

**VALSTS AKCIJU SABIEDRĪBA
„STARPTAUTISKĀ LIDOSTA „RĪGA””**

*2022.gada nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats
par 6 mēnešu periodu līdz 2022.gada 30.jūnijam,
kas sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā
apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem*

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu pārskats un apvienotais ienākumu pārskats	5
Pārskats par finanšu stāvokli	6-7
Naudas plūsmu pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Finanšu pārskata pielikums	10-15

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Starptautiskā lidosta „Rīga”
Juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība
Vienotais reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003028055 Rīga, 1991. gada 30. septembris
Pārreģistrācija Komercreģistrā, vieta un datums	Rīga, 2004. gada 10. septembris
Juridiskā adrese	Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1 Latvija, LV-1053
Galvenā darbības joma	Gaisa kuģu, pasažieru un kravas apkalpošana, lidlauku uzturēšana un citi pakalpojumi
Akcionārs	LR Satiksmes ministrija (100%) Gogoļa iela 3, Rīga, Latvija, LV-1743
Sabiedrības pārvalde	Akcionāru sapulce, Padome un Valde
Sabiedrības Padome	Juris Kanels (Padomes priekšsēdētājs) no 2021. gada 17. maija Eduards Toms (Padomes loceklis) no 2019. gada 24. maija Elīna Salava (Padomes locekle) no 2021. gada 7. jūlija
Sabiedrības Valde	Laila Odiņa (Valdes priekšsēdētāja) no 2021. gada 16. aprīļa Artūrs Saveļjevs (Valdes loceklis) no 2017. gada 13. septembra Normunds Feierbergs (Valdes loceklis) no 2021. gada 10. novembra
Finanšu gads	2022. gada 1. janvāris – 31. decembris

Vadības ziņojums

1. Sniegto pakalpojumu apjomi

2022.gada 1.pusgads Lidostā kopumā ir iezīmējis aviācijas pakalpojumu atkopšanās tendenci. Neskatoties uz 2022.gada februārī Krievijas uzsākto karu Ukrainā, un faktu, ka Latvijas gaisa telpa ir slēgta ar Krieviju un Baltkrieviju saistītiem gaisa kuģiem, kā arī nenotiek gaisa satiksme ar Ukrainu, kopējais apkalpoto pasažieru skaits un lidojumu skaits salīdzinājumā ar 2021.gadu ir pieaudzis. Savukārt aviācijas kravu segmentā ir vērojams kritums, kas saistīts ar kravu pārvadājumu apturēšanu no Ķīnas saistībā ar kravu pārvadātājiem un to gaisa kuģiem noteiktām sankcijām - gaisa telpas slēgšanu.

2022.gada 1.pusgadā:

- apkalpoto pasažieru skaits sasniedza 2 221 tūkst., kas ir par 448% vairāk kā šajā periodā 2021. gadā, bet attiecībā pret 2019. gada apjomiem apkalpoto pasažieru skaits ir par 38% mazāks;
- tika apkalpoti 25 tūkst. lidojumi, kas attiecībā pret 2021.gadu ir palielinājušies par 123%, bet ir par 39% mazāki attiecībā pret 2019. gada apjomiem.
- tika apkalpotas 10,97 tūkst. tonnu aviācijas kravu, kas attiecībā pret 2021.gadu ir par 11,2% mazāk.

Salīdzinājumā ar vidējo rādītāju Eiropas Savienībā, atkopšanās pēc Covid-19 pandēmijas ir bijusi gausāka, kas pamatā ir skaidrojams ar faktu, ka Latvijā nepastāv iekšzemes lidojumu tirgus, kā arī to, ka nacionālā aviokompānija AirBaltic, līdz ar karu Ukrainā, un saistītajiem notikumiem, nav bijusi iespēja nodrošināt tranzīta pasažieru apkalpošanas apjomus plānotajā apjomā.

2. Neto apgrozījums

Lidostas neto apgrozījums 2022.gada 1.pusgadā bija 25 148 tūkst. EUR, kas ir par 5 082 tūkst. EUR jeb 25% vairāk nekā tika plānots pārskata periodā 2022.gada apstiprinātajā budžetā.

Neto apgrozījumu veidoja ienākumi no:

- aviācijas pakalpojumiem 16 076 tūkst. EUR apmērā, kas ir par 3 097 tūkst. EUR jeb 24% vairāk nekā tika plānots;
- ne-aviācijas pakalpojumiem 9 072 tūkst. EUR apmērā, kas ir par 1 985 tūkst. EUR jeb 28% vairāk nekā tika plānots.

Neto apgrozījuma pieaugumu pozitīvi ietekmēja pasažieru struktūras izmaiņas, būtiski pieaugot tiešo pasažieru skaitam, ko pozitīvi ir ietekmējis zemo izmaksu aviosabiedrības Ryanair lēmums 2021.gada novembrī atklāt aviosabiedrības bāzi Lidostā, kā arī nacionālajai aviokompānijai AirBaltic, nodrošinot budžetā plānotā pasažieru skaita apjomu.

3. Izmaksu budžeta izpilde

Saimnieciskās darbības izmaksas 2022.gada 1.pusgadā veidoja 28 021 tūkst. EUR, kas ir par 4% jeb par 1 189 tūkst. EUR mazāk kā plānots budžetā. Salīdzinājumā ar budžetā plānoto:

- “Personāla izmaksas” bija 15 234 tūkst. EUR, kas ir par 231 tūkst. EUR jeb 2% vairāk kā tika plānots budžetā;
- “Nolietojuma” izmaksas bija 5 317 tūkst. EUR, kas ir par 4% jeb 200 tūkst. EUR mazākas kā plānots budžetā;
- “Pārējās izmaksas” bija 7 471 tūkst. EUR, kas ir par 1 219 tūkst. EUR jeb 14% mazākas kā plānots budžetā.

4. Investīciju projekti

2022.gada 1.pusgadā investīciju apguve ir veikta 2 969 tūkst. EUR apmērā.

5. Saimnieciskās darbības rezultāti

Nemot vērā augstāk minēto, Lidosta 2022.gada 1.pusgadu ir noslēgusi ar 6 tūkst. EUR zaudējumiem, kas ir par 7 029 tūkst. EUR mazāk nekā tas tika prognozēts. Šo rezultātu pozitīvi ir ietekmējis lielāks apgrozījums gan aviācijas, gan ne aviācijas ieņēmumu pozīcijās. Apgrozījuma pieaugums pamatā ir skaidrojams ar tiešo pasažieru skaita pieaugumu, ko sekmējis t.sk. zemo izmaksu aviosabiedrības Ryanair bāzes atvēršana Lidostā 2021.gada novembrī.

Neskatoties uz labākiem nekā plānots saimnieciskās darbības rezultātiem 2022.gadā 1.pusgadā, lai spētu reaģēt uz klientu pieprasījuma un neto apgrozījuma izmaiņām turpmākajos periodos, ir jāveic šādu risku uzraudzība:

- ģeopolitiskās situācijas rezultātā izraisīts apgrozījuma kritums, kā arī netieša apdraudējuma dēļ Lidostas aviācijas klienti var izvēlēties nelidot uz Baltijas reģionu vai tajā būtiski samazināt savu klātbūtni;
- augstais inflācijas apjoms un IKP izaugsmes tempu palēnināšanās var apdraudēt spēju noturēt Lidostas izmaksu budžetu apstiprinātajā līmenī un veicināt pasažieru ceļošanas paradumu maiņu;
- Covid-19 paveidu vai citu pandēmiju uzliesmojums var izraisīt atkārtotus pārrobežu ierobežojumus.

2022.gadā Lidosta turpinās daļēji finansēt savu saimniecisko darbību ar valsts atbalsta līdzekļiem, kas ir saņemti 2021.gada jūnijā atbilstoši 2021. gada 8. martā Eiropas Komisijas lēmumam valsts atbalsta lietā SA.57756 (2021/N) – *Latvia COVID-19: Recapitalisation of Riga International Airport* (lēmums paredz Lidostas pamatkapitāla palielināšanu 35.2 miljonu EUR apmērā un atbrīvojumu no dividenžu maksājuma par 2019. finanšu gadu 4.5 miljonu EUR apmērā).

Laila Odiņa

Valdes priekšsēdētāja

Artūrs Saveļjevs

Valdes loceklis

Normunds Feierbergs

Valdes loceklis

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Peļņas vai zaudējumu pārskats un apvienotais ienākumu pārskats

	01.01.2022 - 30.06.2022 EUR	01.01.2021- 30.06.2021 EUR
Neto apgrozījums	25 147 527	9 418 176
Ieņēmumos atzītās Valsts un ES dotācijas	2 655 873	2 508 440
Personāla izmaksas	(15 233 565)	(10 003 785)
Pamatlīdzekļu un ieguldījuma tīpašumu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	(5 316 678)	(7 773 118)
Pārējās ārējās izmaksas	(7 470 844)	(5 375 389)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	662 102	2 448 332
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(272 410)	(408 068)
Zaudējumi no saimnieciskās darbības pirms finanšu posteņiem	172 005	(9 185 412)
Finanšu ienākumi	-	-
Finanšu izdevumi	(177 540)	(219 337)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(5 535)	(9 404 749)
PĀRSKATA GADA ZAUDĒJUMI	(5 535)	(9 404 749)
PĀRSKATA GADA APVIENOTO ZAUDĒJUMU KOPSUMMA	(5 535)	(9 404 749)

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Pārskats par finanšu stāvokli

AKTĪVI

	30.06.2022 EUR	31.12.2021 EUR
ILGTERMIŅA AKTĪVI		
Pamatlīdzekļi	130 987 184	134 071 349
Nematerālie ieguldījumi	1 232 169	1 117 126
Ieguldījuma īpašumi	1 124 823	1 124 823
Lietošanas tiesību aktīvi	218 088	250 455
KOPĀ ILGTERMIŅA AKTĪVI	133 562 264	136 563 753
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi	947 121	812 448
Pircēju un pasūtītāju parādi	7 955 425	6 408 567
Citi debitori un nākamo periodu izmaksas	2 137 192	1 348 693
Nauda un naudas ekvivalenti	26 011 877	28 461 567
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	37 051 615	37 031 275
KOPĀ AKTĪVI	170 613 879	173 595 028

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Pārskats par finanšu stāvokli (turpinājums)

	30.06.2022 EUR	31.12.2021 EUR
PAŠU KAPITĀLS		
Akciju kapitāls	68 347 231	68 347 231
Rezerves:		
pārējās rezerves	25 188 002	25 188 002
Nesadalītā peļņa:		
uzkrātie zaudējumi	(9 423 404)	-
pārskata gada apvienotie zaudējumi	(5 535)	(9 423 404)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	84 106 295	84 111 829
SAISTĪBAS		
Ilgtermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	29 672 122	31 102 740
Nākamo periodu ieņēmumi	37 682 985	39 765 040
KOPĀ	67 355 107	70 867 780
Īstermiņa saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi	3 307 969	3 353 881
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 727 407	912 022
Pārējās saistības	7 672 453	7 881 388
Nākamo periodu ieņēmumi	5 369 194	5 392 673
Uzkrātās izmaksas	1 075 455	1 075 455
KOPĀ	19 152 477	18 615 419
KOPĀ SAISTĪBAS	86 507 584	89 483 199
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS	170 613 879	173 595 028

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Naudas plūsmu pārskats

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
	EUR	EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības		
Pārskata gada zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(5 535)	(9 404 749)
<i>Korekcijas par:</i>		
Pamatlīdzekļu un ieguldījuma tīpašumu nolietojumu un nemateriālo ieguldījumu amortizāciju	5 317 871	7 774 486
Valsts dotāciju lidostas infrastruktūras attīstībai, pārskata gada peļņā iekļauto summu	(2 693 823)	(2 508 440)
Uzkrāto izmaksu pieaugumu/(samazinājumu)	(599 935)	(764 322)
Procentu izdevumiem, neto	177 540	219 337
Krājumu pieaugumu	(134 673)	147 842
Pircēju un pasūtītāju parādu (pieaugumu) / samazinājumu	(1 735 227)	545 250
Nekustamā tīpašuma atsavināšana	-	(1 897 222)
Kreditoru parādu samazinājumu	1 249 622	(992 066)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 575 841	(6 879 884)
Samaksātie procenti	(184 795)	(220 059)
Saimnieciskās darbības neto naudas plūsma	1 391 046	(7 099 942)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
ES KF finansējums	430 151	2 162 151
Pamatlīdzekļu iegāde	(2 968 931)	(1 418 149)
Kompensācija par nekustamā tīpašuma atsavināšanu	-	1 897 222
Saņemta dotācija "Aviācijas drošības pasākumu nodrošināšanai"	52 418	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(2 486 362)	2 641 224
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Aizņēmumu saņemšana	290 279	9 768 883
Aizņēmumu atmaksa	(1 560 100)	(11 276 216)
Finanšu nomas saistību samaksa	(84 553)	(90 361)
Pamatkapitāla palielināšana	-	35 230 000
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(1 354 374)	33 632 306
Neto naudas un naudas ekvivalentu pieaugums	(2 449 691)	29 173 587
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā	28 461 567	4 826 242
Nauda un naudas ekvivalenti gada beigās	26 011 877	33 999 831

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls EUR	Pārējās rezerves EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2020. gada 31. decembrī	28 608 932	23 001 152	6 695 149	58 305 233
Ieskaitīts rezervēs no nesadalītās peļņas	-	2 186 850	(2 186 850)	-
Maksājums par valsts kapitāla daļu izmantošanu	4 508 299	-	(4 508 299)	-
Pamatkapitāla palielināšana	35 230 000	-	-	35 230 000
Pārskata gada apvienotie zaudējumi	-	-	(9 404 749)	(9 404 749)
2021. gada 30. jūnijā	68 347 231	25 188 002	(9 404 749)	84 130 484
Pārskata gada apvienotie zaudējumi	-	-	(18 655)	(18 655)
2021. gada 31. decembrī	68 347 231	25 188 002	(9 423 404)	84 111 829
Pārskata gada apvienotie zaudējumi	-	-	(5 535)	(5 535)
2022. gada 30. jūnijā	68 347 231	25 188 002	(9 428 939)	84 106 294

Finanšu pārskata pielikums

1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes un SFPS piemērošana

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga” (turpmāk – Sabiedrība) finanšu pārskati tiek gatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā SFPS), kuri ir spēkā pārskata datumā.

Neauditētais starpperiodu finanšu pārskats sastādīts par 6 mēnešu periodu, kas beidzās 2022.gada 30.jūnijā, balstoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu.

Neauditētā starpperiodu finanšu pārskata sagatavošanā ir pielietotas tās pašas uzskaites un novērtēšanas metodes, kas bija pielietotas, sagatavojot Sabiedrības pārskatus par pilno finanšu gadu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina izdevumu posteņi klasificēti pēc perioda izmaksu metodes.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots, pamatdarbības naudas plūsmu nosakot pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR).

Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi. Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

(a) Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, vadībai nākas izdarīt aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķus pārskatos atspoguļotos pārskata par finanšu stāvokli un apvienotā ienākumu pārskata posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatos periodā, kad izmaiņas tiek veiktas. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošu vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām.

(b) Finanšu instrumenti

Finanšu instrumentu klasifikācija

Sabiedrības finanšu instrumenti sastāv no finanšu aktīviem (finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā) un finanšu saistībām (finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā).

Parāda instrumentu klasifikācija ir atkarīga no Sabiedrības finanšu aktīvu vadības ieviestā biznesa modeļa, kā arī no tā vai līgumiskās naudas plūsmas sastāv tikai no pamatsummas un procentu maksājumiem (TPPM). Ja parāda instrumentu tur, lai iekasētu naudas plūsmas, to var uzskaitīt amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst TPPM prasībām. Tādus parāda instrumentus, kas izpilda TPPM prasības un kurus tomēr tur portfelī ar mērķi gan iekasēt aktīvu naudas plūsmas, gan pārdot, var tikt klasificēti kā patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos ienākumos (PVPI). Finanšu aktīvi, kuru naudas plūsmas neatbilst TPPM prasībām, jāvērtē PVPZA (piemēram, atvasinātie finanšu instrumenti). Iegultie atvasinātie instrumenti netiek atdalīti no finanšu aktīviem, bet tos iekļaujot finanšu aktīvu sastāvā, tiek izvērtētas TPPM prasības.

Pašu kapitāla instrumentus vienmēr vērtē patiesajā vērtībā. Tomēr vadībai ir iespēja izdarīt neatsaucamu izvēli uzrādīt patiesās vērtības izmaiņu pārējos ienākumos, ja instrumentu netur tirdzniecības nolūkā. Ja pašu kapitāla instrumentu tur tirdzniecībai, izmaiņas patiesajā vērtībā jāuzrāda peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvus atzīst brīdī, kad Sabiedrība ir kļuvusi par līgumslēdzēju pusi un izpildījusi darījuma nosacījumus, t.i. darījuma datumā.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad Sabiedrības līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja Sabiedrība nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu aktīvu iegādi un pārdošanu pamatdarbības ietvaros uzskaita tirdzniecības dienā, t.i., datumā, kad Sabiedrība nolemj aktīvu nopirkt vai pārdot.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kad saistības pamatā esošs pienākums tiek atsaukts, atcelts vai arī tam beidzas termiņš.

Novērtēšana

Sākotnējā atzīšanas brīdī finanšu instrumentus vērtē to patiesajā vērtībā. Finanšu aktīviem un finanšu saistībām amortizētajā iegādes vērtībā, sākotnējās atzīšanas brīdī patieso vērtību koriģē par darījuma izmaksām, kas ir tieši attiecināmas uz šo finanšu instrumentu.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ir parāda instrumenti ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek turēti tirdzniecībai un kuru nākotnes naudas plūsmas sastāv lielākoties no pamatsummas un procentu maksājumiem. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver Pircēju un pasūtītāju parākus, Citus debitorus, kā arī Naudu un naudas ekvivalentus. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificēti kā īstermiņa aktīvi, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tie tiek uzrādīti kā ilgtermiņa aktīvi. Īstermiņa debitoru parādi netiek diskontēti. Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam.

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””

nerevidēts saīsinātais starpperiodu pārskats no 01.01.2022.-30.06.2022.

Adrese: Mārupes novads, Lidosta „Rīga” 10/1, LV-1053

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003028055

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, norēķinu kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo 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.

Vērtības samazinājums finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā

Vērtības samazinājuma atzīšana balstās uz sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ, expected credit loss) modeli. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredītkvalitatē, salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Sabiedrībai finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas vienādi ar 12 mēnešu SKZ, arī tad, ja finanšu aktīvi ir bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mēra, izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus pircēju un pasūtītāju parādiem.

Sabiedrība ir piemērojusi 9.SFPS pieļautos operacionālos atvieglojumus attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu vērtēšanu – pircēju un pasūtītāju parādus grupē pēc to kredītkvalitātes un kavējuma dienām, piemērojot sagaidāmo kredītzaudējumu procentu katrai attiecīgajai grupai. SKZ likmes ir aplēstas, ņemot vērā pēdējo trīs gadu maksājumu vēsturi, koriģējot šo rādītāju ar mērķi ņemt vērā informāciju par tagadni un nākotnes prognozēm.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā. Ja nākamajā periodā pēc vērtības samazināšanās atzīšanas zaudējumu summa samazinās un šis samazinājums var būt objektīvi saistīts ar notikumu pēc vērtības samazināšanās atzīšanas (piemēram, uzlabojas debitora kredītreitings), tad iepriekš atzīto zaudējumu no vērtības samazināšanās apvērse tiek atzīta peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistību amortizētajā iegādes vērtībā sastāvā tiek uzrādīti Aizņēmumi no kredītiestādēm un citi aizņēmumi, Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un Pārējās saistības, kā arī Uzkrātās izmaksas.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā tiek klasificētas kā īstermiņa saistības, ja maksājums termiņš ir viens gads vai mazāk. Ja maksājuma termiņš ir garāks par vienu gadu, tad tās tiek uzrādītas kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu pārskatā, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Šī starpība tiek atzīta finanšu izmaksu sastāvā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Sabiedrībai ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

Finanšu aktīvu un saistību savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un uzrādīti bilancē neto vērtībās, ja pastāv juridiskas tiesības šādu ieskaitu veikt, kā arī plānots veikt norēķinu pēc neto vērtībām vai arī nodot aktīvu un norēķināties par saistību vienlaicīgi.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti euro pēc darījuma dienā spēkā esošā kursa, kuru nosaka, pamatojoties uz Eiropas Centrālo Banku sistēmas un citu centrālo banku saskaņošanas procedūru un kurš tiek publicēts Eiropas Centrālās bankas interneta vietnē.

Pārskata perioda pēdējā dienā visi monetārie aktīva un pasīva posteņi tika pārrēķināti euro pēc likmes, kas publicēta Eiropas Centrālās bankas interneta vietnē.

	30.06.2022		30.06.2021
	1 EUR		1 EUR
<u>1GBP</u>	0.85820	<u>1GBP</u>	0.85805
<u>1USD</u>	1.03870	<u>1RUB</u>	86.77250
		<u>1SEK</u>	10.11100
		<u>1USD</u>	1.18840

Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(d) Nemateriālie ieguldījumi

Programmnodrošinājuma licences

Nemateriālie aktīvi (programmnodrošinājuma licences), kurus Sabiedrība ir iegādājusies un kuriem ir noteikts lietderīgās izmantošanas laiks, ir uzrādīti iegādes izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Turpmākie izdevumi

Turpmākie izdevumi par nemateriālajiem ieguldījumiem tiek kapitalizēti tikai tad, ja tie palielina nākotnes ekonomiskos labumus, kas ietverti aktīvā, uz kuru tie attiecas. Visi pārējie izdevumi tiek norakstīti peļņā vai zaudējumos to rašanās brīdī.

Nemateriālo ieguldījumu nolietojums

Nemateriālo ieguldījumu nolietojums ir uzrādīts peļņā vai zaudējumos saskaņā ar lineāro metodi, balstoties uz aplēsto nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiku – 5 gadiem, sākot no datuma, kad tie ir sākti lietot.

(e) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti sākotnējās iegādes izmaksās vai domātās sākotnējās izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu (skatīt zemāk) un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Izmaksas ietver izdevumus, kas ir tieši saistīti ar aktīva iegādi. Sabiedrības pašu izveidoto pamatlīdzekļu iegādes vērtība sastāv no materiālu cenas un tiešajām darba izmaksām, kā arī jebkurām citām izmaksām, kas tieši saistāmas ar pamatlīdzekļa nodrošināšanu darba stāvoklī tam paredzētajam mērķim, un pamatlīdzekļu nojaukšanas un aizvešanas izmaksām un vietas, kur pamatlīdzeklim jāatrodas, atjaunošanu. Iegādātās datorprogrammas, kas ir cieši saistītas ar iekārtas funkcionalitāti, tiek kapitalizētas kā šo iekārtu sastāvdaļa.

Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek kapitalizēti un atspoguļoti kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts īsākajā no to lietderīgās lietošanas laika vai nomas perioda laika, izmantojot lineāro metodi.

Ja atsevišķu pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiki atšķiras, tie tiek uzskaitīti kā atsevišķas pamatlīdzekļu sastāvdaļas.

Pamatlīdzekļa daļas aizvietošanas gadījumā tās izmaksas tiek atzītas lietas esošajā vērtībā, ja ir iespējams, ka nākotnes ekonomiskie labumi, kas izriet no šīs pamatlīdzekļa daļas, tiks novirzīti Sabiedrībai, un šīs izmaksas var ticami novērtēt. Ikdienas pamatlīdzekļu uzturēšanas izdevumus uzrāda peļņā vai zaudējumos brīdī, kad tie ir radušies.

Peļņu vai zaudējumus, kuri rodas pārdodot aktīvu vai pārtraucot to lietot, nosaka kā starpību starp peļņu no aktīva pārdošanas un tā uzskaites vērtību un atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā.

Nepabeigtā celtniecība

Nepabeigtā celtniecība ietver izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu izveidošanu, iekļaujot atbilstošu daļu tieši pieskaitāmo mainīgo papildu izmaksu, kuras radās pamatlīdzekļu izveidošanas laikā, ieskaitot aizņēmumu izmaksas. Šo pamatlīdzekļu nolietojumu, tāpat kā citiem pamatlīdzekļiem, sāk aprēķināt tad, kad tie gatavi to paredzētajai izmantošanai. Pamatlīdzekļu izveidošana tiek regulāri novērtēta, lai noteiktu, vai uzrādītā uzskaites vērtība ir pareiza un ir izveidoti atbilstoši uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Ja pārskata gada laikā Sabiedrība pieņem lēmumu par nepabeigtā tehniskā projekta neieviešanu, tā izmaksas tiek norakstītas attiecīgā pārskata gada izdevumos.

Zaudējumi no pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās

Sabiedrība katrā bilances datumā novērtē, vai nepastāv pazīmes, kuras liecinātu, ka pamatlīdzekļiem un nemateriāliem aktīviem varētu būt samazinājusies vērtība. Ja tiek konstatēts, ka šādas pazīmes pastāv, tiek aplēsta aktīva atgūstamā summa.

Zaudējumus no vērtības samazināšanās atzīst brīdī, kad aktīva vai tā naudu ienesošās vienības uzskaites summa pārsniedz tā atgūstamo summu. Naudu ienesošā vienība ir mazākā nosakāmā aktīvu grupa, kas rada naudas plūsmu, kura ir neatkarīga no citiem aktīviem un grupām. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņā vai zaudējumos. Zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas atzīti attiecībā uz naudu ienesošām vienībām, attiecina, lai proporcionāli samazinātu šajā vienībā (vienību kopumā) ietilpstošo aktīvu bilances vērtību.

Aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamā summa ir lielākā no tā izmantošanas vērtības vai patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas. Novērtējot izmantošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to pašreizējai vērtībai, izmantojot pirms-nodokļu diskonta likmi, kura atspoguļo valūtas tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam vai naudu ienesošai vienībai raksturīgos riskus, sakarā ar kuriem nākotnes naudas plūsmas aplēses nav koriģētas.

Zaudējumi no aktīvu vērtības samazināšanās, kas atzīti iepriekšējos periodos, tiek pārskatīti katrā bilances datumā, lai noteiktu, vai nepastāv pierādījumi tam, ka zaudējumi ir samazinājušies vai vairs nepastāv. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva bilances vērtība nepārsniedz to bilances vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiktu noteikta, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās netiktu atzīti.

(f) Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumus veido ieguldījumi zemē un ēkās, kas tiek turēti nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros.

Ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to sākotnējo izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas un atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Ieguldījuma īpašumu nolietojums ir uzrādīts peļņā vai zaudējumos saskaņā ar lineāro metodi, balstoties uz aplēsto ieguldījuma īpašumu lietderīgās izmantošanas laiku, ēkām pielietojot likmi no 5% līdz 20% gadā. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Ieguldījuma īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina, vai tad, kad ieguldījuma īpašumu pavisam izņem no lietošanas, un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņā vai zaudējumos atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Pārvešana uz ieguldījuma īpašuma posteni jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, notiek nekustamā īpašuma iznomāšana saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai vai celtniecības darbu vai izstrādes pabeigšana. Pārvešana no ieguldījuma īpašuma posteņa jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu, vai ka tiek uzsākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

(g) Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās pārdošanas izmaksas. Krājumu pašizmaksa tiek aprēķināta, izmantojot (FIFO) metodi (pirmais iekšā – pirmais ārā).

Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam līdz neto pārdošanas vērtībai. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņā vai zaudējumos.

(h) Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, 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.

(i) Akciju kapitāls un deklarētās dividendes / maksājumi par valsts kapitāla daļu izmantošanu

Saskaņā ar MK 2015.gada 22.decembra noteikumiem Nr. 806 „Kārtība, kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu”, likumu “Par vidēja termiņa budžeta ietvaru” un likumu “Par valsts budžetu”, dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par pārskata gadu Sabiedrībai jāaprēķina un jānosaka ne mazāk kā 80 procentu apmērā no tīrās peļņas, ja valsts budžeta likumā kārtējam gadam nav noteikts citādi.

(j) Pārējās rezerves

Pēc katra gada pārskata apstiprināšanas akcionāru pilnsapulce lemj par pārskata gada peļņas sadali. Daļu no Sabiedrības peļņas pēc nodokļu nomaksas, pamatojoties uz Sabiedrības akcionāru pilnsapulces lēmumu, var ieskaitīt rezerves kapitālā. Šim nolūkam pašu kapitāla sastāvā ir izveidotas „Pārējās rezerves”.

(k) Noma

Nomas atzīšana un uzskaitē notiek saskaņā ar 16.SFPS Noma. Noma pastāv, ja ir identificējams aktīvs un ja pircējam ir tiesības gūt praktiski visus ekonomiskos labumus no aktīva izmantošanas tā lietošanas perioda laikā. Sabiedrība nepiemēro 16.SFPS standarta prasības īstermiņa noma, nemateriālo ieguldījumu noma, un zemas vērtības aktīvu noma. Šajos gadījumos nomas izmaksas tiek atzītas izdevumos peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā. Sabiedrība par nomas termiņu nosaka nomas neatceļamo periodu kopā ar periodiem, uz kuriem attiecas iespēja pagarināt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka Sabiedrība šo iespēju izmantos un periodiem, uz kuriem attiecas iespēja izbeigt nomu. Nomas sākuma datumā Sabiedrība atzīst lietošanas tiesību aktīvu pamatlīdzekļu sastāvā (skatīt sadaļu Lietošanas tiesību aktīvs) un nomas saistības. Nomas saistības sākotnēji tiek novērtētas kā nomas sākuma datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējā vērtība. Nomas maksājumi tiek sadalīti starp nomas saistību pašreizējo vērtību un finanšu izmaksām. Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto procentu likmi, ja to ir iespējams viegli noteikt. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Sabiedrība izmanto Sabiedrības salīdzināmo aizņēmumu procenta likmi. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas. Veicot izmaiņas

nomas līgumā vai mainoties pieņēmumiem, kas, izdarīti, sākotnēji nosakot nomas saistības vai rēķinot lietošanas tiesību aktīvu, tiek veikts pārrēķins, attiecīgi koriģējot nomas saistības un lietošanas tiesību aktīvu. Jebkurus ieņēmumus vai zaudējumus, kas ir saistīti ar pilnīgu vai daļēju nomas izbeigšanu, iekļauj peļņā vai zaudējumos.

(l) Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās vai saņemamās atlīdzības patiesajā vērtībā. Sabiedrība atzīst ieņēmumus, kad to apmērs var tikt ticami aplēsts, kad nākotnes ekonomisko labumu ieplūšana Sabiedrībā ir ticama, kā arī, ievērojot specifiskus kritērijus, kas attiecas uz katru no Sabiedrības darbībām, kas minētas zemāk.

Sabiedrībai nav tādu līgumu ar klientu, kuru ietvaros būtu paredzēts norēķinu periods vairāk kā viens gads, līdz ar to Sabiedrība neveic korekcijas, lai atspoguļotu naudas vērtības izmaiņas laika gaitā. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti, atskaitot piešķirtās atlaides.

Procenti

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši attiecīgajam laika periodam, par kuru tiek aprēķināti procenti.

Nomas ieņēmumi

Nomas ieņēmumi tiek uzskaitīti par spēkā esošiem nomas līgumiem visa nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Ieņēmumi no komisijām

Sabiedrība ir noslēgusi vairākus ilgtermiņa līgumus par tiesībām piegādāt degvielu gaisa kuģiem un par tiesībām sniegt gaisa kuģu atledošanas pakalpojumus. Ieņēmumi no komisijām tiek uzskaitīti spēkā esošiem līgumiem visa pakalpojumu sniegšanas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

(m) Valsts un ES dotācijas

Valsts un ES dotācijas tiek atzītas ienākumos atbilstoši šādiem nosacījumiem:

No valsts budžeta saņemtās dotācijas, kas izlietotas uzturēšanas izmaksu segšanai pārskata gadā, tiek iekļautas pārskata gada ieņēmumos. Neizlietotā dotācijas daļa tiek iekļauta nākamā perioda ieņēmumos.

Uz aktīviem (pamatlīdzekļiem) attiecināmās Valsts un ES dotācijas tiek uzrādītas bilances postenī „Nākamā perioda ieņēmumi” un periodiski atzītas peļņā vai zaudējumos proporcionāli attiecīgo aktīvu (pamatlīdzekļu) nolietojumam to lietderīgas izmantošanas laikā.

Valsts palīdzība, kurai nevar pamatot noteikt patieso vērtību, tiek skaidrota finanšu pārskatā.

(n) Finanšu ienākumi un izdevumi

Finanšu ienākumi un izdevumi ietver procentu maksājumus par aizņēmumiem, kas aprēķināti, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi, saņemtos procentu maksājumus par ieguldījumiem līdzekļiem un peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtu kursu svārstībām. Procentu ienākumus atzīst peļņā vai zaudējumos to uzkrāšanās brīdī, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Procentu izdevumus atzīst peļņā vai zaudējumos to uzkrāšanās brīdī, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Finanšu nomas maksājumu procentu izdevumi ir atzīti peļņā vai zaudējumos, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

(o) Saistītās puses

Par Sabiedrības saistītajām pusēm uzskata šādas personas:

- a) puse, kas tieši vai netieši kontrolē, tiek kontrolēta vai atrodas kopējā kontrolē ar Sabiedrību;
- b) puse ir Sabiedrības asociētā sabiedrība;
- c) Sabiedrība ir kopsabiedrības dalībnieks;
- d) Sabiedrības vadības loceklis;
- e) Sabiedrības, kuras tieši atrodas (a) vai (d) punktā minēto personu kontrolē vai kurās šīm personām ir būtiska ietekme;
- f) puse ir Sabiedrība, ko kontrolē, kopīgi kontrolē vai kas atrodas būtiskā (d) un (e) minēto privātpersonu ietekmē, vai kurai šādā Sabiedrībā tieši vai netieši pieder būtiskas balsstiesības ar jebkuras (d) un (e) minētās privātpersonas starpniecību.

(p) Notikumi pēc bilances datuma

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

(r) Darbinieku labumi

Prēmijas

Sabiedrība atzīst saistības un izmaksas par prēmijām, pamatojoties uz formulu, kas ņem vērā Sabiedrības akcionāram pienākošos peļņu pēc noteiktiem labojumiem. Sabiedrība atzīst uzkrājumus gadījumā, ja tas izriet no līguma vai ir pagātnes prakses, kas rada prakses radītu pienākumu.

Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrībai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrāšanas principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

(s) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar nodokļu likumdošanu, kas ir spēkā pārskata perioda beigās.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāriem). Uzņēmuma ienākuma nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības akcionārs pieņems lēmumu par peļņas sadali. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no peļņas sadales dividendēs, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, bet pārējos gadījumos - pie pārējām saimnieciskās darbības izmaksām.

(t) Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Vadība veic aplēses un izdara pieņēmumus par nākotni. Veiktās grāmatvedības aplēses to būtības dēļ reti saskanēs ar faktiskajiem rezultātiem. Aplēses un pieņēmumi, kam piemīt būtisks risks radīt nozīmīgas korekcijas nākamā finanšu perioda pārskatu aktīvu un pasīvu pozīcijās, tiek aplūkoti zemāk.

Atgūstamā vērtība un vērtības samazināšanās

Sabiedrība veic pamatlīdzekļu, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazināšanās testu, ja tiek novēroti notikumi un apstākļi, kas norāda uz potenciālu vērtības samazināšanos. Nepieciešamības gadījumā, balstoties uz minētajiem testiem, aktīvi tiek norakstīti līdz to atgūstamajai vērtībai. Veicot vērtības samazināšanās testus, vadība ņem vērā dažādus naudas plūsmas aprēķinus, kas rastos no aktīvu izmantošanas, pārdošanas, uzturēšanas un remontēšanas, kā arī saistībā ar inflācijas un attīstības ekonomiskā stāvokļa prognozēm. Gadījumā, ja mainās nākotnes situācija, var tikt atzīta papildus vērtības samazināšanās vai arī iepriekš atzītā vērtības samazināšana var tikt daļēji vai pilnībā atcelta. Sabiedrības atzītās vērtības samazināšanās izmaksas ir uzrādītas 14. pielikumā.

Debitoru parādu vērtības samazināšanās

Sabiedrība veido uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Lai noteiktu neatgūstamo debitoru parādu apjomu, tiek pielietotas vadības aplēses, kuru pamatā ir vēsturiskā pieredze, kas koriģēta ņemot vērā nākotnes makroekonomiskās prognozes (18. pielikums).

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

Vadība aplēš atsevišķu pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku proporcionāli gaidāmajai aktīva izmantošanai, balstoties uz vēsturisko pieredzi ar līdzīgiem pamatlīdzekļiem un nākotnes plāniem. Pamatlīdzekļu nolietojums ir uzrādīts peļņā vai zaudējumos pārskatā saskaņā ar lineāro metodi, balstoties uz aplēsto pamatlīdzekļu posteņa lietderīgās izmantošanas laiku. Nomāto pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts tsākajā laikā – nomas termiņā vai lietderīgās izmantošanas laikā. Zemei nolietojums netiek aprēķināts.

Nolietojums tiek aprēķināts lietderīgās izmantošanas laikā, pielietojot šādas nolietojuma likmes:

Ēkas un būves	2% – 10% gadā
Mašīnas un iekārtas	5% – 33.3% gadā
Pārējie pamatlīdzekļi	5% – 20% gadā

Uzkrājumu veidošana

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv liela varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, 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 apvienotajā ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.