskaņā ar valdes lēmumu un padomes lēmumu 2020.gada 29.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 Eiro (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 2019.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 standarti un interpretācijas:

1) *Jaunie standarti un interpretācijas:*

- 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 bilancē 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. Tiesībām lietot aktīvu aprēķina nolietojumu, bet saistībām procentu izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu.

  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 neietekmēja iznomātāja uzskaiti, un iznomātājiem tiks saglabāta atšķirība starp operatīvo un finanšu nomu.

  *Pāreja uz 16. SFPS*

  Koncerns piemēroja 16. SFPS, izmantojot modificēto retrospektīvo metodi ar sākotnējo standarta piemērošanas datumu 2019.gada 1.janvāris. Saskaņā ar šo metodi standartu piemēro retrospektīvi, ņemot vērā sākotnējās piemērošanas dienā atzītā standarta sākotnējās piemērošanas kumulatīvo ietekmi.

  Koncerns izmantoja standarta piedāvātos izņēmumus nomas līgumiem, kuru nomas termiņi beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas, un nomas līgumiem, kuru pamatā esošā aktīva vērtība ir zema. Koncernam ir iznomātas noteiktas iekārtas, kas tiek uzskatītas par zemu vērtību aktīviem.

  Koncernam ir noslēgti nomas līgumi par dažādas tehnikas, transporta līdzekļu un cita aprīkojuma nomu. Pirms 16. SFPS pieņemšanas Koncerns kā nomnieks katru nomu sākuma datumā klasificēja kā finanšu nomu vai operatīvo nomu.

  Pieņemot 16. SFPS, Koncerna piemēroja vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visiem nomas līgumiem, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu.

  *Noma, kas iepriekš klasificēta kā finanšu noma*

  Koncerns nemainīja atzīto aktīvu un saistību sākotnējo uzskaites vērtību sākotnējās piemērošanas datumā nomai, kas iepriekš klasificēta kā finanšu noma. Šiem nomas līgumiem no 2019.gada 1.janvāra tika piemērotas 16. SFPS prasības.

  *Noma, kas iepriekš tika uzskaitīta kā operatīvā noma*

  Koncerns atzina lietošanas tiesību aktīvus un nomas saistības tiem nomas līgumiem, kas iepriekš klasificēti kā operatīvā noma, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu:

  a) atzina nomas saistības to nomas līgumu sākotnējās piemērošanas datumā, kas iepriekš klasificēti kā operatīvā noma, piemērojot 17. SGS. Koncerns šīs nomas saistības novērtēja atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot nomas līgumos norādītas procentu likmes sākotnējās piemērošanas datumā;

  b) atzina lietošanas tiesību aktīvu nomas līgumu sākotnējās piemērošanas datumā nomai, kas iepriekš klasificēta kā operatīvā noma, piemērojot 17. SGS. Koncerns, pamatojoties uz katru atsevišķo nomu, novērtēja lietošanas tiesību aktīvu summā, kas vienāda ar nomas saistībām, kuras koriģētas par priekšapmaksas vai uzkrāto nomas maksājumu summu, kas saistīta ar šo nomu un atzīta finanšu stāvokļa pārskatā tieši pirms sākotnējās piemērošanas datuma.

Pamatojoties uz iepriekšminēto, 2019.gada 1.janvārī:

- tika atzītas lietošanas tiesību aktīvi EUR 2 703 249 apmērā un uzrādītas atsevišķi finanšu stāvokļa pārskatā;
- tika atzītas nomas saistības EUR 2 703 249 apmērā un uzrādītas postenī "Citi aizņēmumi".

- 23. SFPIK interpretācija "Nenoteiktība saistībā ar ienākuma nodokļa režīmiem" (izdots 2017. gada 7. jūnijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

2) *Standartu grozījumi:*

- Grozījumi 9. SFPS "Finanšu instrumenti" (izdoti 2017. gada 12. oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk)
- Grozījumi 28. SGS „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos" (izdoti 2017. gada 12. oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 19. SGS "Plāna grozījumi, samazinājums vai norēķins" (izdoti 2018. gada 7. februārī) (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).

***Standarti, grozījumi 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) *Standartu grozījumi:*

- Grozījumi atsaucēs "Konceptuālais pamats SFPS standartos" (izdoti 2018. gada 29. martā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 9. SFPS, 39. SGS, 3. SFPS: Procentu likmju etalonu reforma (izdoti 2019. gada 26. septembrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SGS un 8. SGS: "Būtiskuma definīcija" (izdoti 2018. gada 31. oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Koncerns ir sācis iepriekšminēto standartu grozījumu 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:*

- 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (izdots 2017.gada 18.maijā) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021.gada 1.janvārī vai vēlāk).

2) *Standartu grozījumi:*

- Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" (izdoti 2018. gada 22. oktobrī) (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana": īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija (izdots 2020. gada 23. janvārī).

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 funkcionāla valūta ir eiro (EUR), izņemot ООО «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 uzskaitei izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā neto vērtībā. Ieguldījumu ООО «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.

| | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
|---|---|---|
| | **EUR** | **EUR** |
| 1 RUB | 0.0143 | 0.0125 |
| 1 SEK | 0.0957 | 0.0975 |
| 1 USD | 0.8902 | 0.8734 |

*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 apstākļu 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 peļņas 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 ievedmuitas 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 apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs 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 nekustāmā īpašuma tirgum vērtējums var tikt pasūtīts biežāk. Pēdējo novērtējumu veikusi SIA VGG ekspertu grupa Tirgus vērtības aprēķinam 2014.gada 29.aprīlī. Uzskaite 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, 2019.gadā pielietojot diskonta likmi 8%. Cirsmu iegādes kubikmetra vidējā cena tika aprēķināta ņemot vērā cirsmu iegādes vidējo m3 cenu 2019.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 bilancē 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*

Līguma slēgšanas brīdī Koncerns novērtē, vai līgums ietver nomu, tas ir, ja līgums paredz tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu uz noteiktu laiku apmaiņā pret atlīdzību.

*Koncerns ir nomnieks*

Koncerns izmanto vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visiem nomas līgumiem, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu. Koncerns atzīst nomas saistības veikt nomas maksājumus un lietošanas tiesību aktīvus, kas apliecina tiesības izmantot pamatā esošos aktīvus.

a) Lietošanas tiesību aktīvi

Koncerns atzīst lietošanas tiesību aktīvu nomas sākuma datumā (t.i., datumā, kad aktīvs ir pieejams lietošanai). Lietošanas tiesību aktīvu tiek novērtētas to izmaksās, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un uzkrātie zaudējumi no vērtības samazināšanās, un koriģēti, lai pārvērtētu nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvu izmaksās ietilpst atzīto nomas saistību summa, sākotnējās tiešās izmaksas un nomas maksājumi, kas veikti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas stimulus. Lietošanas tiesību aktīvus nolieto, izmantojot lineāro metodi īsākajā no nomas termiņa un paredzamā aktīvu lietderīgās lietošanas laika:

| | |
|---|---|
| Iekārtas un mašīnas | 3-4 gadi |
| Vieglās automašīnas | 2-4,4 gadi |

b) Nomas saistības

Nomas sākuma datumā Koncerns atzīst nomas saistības, kas novērtētas nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas jāveic nomas termiņa laikā. Nomas maksājumi ietver fiksētus maksājumus (ieskaitot fiksētus maznozīmīgus maksājumus), no kuriem atskaitīti visi saņemtie nomas stimuli, mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes, un summas, kuras paredzēts samaksāt saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām. Koncerna nomas saistības ir iekļautas postenī "Citi aizņēmumi".

*Grāmatvedības politika līdz 01.01.2019.:*

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē 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 atlīdzību 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 līzinga 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*

Gatavie ražojumi un nepabeigtie pasūtījumi tiek uzskaitīti to tiešajās izmaksās (izejvielas un darbaspēks), pievienojot to ražošanai nepieciešamos netiešos izdevumus (algas, elektroenerģija, nolietojums un citas saistītās izmaksas, kas tiktu izmantotas parastos ražošanas apjomos).

Gatavie ražojumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas un neto realizācijas vērtības. 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*

Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek klasificēti kā novērtētie amortizētajās izmaksās, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos vai patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija pie sākotnējas atzīšanas ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu iezīmēm un Koncerna biznesa modeļa to pārvaldīšanai. Izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Koncerns ir pielietojis praktisko paņēmienu, Koncerns sākotnēji novērtē finanšu aktīvu pēc patiesās vērtības, kurai – ja finanšu aktīvs nav patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā – pieskaita darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponentu vai kuriem Koncerns ir pielietojis praktisko paņēmienu, tiek novērtēti pēc darījuma cenas, kas noteikta saskaņā ar 15. SFPS (skatiet Pielikumu Nr. 2.18. "Ieņēmumu atzīšana").

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajās izmaksās vai pēc patiesās vērtības ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, tam ir jārada naudas plūsmas, kas ir "tikai pamatsummas un procentu maksājumi (TPPM)" par nenomaksāto pamatsummu. Šo novērtējumu dēvē par TPPM testu un veic instrumenta līmenī.

Koncerna biznesa modelis finanšu aktīvu pārvaldīšanai attiecas uz to, kā tā pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas radīsies, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai no abiem.

Finanšu aktīva pirkšana vai pārdošana, kas paredz attiecīgā aktīva piegādi termiņā, kas vispārēji iedibināts ar regulējumu vai attiecīgā tirgus paražām (regulāra tirdzniecība), tiek atzīta darījuma dienā, t.i., datumā, kad Koncerns apņemas pirkt vai pārdot aktīvu.

*Turpmākā novērtēšana*

Turpmākai novērtēšanai finanšu aktīvi tiek iedalīti četrās kategorijās:

- finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos ar pārklasificēšanu peļņā un zaudējumos (parāda instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošos ienākumos bez pārklasificēšanas peļņā un zaudējumos pēc atzīšanas pārtraukšanas (pašu kapitāla instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

***Finanšu aktīvi amortizētajās izmaksās (parāda instrumenti)***

Šī kategorija visvairāk attiecas uz Koncernu. Koncerns novērtē finanšu aktīvus amortizētajās izmaksās, ja ir izpildīti šie abi nosacījumi:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un
- finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Finanšu aktīvi, kas uzskaitīti amortizētajās izmaksās, turpmāk tiek novērtēti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi (EIR), un ir pakļauti vērtības samazināšanai. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja aktīva atzīšana tiek pārtraukta, tas tiek mainīts vai vērtība samazināta.

Koncerna finanšu aktīvi, kas tiek novērtēti amortizētajās izmaksās, ietver pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādus.

*Atzīšanas pārtraukšana*

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

- līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no konkrētā finanšu aktīva ir beigušās, vai
- Koncerns ir pārvedis līgumiskās tiesības saņemt no finanšu aktīva izrietošās naudas plūsmas vai ir uzņēmusies saistības izmaksāt naudas plūsmas pilnā apmērā bez būtiskas kavēšanās trešajai personai saskaņā ar "pārejas" vienošanos, un vai nu:
  - (a) Koncerns ir nodevis būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, vai
  - (b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus finanšu aktīva riskus un ieguvumus, bet ir nodevis kontroli pār aktīvu.

Ja Koncerns ir nodevis savas tiesības savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir noslēdzis pārejas vienošanos, tas izvērtē, vai un cik lielā mērā tas ir saglabājis ar īpašumtiesībām saistītos riskus un ieguvumus. Ja Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus aktīva riskus un ieguvumus, kā arī nav nodevis kontroli pār aktīvu, Koncerns turpina atzīt pārvesto aktīvu savas turpinātās iesaistes apmērā. Tādā gadījumā Koncerns atzīst arī attiecīgās saistības. Pārvestais aktīvs un saistītās saistības tiek novērtētas, pamatojoties uz tiesībām un pienākumiem, kurus Koncerns ir saglabājis.

Ja turpinātā iesaiste izpaužas kā garantijas sniegšana par pārvesto aktīvu, tās apmērs ir zemākā no aktīva vērtības un maksimālās saņemtās atlīdzības summas, kuru Koncernam var nākties atmaksāt.

***Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās***

Koncerns atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem visiem parāda instrumentiem, kas nav turēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Paredzamo kredītzaudējumu pamatā ir starpība starp līgumiskajām naudas plūsmām un visām naudās plūsmām, kuras Koncerns paredz saņemt, kas ir diskontētas ar sākotnējo efektīvo procentu likmi. Paredzamās naudas plūsmas ietver naudas plūsmas no turētā nodrošinājuma pārdošanas vai citiem kredītkvalitātes uzlabojumiem, kas ir līgumisko noteikumu neatņemama sastāvdaļa.

Paredzamie kredītzaudējumi tiek atzīti divos posmos. Kredītriska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas nav bijis ievērojams kredītriska pieaugums, paredzamus kredītzaudējumus novērtē kā summu, kas vienāda ar 12 mēnešu paredzamajiem kredītzaudējumiem. Attiecībā uz tiem kredītriska darījumiem, kuriem kopš sākotnējās atzīšanas ir ievērojami palielinājies kredītrisks, zaudējumu atskaitījumus novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, aprēķinot paredzamus kredītzaudējumus, Koncerns izmanto vienkāršotu pieeju. Līdz ar to Koncerns nekontrolē kredītriska izmaiņas, bet atzīst zaudējumu atskaitījumu, pamatojoties uz visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem katrā pārskata datumā. Koncerns ir izveidojis uzkrājumu matricu, kas balstīta uz tās vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, kas pielāgota nākotnes faktoriem, kas raksturīgi debitoriem un ekonomiskajai videi.

Koncerns uzskata, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja līgumsaistības ir nokavētas 90 dienas. Tomēr atsevišķos gadījumos Koncerns var arī uzskatīt, ka finanšu aktīvs ir nokavēts, ja iekšējā vai ārējā informācija liecina, ka Koncerns, visticamāk, nesaņems pilnas nenokārtotas

līgumā noteiktās summas, pirms ņem vērā jebkurus Koncerna turētos kredītkvalitātes uzlabojumus. Finanšu aktīvs tiek norakstīts, kad nav pamatotu cerību atgūt līgumā noteiktās naudas plūsmas.

*Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem*

Koncerns izmanto uzkrājumu matricu, lai aprēķinātu paredzamos kredītzaudējumus par pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem. Uzkrājumu likmes balstās uz kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem (t.i., pēc ģeogrāfiskā reģiona, produkta veida, klientu veida un reitinga, nodrošinājuma ar akreditīviem vai cita veida kredīta nodrošinājuma).

Uzkrājumu matrica sākotnēji ir balstīta uz Koncerna vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Koncerns maina matricu, lai pielāgotu vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi ar nākotnes informāciju. Piemēram, ja paredzams, ka nākamā gada laikā pasliktināsies prognozētie ekonomiskie apstākļi (t.i., iekšzemes kopprodukts), kas var palielināt saistību nepildīšanas gadījumu skaitu, vēsturiskie saistību neizpildes rādītāji tiek koriģēti. Katrā pārskata datumā tiek atjaunināti vēsturiski novērotie saistību neizpildes rādītāji un analizētas izmaiņas nākotnes prognozēs.

Korelācijas novērtējums starp vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem, prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem un paredzamiem kredītzaudējumiem ir būtiska aplēse. Paredzamo kredītzaudējumu apjoms ir jutīgs pret apstākļu izmaiņām un prognozētajiem ekonomiskajiem apstākļiem. Koncerna vēsturiskā kredītzaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognoze var nebūt reprezentatīva attiecībā pret klienta faktisko saistību neizpildi nākotnē.

***Finanšu saistības***

*Sākotnējā atzīšana un novērtēšana*

Finanšu saistības pie sākotnējās atzīšanas ir klasificētas, kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kuri tiek izmantoti riska ierobežošanai.

Sākotnēji atzīstot finanšu saistības, tās tiek novērtētas pēc patiesās vērtības, un aizdevumu un aizņēmumu un kreditoru parādu gadījumā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

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***

Pēc sākotnējās atzīšanas parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajās izmaksās, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kad saistības tiek atzītas par pārtrauktām, kā arī efektīvās procentu likmes amortizācijas procesā.

Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā pirkuma atlaides vai prēmijas, kā arī maksu vai izdevumus, kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes sastāvdaļa. Efektīvās procentu likmes amortizācija tiek iekļauta finanšu izmaksās peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

*Atzīšanas pārtraukšana*

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai tam 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 sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

***Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits***

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitītas un neto summa tiek uzrādīta bilancē, ja pastāv likumīgas tiesības savstarpēji ieskaitīt atzītas summas un ir nodoms veikt norēķinus pēc neto principa, realizēt aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi.

## *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 likvīdiem 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. 2018.gada 18.decembrī Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Statūtos, kas nosaka, ka akciju kapitāls sadalās 828 452 akcijās.

Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.70 (nulle eiro 70 centi). 774 272 akcijas ir publiskās uzrādītāja akcijas un ir dematerializētā formā, bet 54 180 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 apjomu 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 no līgumiem ar klientiem tiek atzīti, kad kontrole pār precēm vai pakalpojumiem tiek nodota klientam par summu, kas atspoguļo atlīdzību, kuru Koncerns sagaida saņemt apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem.

*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.

Ja kāda cita persona ir iesaistīta preču vai pakalpojumu sniegšanā saviem klientiem, Koncerns nosaka, vai tā ir galvenais uzņēmums vai aģents šajos darījumos, izvērtējot sava solījuma klientam būtību. Koncerns ir galvenais uzņēmums un reģistrē bruto ieņēmumus, ja tā kontrolē solītās preces vai pakalpojumus, pirms tos nodod klientam. Tomēr, ja Koncerna uzdevums ir tikai organizēt preču vai pakalpojumu sniegšanu citam uzņēmumam, tad Koncerns ir aģents, un tai būs jāreģistrē ieņēmumi neto summā, kuru tā saņems par aģenta pakalpojumiem. Koncerns ir secinājis, ka tas ir galvenais uzņēmums ieņēmumu atzīšanā.

*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 pārliecība 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*

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata periodu tiek aprēķinātas, kā summas, kas atgūstamas vai maksājamas nodokļu administrācijai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošas nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstī, kurā Koncerna sabiedrība darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu ienākuma nodoklis līdz 2017. gada 31. decembrim tika aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas aktos noteikto 15% uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi.

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 nodokļi 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.

*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 atliktā 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 atliktā ienākuma nodokļa aktīva. Katrā pārskata datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā ienākuma nodokļa aktīvus.

### *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.apakšpunkta, 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 svara faktoru.

### *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 (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikuma piezīmēs tikai tad, ja tie ir būtiski.

Pēc finanšu gada beigām, 2020.gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistītiierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Uz gada pārskata iesniegšanas brīdi Koncerns tiešu ietekmi nav novērojis. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību…

Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna darbību nākptnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

### *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 pārrauga 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 kredītriskam no savas pamatdarbības (galvenokārt debitoru parādiem), jo tie sniedz pakalpojumus arī uz kredīta, un ieguldīšanas darbības, bet būtiskas kredītriska koncentrācijas nepastāv. Koncerns ir pakļauts kredītriskam 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 kreditēšanas 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.

Katrā pārskata datumā tiek veikta vērtības samazināšanās analīze, izmantojot uzkrājumu matricu, lai novērtētu paredzamos kredītzaudējumus. Uzkrājumu likmes balstās uz kavēto dienu skaitu dažādām klientu segmentu grupām ar līdzīgiem zaudējumu modeļiem. Aprēķins atspoguļo ar varbūtību svērto iznākumu, naudas laikvērtību un saprātīgu un pamatojamu informāciju, kas ir pieejama pārskata datumā par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un prognozēm par turpmāko ekonomikas situāciju. Parasti pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, ja tie ir nokavēti vairāk nekā gadu un turpmāk tie nav pakļauti izpildei.

Zemāk ir sniegta informācija par kredītrisku, kas attiecas uz pircēju un pasūtītāju parādiem, izmantojot uzkrājumu matricu:

| | | | Termiņš ir nokavēts | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019.gada 31.decembrī** | **KOPĀ** | Termiņš nav nokavēts | < 30 dienas | 31-60 dienas | 61-90 dienas | > 90 dienas |
| Paredzamo kredītzaudējumu likmes | | 0.07% | 0.27% | 0.43% | 0.91% | 15.67% |
| Bruto uzskaites vērtība | **10 631 490** | 1 434 188 | 3 369 119 | 3 109 711 | 2 581 326 | 137 146 |
| Paredzamie kredītzaudējumi | **73 572** | 1 099 | 9 876 | 14 362 | 25 445 | 22 790 |

***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 līzinga 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 2018.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 kredītlīnijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājamie 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 (nekoriģētas) 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 darbuzņēmējiem un citi kreditori.

## 3. Koncerna darbības segmenti

| | Mežizstrāde | | Kokapstrāde | | Transports | | Pārējie | | Kopā | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Neto apgrozījums | 5 471 000 | 11 221 238 | 48 424 981 | 55 169 271 | 2 883 774 | 2 692 744 | 624 763 | 70 395 | 57 404 518 | 69 153 648 |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas | (5 847 359) | (10 915 088) | (48 330 090) | (48 886 194) | (2 868 814) | (2 695 651) | (1 225 943) | (241 094) | (58 272 206) | (62 738 027) |
| Pārdošanas izmaksas | 0 | (765) | 0 | (14 008) | 0 | 0 | (50) | (5 802) | (50) | (20 575) |
| Administrācijas izmaksas | (8 133) | (13 046) | (46 538) | (36 694) | 0 | 0 | (316 884) | (373 236) | (371 555) | (422 976) |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ (izmaksas) | (107 963) | 78 079 | 38 711 | 6 007 | (8 431) | (16 000) | 33 559 | 69 388 | (44 124) | 137 474 |
| **Segmenta peļņa** | **(492 455)** | **370 418** | **87 064** | **6 238 382** | **6 529** | **(18 907)** | **(884 555)** | **(480 349)** | **(1 283 417)** | **6 109 544** |
| Procentu ieņēmumi/izdevumi | (3 930) | (8 034) | (118 735) | (108 639) | 0 | 361 | (269 660) | (206 872) | (392 325) | (323 184) |
| Atliktā nodokļa ieņēmumi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (288 424) | (96 141) | (282 424) | (96 141) |
| Uzņēmuma ienākuma nodoklis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (5 117) | (6 856) | (5 117) | (6 856) |
| Segmenta sniegtie pakalpojumi | (387 234) | (390 914) | (737 735) | (885 786) | 0 | 0 | 1 124 969 | 1 276 700 | 0 | 0 |
| **Neto rezultāts** | **(883 619)** | **(28 530)** | **(769 406)** | **5 243 957** | **6 529** | **(18 546)** | **(322 787)** | **486 482** | **(1 969 283)** | **5 683 363** |
| Segmenta aktīvi | 3 577 110 | 6 657 138 | 31 661 760 | 32 729 852 | 1 885 501 | 1 597 504 | 408 489 | 41 763 | 37 532 861 | 41 026 257 |
| Segmenta saistības | 3 766 257 | 7 137 700 | 31 129 190 | 31 968 132 | 1 847 790 | 1 762 766 | 789 624 | 157 659 | 37 532 861 | 41 026 257 |

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 zāģmateriālu 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 nesasniedz pat 10% no kopējiem ieņēmumiem.

| **Pa ģeogrāfiskiem segmentiem** | **2019**<br>EUR | **2018**<br>EUR |
|---|---|---|
| Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Latvijā | 57 387 266 | 69 113 412 |
| Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Lietuvā | 0 | 32 682 |
| Ienākumi no preču /pakalpojumu realizācijas Krievijā | 17 252 | 7 554 |
| | **57 404 518** | **69 153 648** |

## 5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

| | **2019**<br>EUR | **2018**<br>EUR |
|---|---|---|
| Materiālu iepirkšanas izmaksas | 1 648 498 | 976 170 |
| Celmu nauda (ciršanas tiesību iegāde) | 2 028 451 | 6 919 069 |
| Zāģbaļķu iegādes izmaksas | 37 655 790 | 39 413 618 |
| Nepabeigtās ražošanas krājumu korekcija | 222 636 | 167 602 |
| Ar ražošanu saistītie kontraktoru pakalpojumi | 2 414 768 | 2 415 564 |
| Kokapstrādes iekārtu uzturēšanas izmaksas | 703 645 | 711 129 |
| Kokapstrādes un mežizstrādes tehnikas uzturēšanas izmaksas | 912 894 | 935 310 |
| Degvielas izmaksas | 1 179 690 | 1 240 361 |
| Bioloģisko aktīvu pārvērtēšana | 247 143 | (597 414) |
| Elektroenerģijas un apkures izmaksas | 2 228 075 | 1 988 686 |
| Darba samaksa | 3 945 692 | 4 018 485 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 065 068 | 1 034 807 |
| Uzkrājumi atvaļinājumiem | 382 245 | 445 583 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 2 101 943 | 1 934 082 |
| Aktīvu lietošanas tiesību nolietojums | 854 078 | 0 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | 20 998 | 20 557 |
| Nomas maksa par kokapstrādes, mežizstrādes tehniku un iekārtām | 207 624 | 726 544 |
| Citi saņemtie pakalpojumi | 410 783 | 387 874 |
| | **58 230 024** | **62 738 027** |

## 6. Pārdošanas izmaksas

| | 2019<br>EUR | 2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Reklāmas izmaksas, tirgus izpēte, mārketings | 50 | 6 567 |
| Preču transporta pakalpojumi | 0 | 14 008 |
| | **50** | **20 575** |

## 7. Administrācijas izmaksas

| | 2019<br>EUR | 2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Darba samaksa | 87 213 | 121 420 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 22 690 | 32 034 |
| Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem | 7 997 | 9 730 |
| Biroja uzturēšanas izmaksas | 45 702 | 33 944 |
| Banku pakalpojumi | 40 650 | 65 911 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 50 173 | 51 768 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | 10 176 | 2 157 |
| Gada pārskata revīzijas izmaksas | 9 950 | 8 800 |
| Administrācijas automašīnu izmaksas | 8 167 | 14 771 |
| Citas administrācijas izmaksas | 75 527 | 70 916 |
| Juristu pakalpojumu apmaksa | 13 310 | 11 525 |
| | **371 555** | **422 976** |

## 8. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi/ izmaksas

**Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

| | 2019<br>EUR | 2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas * | 13 614 | 35 601 |
| Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī | 0 | (52) |
| Ieņēmumi no nomas maksas | 85 993 | 86 272 |
| Nākamo periodu ieņēmumu norakstījumi (sk. arī 34.pielikumu) | 267 455 | 245 506 |
| LAD un ES struktūrfondu līdzfinansējums | 35 317 | 37 611 |
| Neto ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām | 177 560 | 96 903 |
| Kreditoru parāda norakstīšana | 0 | 554 344 |
| Pārējie ieņēmumi | 537 524 | 444 310 |
| | **1 117 463** | **1 500 495** |

| Ilgtermiņa ieguldījumu objekts | Bilances vērtība izslēgšanas brīdī | Atsavināšanas ieņēmumi | Atsavināšanas izdevumi | Bruto ieņēmumi vai izdevumi | Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas |
|---|---|---|---|---|---|
| Nr. 1 | 96 | 100 | (96) | 4 | 4 |
| Nr. 2 | 0 | 420 | 0 | 420 | 420 |
| Nr. 3 | 0 | 700 | 0 | 700 | 700 |
| Nr.4 | 0 | 1 500 | 0 | 1 500 | 1 500 |
| Nr.5 | 0 | 1 500 | 0 | 1 500 | 1 500 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Nr.6 | 0 | 1 500 | 0 | 1 500 | 1 500 |
| Nr. 7 | 0 | 5 372 | 0 | 5 372 | 5 372 |
| Nr. 8 | 0 | 1 322 | 0 | 1 322 | 1 322 |
| Nr. 9 | 0 | 1 200 | 0 | 1 200 | 1 200 |
| **Kopā** | **96** | **13 614** | **(96)** | **13 518** | **13 518** |

**Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

| | **2019** EUR | **2018** EUR |
|---|---|---|
| Bezcerīgo parādu norakstīšana un paredzamie kredītzaudējumi | 0 | 374 840 |
| Nomas maksa par nekustamo īpašumu | 4 183 | 4 645 |
| Mazvērtīgā inventāra norakstīšana | 15 771 | 15 322 |
| Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām | 137 730 | 252 359 |
| Apsardzes izmaksas | 132 950 | 83 450 |
| Komunālie maksājumi un apsaimniekošanas izmaksas | 156 313 | 158 856 |
| Apdrošināšanas maksājumi | 40 646 | 39 053 |
| Darbinieku apmācības izdevumi | 16 297 | 18 265 |
| Darba aizsardzība, darba apģērbs | 58 342 | 59 588 |
| Veselības apdrošināšana | 57 818 | 51 921 |
| Samaksātās soda naudas | 20 153 | 19 188 |
| Uzkrājumu veidošana šaubīgiem debitoriem | 27 671 | 0 |
| Pamatlīdzekļu izslēgšanas izdevumi | 103 278 | 0 |
| Personāla ilgtspējas izmaksas | 12 577 | 54 754 |
| Ziedojumi | 1 000 | 6 000 |
| Līdzdalības asociēto/radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās | 52 410 | 0 |
| Pārējās izmaksas | 324 448 | 224 780 |
| | **1 161 587** | **1 363 021** |

## 9. Finanšu ieņēmumi/ izmaksas

| | **2019** EUR | **2018** EUR |
|---|---|---|
| Pārējie procentu ieņēmumi | 119 | 0 |
| | **119** | **0** |
| | | |
| Procentu izmaksas | 392 444 | 323 184 |
| Procentu izmaksas par lietošanas tiesību aktīviem | 68 197 | 0 |
| | **460 641** | **323 184** |

## 10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

**Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas**

| | **2019** EUR | **2018** EUR |
|---|---|---|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju | 5 117 | 6 856 |
| Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaiņas | 288 424 | 96 141 |
| | **293 541** | **102 997** |

Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa kustība ir šāda:

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| 1.janvārī | 288 424 | 384 565 |
| (Samazinājums) / palielinājums pārskata gadā | (288 424) | (96 141) |
| | **0** | **288 424** |

## 11. Nemateriālie ieguldījumi

| | | Datorprogrammas | |
|---|---|---|---|
| | | **EUR** | **Kopā** |
| **Sākotnējā vērtība 31.12.2018** | | **82 183** | **82 183** |
| 2019 | Iegāde | 31 307 | 31 307 |
| | Atsavināts/norakstīts | (754) | (754) |
| | Vērtības samazinājums | | |
| | Pārklasificēts uz citiem bilances posteņiem | 8 296 | 8 296 |
| **Sākotnējā vērtība 31.12.2019** | | **121 032** | **121 032** |
| **Uzkrātā amortizācija 31.12.2018** | | **(64 319)** | **(64 319)** |
| 2019 | Amortizācija | (22 209) | (22 209) |
| | Atsavināts/norakstīts | 493 | 493 |
| | Vērtības samazinājums | | |
| **Uzkrātā amortizācija 31.12.2019** | | **(86 035)** | **(86 035)** |
| **Atlikusī vērtība 31.12.2018** | | **17 864** | **17 864** |
| **Atlikusī vērtība 31.12.2019** | | **34 997** | **34 997** |
| 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 31.12.2018** | | **10 053 261** | **24 490 933** | **335 501** | **857 617** | **35 737 312** |
| 2019 | Iegāde | 115 328 | 110 348 | 47 351 | 1 453 730 | 1 726 757 |
| | Atsavināts/norakstīts | (453 734) | (504 819) | (16 726) | 0 | (975 279) |
| | Pārkvalificēts uz citiem bilances posteņiem | 42 862 | 1 455 703 | 0 | (1 811 604) | (313 039) |
| | Valūtas svārstības | 38 901 | 3 344 | 0 | (13 922) | 28 323 |
| **Uzskaites vērtība 31.12.2019** | | **9 796 618** | **25 555 509** | **366 126** | **485 821** | **36 204 074** |
| **Uzkrātais nolietojums 31.12.2018** | | **3 648 372** | **11 901 605** | **250 564** | **0** | **15 800 541** |
| 2019 | Nolietojums | 428 067 | 1 520 576 | 48 443 | 0 | 1 997 086 |
| | Atsavināts/norakstīts | (344 605) | (495 905) | (16 306) | (112 225) | (969 041) |
| **Uzkrātais nolietojums 31.12.2019** | | **3 731 835** | **12 926 276** | **282 701** | **0** | **16 940 811** |
| **Atlikusī vērtība 31.12.2018** | | **6 404 233** | **12 589 984** | **84 937** | **857 617** | **19 936 771** |
| **Atlikusī vērtība 31.12.2019** | | **6 064 783** | **12 629 233** | **83 425** | **373 596** | **19 151 037** |

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

**Pamatlīdzekļu kadastrālā vērtība**
Uzņēmumā esošo zemju un ēku kadastrālā vērtība uz 31.12.2019 ir EUR 1 489 532.

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

| | **Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2018** | **Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazinājuma korekcijas** | **Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2019** |
|---|---|---|---|
| | **EUR** | **EUR** | **EUR** |
| Nekustamie īpašumi: | | | |
| a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves | 1 370 057 | 0 | 1 370 057 |
| **KOPĀ** | **1 370 057** | **0** | **1 370 057** |

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

| | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| Sākotnējā vērtība | 1 852 471 | 1 852 471 |
| **Atlikusī vērtība** | **1 852 471** | **1 852 471** |

**Lietošanas tiesību aktīvi**

Atzīto lietošanas tiesību aktīvu uzskaites vērtība un izmaiņas pārskata periodā:

| | Iekārtas un mašīnas | Transportlīdzekļi | **Kopā** |
|---|---|---|---|
| | **EUR** | **EUR** | **EUR** |
| **Uz 01.01.2019.** | **2 646 594** | **56 655** | **2 703 249** |
| Iegāde | 621 432 | 0 | **316 689** |
| Pārklasificēts no citiem posteņiem | 260 844 | 43 899 | **304 743** |
| Aprēķināts nolietojums | (837 485) | (16 592) | **(1 000 306)** |
| **Uz 31.12.2019.** | **2 027 049** | **40 063** | **2 324 375** |

## 13. Līdzdalība asociētās sabiedrības kapitālā

| | | **Līdzdalības daļa** | | **Pašu kapitāls** | | **Peļņa vai zaudējumi** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nosaukums** | **Adrese** | **31.12.2018** | **31.12.2019** | **31.12.2018** | **31.12.2019** | **2018** | **2019** |
| | | % | % | EUR | EUR | EUR | EUR |
| SIA SALDUS ENERĢIJA | Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012 | 20 | 19.54 | 80 477 | 0 | 156 932 | 0 |

Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

| | | **Līdzdalības daļa** | |
|---|---|---|---|
| **Nosaukums** | **Adrese** | **31.12.2018** | **31.12.2019** |
| | | % | % |
| SIA SALDUS ENERĢIJA | Cēsu iela 14, Rīga, LV-1012 | 20 | 19.54 |

## 14. Krājumi

| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Materiāli, rezerves daļas, inventārs | 340 892 | 238 914 |
| Izejmateriāls (apaļkoki mežā un zāģētavā) | 1 678 791 | 4 294 263 |
| **Kopā izejvielas, materiāli:** | **2 019 683** | **4 533 177** |

| Bioloģiskie aktīvi | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Bioloģiskie aktīvi | 1 319 691 | 1 562 576 |
| **Kopā bioloģiskie aktīvi** | **1 319 691** | **1 562 576** |

| Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Nepabeigtie ražojumi (apaļkoki mežā un zāģētavā) | 170 189 | 94 061 |
| Zāģmateriāli ražošanā | 1 013 969 | 1 293 610 |
| **Kopā nepabeigtā ražošana:** | **1 184 158** | **1 387 671** |

| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Gatavie ražojumi - zāģmateriāli | 1 873 796 | 1 630 663 |
| **Kopā gatavie ražojumi un preces pārdošanai** | **1 873 796** | **1 630 663** |

Koncernā veicot krājumu inventarizāciju uz 31.12.2019 nelikvīdi krājumi nav konstatēti.

| Avansa maksājumi par precēm | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Avansa maksājumi par precēm | 18 052 | 486 756 |
| **Kopā avansa maksājumi par precēm** | **18 052** | **486 756** |

## 15. Pircēju un pasūtītāju parādi

| | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība | 870 650 | 451 404 |
| Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem | (5 975) | (26 518) |
| | **864 675** | **424 886** |

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

| | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā | 26 518 | 51 135 |
| Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums) | (20 543) | (24 617) |
| | **5 975** | **26 518** |

## 16. Radniecīgo sabiedrību parādi

| Īstermiņa daļa | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Radniecīgo sabiedrību parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem | 9 832 953 | 8 931 620 |
| Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem | (67 597) | 0 |
| | **9 765 356** | **8 931 620** |

Izmaiņas uzkrājumos paredzamiem kredītzaudējumiem

| | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Uzkrājumi paredzamiem kredītzaudējumiem pārskata gada sākumā | 0 | 0 |
| Uzkrājumu paredzamiem kredītzaudējumiem palielinājums / (samazinājums) | 67 597 | 0 |
| | **67 597** | **0** |

## 17. Asociēto sabiedrību parādi

| Īstermiņa daļa | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Asociēto sabiedrību parādi par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem | 0 | 451 228 |
| | **0** | **451 228** |

## 18. Citi debitori

| | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| PVN pārmaksa | 101 410 | 257 145 |
| Samaksātās garantijas maksas | 4 668 | 4 668 |
| Pārējie debitori | 2 272 | 2 952 |
| | **108 350** | **264 765** |

## 19. Nākamo periodu izmaksas

| | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Apdrošināšanas maksājumi | 16 638 | 17 977 |
| Abonentizdevumi | 38 | 427 |
| Darbinieku veselības apdrošināšanas maksājumi | 8 344 | 8 962 |
| Līzinga 1.iemaksa | 130 145 | 157 024 |
| Pārējie izdevumi | 58 183 | 145 993 |
| | **213 349** | **330 383** |

## 20. Nauda

| | 31.12.2019<br>EUR | 31.12.2018<br>EUR |
|---|---|---|
| Nauda norēķinu kontos | 3 719 | 3 231 |
| | **3 719** | **3 231** |

## 21. Akciju kapitāls

Koncerns ir akciju sabiedrība. Koncerna pamatkapitāls ir EUR 579 916. 2018.gada 18.decembrī Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrētas izmaiņas Statūtos, kas nosaka, ka pamatkapitāls sadalās 828 452 akcijās. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0.70 (nulle eiro 70 centi). 774 272 akcijas ir publiskās uzrādītāja akcijas un ir dematerializētā formā, bet 54 180 akcijas ir personāla, vārda akcijas.

Saskaņā ar Koncerna padomes protokolu pdome nolemj: akceptēt 54 180 (piecdesmit četri tūkstoši viens simts astoņdesmit) Koncerna personāla akciju izsniegšanu sekojošiem Koncerna valdes locekļiem uz remiņu līdz 2019.gada beigām:

Koncerna valdes loceklim Gatim Zommeram tiek izsniegtas 18 060 (astoņpadsmit tūkstoši sešdesmit) AS PATA Saldus personāla akcijas;

Koncerna valdes loceklim Jānim Mierkalnam tiek izsniegtas 18 060 (astoņpadsmit tūkstoši sešdesmit) AS PATA Saldus personāla akcijas;

Koncerna valdes loceklei Ilzei Bukuldei tiek izsniegtas 18 060 (astoņpadsmit tūkstoši sešdesmit) AS PATA Saldus personāla akcijas.

Valdes un padomes locekļiem nepieder balsstiesīgās akcijas.

Uzrādītāja akcijas dod vienādas tiesības uz dividendes saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Personāla akcijas, kas ir vārda akcijas, var iegūt tikai sabiedrības darbinieki, valdes un padomes locekļi vai pati sabiedrība. Personāla akciju īpašniekiem ir vienādas tiesības uz dividendes saņemšanu. Personāla akciju īpašniekiem nav balsstiesību sabiedrības akcionāru sapulcēs un tiem nav tiesību saņemt likvidācijas kvotu. Valdes un padomes locekļiem nepieder balsstiesīgās 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

| | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| **Ilgtermiņa daļa** | | |
| Luminor Bank AS (2013-104-OD) | 9 352 964 | 7 729 906 |
| Luminor Bank AS (2010-139-OD) | 0 | 46 759 |
| Luminor Bank AS (2012-85-A) | 86 504 | 173 009 |
| Luminor Bank AS (2012-84-A) | 292 397 | 584 793 |
| Luminor Bank AS (2006/202/A) | 4 876 | 63 386 |
| Luminor Bank AS (2014-169-A) | 109 638 | 512 479 |
| Luminor Bank AS (2017-42-A-CFLA) | 850 989 | 1 187 685 |
| Luminor Bank AS (196K/18T-CFLA) | 957 375 | 212 000 |
| | **11 654 743** | **10 510 016** |
| **Īstermiņa daļa** | | |
| Luminor Bank AS (2010-139-OD) | 25 658 | 275 269 |
| Luminor Bank AS (2011-150-OD) | 0 | 706 635 |
| 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 (2014-169-A) | 480 000 | 480 000 |
| Luminor Bank AS (2017-42-A-CFLA) | 336 696 | 336 696 |
| Luminor Bank AS (196K/18T-CFLA) | 166 500 | 0 |
| | **1 446 265** | **2 236 011** |

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmuma līgumiem, Koncernam ir ieķīlāta visa komercķīlas devēja manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Atbilstoši noslēgtajam Hipotēkas līgumam ir

reģistrēta hipotēka uz AS PATA Saldus nekustamo īpašumu pēc adreses Kuldīgas iela 86A, Saldus, nodrošinātā prasījuma maksimālā summa sastāda EUR 12 398 100. Aizņēmumu atmaksas termiņi ir līdz 31.05.2022.

## 23. Citi aizņēmumi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| **Ilgtermiņa daļa** | EUR | EUR |
| Citi aizņēmumi | 861 574 | 921 321 |
| AS Attīstības finanšu institūcija Altum* | 1 165 059 | 1 588 739 |
| Saistības saskaņā ar nomas līgumiem | 1 296 211 | 179 200 |
| | **3 322 844** | **2 689 260** |
| **Īstermiņa daļa** | | |
| Saistības saskaņā ar faktoringa līgumiem | 0 | 904 261 |
| AS Attīstības finanšu institūcija Altum* | 317 760 | |
| Saistības saskaņā ar nomas līgumiem | 1 061 087 | 153 883 |
| | **1 378 847** | **1 058 144** |

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.

**Nomas saistības**

Koncernam ir nomas līgumi par dažādām iekārtām, mašīnām, transporta līdzekļiem, kuri tiek izmantotas tā darbībā. Iekārtu un mašīnu nomas termiņš parasti ir no 3 līdz 6 gadiem, savukārt transportlīdzekļu un cita aprīkojuma nomas termiņš parasti ir no 3 līdz 5 gadiem.

Nomas saistību uzskaites vērtība un izmaiņas pārskata periodā:

| | **Kopā** |
|---|---|
| | **EUR** |
| **Uz 01.01.2019.** | **2 703 249** |
| Pievienots | **621 432** |
| Aprēķinātie procenti | **75 964** |
| Maksājumi | **(1 333 534)** |
| **Uz 31.12.2019.** | **2 067 111** |

## 24. No pircējiem saņemtie avansi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| **Īstermiņa daļa** | EUR | EUR |
| Saņemtie avansi | 37 410 | 409 |
| | **37 410** | **409** |

## 25. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| **Īstermiņa daļa** | EUR | EUR |
| Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem | 5 821 236 | 6 327 260 |
| | **5 821 236** | **6 327 260** |

## 26. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| **Īstermiņa daļa** | EUR | EUR |

| | | |
|---|---|---|
| Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem | 789 005 | 0 |
| | **789 005** | **0** |

## 27. Parādi asociētajām sabiedrībām

| **Īstermiņa daļa** | **31.12.2019** EUR | **31.12.2018** EUR |
|---|---|---|
| Parādi par preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem | 0 | 621 352 |
| | **0** | **621 352** |

## 28. Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

| | **31.12.2019** EUR | **31.12.2018** EUR |
|---|---|---|
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 107 329 | 112 749 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 105 897 | 127 454 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | 438 | 0 |
| Uzņēmuma ienākuma nodoklis | 5 117 | 6 856 |
| Dabas resursu nodoklis | 1 269 | 1 203 |
| Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva | 0 | 0 |
| Citas likumdošanas nodokļi | 5 798 | 1 990 |
| | **225 848** | **250 252** |

## 29. Pārējie kreditori

| | **31.12.2019** EUR | **31.12.2018** EUR |
|---|---|---|
| Norēķini par darba samaksu | 208 898 | 256 784 |
| Pārējie kreditori | 3 163 | 3 545 |
| | **212 061** | **260 329** |

## 30. Nākamo periodu ieņēmumi

| **Ilgtermiņa daļa** | **31.12.2019** EUR | **31.12.2018** EUR |
|---|---|---|
| ES līdzfinansējums aktīvu iegādei - ilgtermiņa daļa | 2 038 501 | 1 993 756 |
| | **2 038 501** | **1 993 756** |
| **Īstermiņa daļa** | | |
| ES līdzfinansējums aktīvu iegādei - īstermiņa daļa | 284 180 | 261 880 |
| | **284 180** | **261 880** |

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. 3. Centrālās finanšu un līgumu aģentūras programmas finansējums pēc projekta/līguma par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr. 4.1.1.0/17/A/007 ''Būtiska enerģijas ietaupījuma nodrošināšana AS ''PATA Saldus'''', kas saņemts no 2018.gada EUR 589 454 apmērā pamatlīdzekļu iegādei un izveidošanai. 4.Centrālās finanšu un līgumu aģentūras programmas finansējums pēc projekta/līguma par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr. 4.1.1.0/18/A/017 ''Būtiska enerģijas ietaupījuma nodrošināšana AS ''PATA Saldus'' 2.kārta'', kas saņemts no 2019.gada EUR 334 500 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.

## 31. Uzkrātās saistības

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| Uzkrātās saistības piegādātājiem | 61 401 | 111 197 |
| Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas | 345 161 | 459 056 |
| | **406 562** | **570 253** |

## 32. 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.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| Uz Mātes uzņēmuma īpašniekiem attiecināmi pārskata gada neto zaudējumi | (1 995 298) | 5 683 363 |
| Vidējais svērtais emitēto akciju skaits | 828 452 | 448 745 |
| | **(2.41)** | **12.67** |

## 33. Atlīdzība zvērinātu revidentu komercsabiedrībai

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| Finanšu pārskata un konsolidēta finanšu pārskata revīzijas pakalpojumi | 9 950 | 8 800 |
| | **9 950** | **8 800** |

## 34. Koncernā nodarbināto personu vidējais skaits

Vidējais Koncernā nodarbināto skaits pārskata gadā 239 (2018.gadā - 241).

## 35. Galvenā vadības personāla atlīdzība par darbu

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| | EUR | EUR |
| Valdes priekšsēdētāja atlīdzība | 2 063 | 18 629 |
| Valdes priekšsēdētāja sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 497 | 4 488 |
| | **2 560** | **23 117** |

## 36. Vides aizsardzības paredzamie izdevumi

Koncerna saimnieciskās darbības pamatā ir kokmateriālu ražošana. Zāģmateriālu realizācijā kā iesaiņojamais 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 AS BAO, par ko noslēgta attiecīga

vienošanās par bīstamo atkritumu savākšanu. Šādi Koncerns paredz saimnieciskās darbības procesā izpildīt visas ar vides aizsardzību saistītas prasības, kas noteiktas attiecīgajos tiesību aktos, maksimāli ierobežotu nelabvēlīgo ietekmi uz vidi. Tādejādi būtiski samazinot iespējamos zaudējumus, t.sk., noplānotos dabas resursu nodokļa maksājumus, neparedzētu vides problēmu risināšanai un mazinātu ekoloģisko risku visos objektos.

## 37. 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).

2019.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.

| | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | |
|---|---|---|---|---|
| | Debitori EUR | Kreditori EUR | Debitori EUR | Kreditori EUR |
| **Radniecīgās sabiedrības** | | | | |
| Mātes sabiedrība | 8 976 351 | 0 | 8 931 620 | 0 |
| Meitas sabiedrības | 5 355 | 0 | 2 564 | 0 |
| | **8 981 706** | **0** | **8 934 184** | **0** |
| **Pārējās saistītās puses** | | | | |
| Asociētās sabiedrības | 0 | 0 | 451 228 | 621 352 |
| Valdes un padomes locekļi | 0 | 588 333 | 0 | 588 333 |
| | **0** | **588 333** | **451 228** | **1 209 685** |
| | **8 981 706** | **588 333** | **9 385 412** | **1 209 685** |

| | Pārdošana saistītām pusēm | | Iegāde no saistītām pusēm | |
|---|---|---|---|---|
| | 2019 EUR | 2018 EUR | 2019 EUR | 2018 EUR |
| **Radniecīgās sabiedrības** | | | | |
| Preces un pakalpojumi pārdošanai | 50 951 304 | 64 502 078 | 11 129 827 | 18 721 343 |
| | **50 951 304** | **64 502 078** | **11 129 827** | **18 721 343** |
| **Pārējās saistītās puses** | | | | |
| Preces un pakalpojumi pārdošanai | 0 | 0 | 1 043 807 | 966 105 |
| | **0** | **0** | **1 043 807** | **966 105** |
| | **50 951 304** | **64 502 078** | **12 173 634** | **19 687 448** |

## 38. Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Gadu, kas beidzās 2019.gada 31.decembrī, Koncerns noslēdza ar EUR 1 969 283 zaudējumiem. Uz šo datumu Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par EUR 7 664 218, savukārt kopējie aktīvi pārsniedza kopējās saistības par EUR 12 008 485.

2019.gada finansiālie rezultāti ir atbilstoši Koncerna darbības turpināšanai, kā arī darbības turpināšana ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos.

## 39. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Pašlaik Sabiedrība pārskata savu ieņēmumu un izdevumu struktūru, efektivizē Sabiedrības darbību pie

mežizstrādes apjoma pieprasījuma krituma gan pēc pakalpojuma, gan pēc produkcijas, pārvērtē uzsāktos investīciju projektus, kā arī zāģmateriālu ražošanā pārorientējas uz citiem noieta tirgiem. Sabiedrība vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju ar sekojošu kompensējošo pasākumu palīdzību – pie nepieciešamības, vienojoties ar kreditoriem par apmaksas termiņu pagarināšanu vai labvēlības termiņa piešķiršanu, ar debitoriem, vienojoties par īsākiem apmaksas termiņiem par piegādāto preci. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli uz 2019.gada 31.decembri.

Saldū, 2020.gada 29.aprīlī

Valde:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Gatis Zommers<br>valdes priekšsēdētājs | Jānis Mierkalns<br>valdes loceklis | Ilze Bukulde<br>valdes loceklis | Inga Siliņa<br>galvenā grāmatvede |

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "Nexia Audit Advice"
Licence Nr. 134
Reģ.Nr. 40003858822
Grēcinieku iela 9-3,
Rīga, LV-1050,
Latvija
T: +371 67333227
F: +371 67221520
info@nexia.lv
nexia.lv

**NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

**Akciju sabiedrības "PATA Saldus"
akcionāriem**

## Ziņojums par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

### Mūsu atzinums 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 9. līdz 39. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2019. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "PATA Saldus" un tās meitas sabiedrību konsolidēto finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par to konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### Atzinuma pamatojums

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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) 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.

### 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.

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.

Nexia Audit Advice

Mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā:

| Galvenais revīzijas jautājums | Mūsu atbilde |
|---|---|
| **Krājumu esamība un novērtējums** | |
| *Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa pārskatā 2019. gada 31. decembrī ir iekļauti krājumi EUR 6 397.3 tūkst. vērtībā, kas veido 16.2% no visiem Koncerna aktīviem.*<br><br>*Atsauce uz Koncerna finanšu pārskata pielikumu: 14. piezīme.*<br><br>Ņemot vērā mežsaimniecības, koksnes pirmējas apstrādes – zāģmateriālu 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:<br>• izvērtējām iekšējās kontroles darbības rezultātus krājumu inventarizāciju un citu kontroles pasākumu veikšanā;<br>• izskatījām inventarizāciju rezultātus;<br>• piedalījāmies noliktavas inventarizācijās, novērojot inventarizācijas procedūras un veikšanas gaitu;<br>• izlases veidā testējām krājumu iegādes vērtību uzskaites atbilstību;<br>• veicām analītiskās un detalizētās procedūras un pārbaudījām krājumu neto realizācijas vērtības aprēķinus;<br>• izvērtējām konsolidētā finanšu pārskata pielikumos atspoguļotās informācijas precizitāti un pilnīgumu attiecībā uz Koncerna krājumiem. |

**Ziņošana par citu informāciju**

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3.-4. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 5.-7 lapā,
- paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā konsolidētā gada pārskata 8. 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.

**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.

Mūsuprāt, 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 pārliecību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo 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 izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas 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 sazināmies 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 neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

## Ziņojums saskaņā ar citu normatīvo aktu prasībām

### 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

2019. gada 29. jūlijā akcionāru sapulce iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "PATA Saldus" Koncerna konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais

nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 3 gadi, un tas ietver pārskata periodus, sākot no gada, kurš noslēdzās 2017. gada 31. decembrī un beidzot ar gadu, kurš noslēdzās 2019. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, kā:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Koncerna Padomei, kura veic Revīzijas komitejas funkcijas;
- 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 saglabājām neatkarību no revidētā Koncerna.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Svetlana Šemele-Baikova.

SIA "Nexia Audit Advice"
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licences Nr. 134

**Svetlana Šemele-Baikova**
Atbildīgā zvērināta revidente,
sertifikāta Nr. 212

**Andrejs Ponomarjovs**
Valdes priekšsēdētājs,
ģenerāldirektors

Rīgā, Latvija
2020. gada 30. aprīlī