

**Valsts akciju sabiedrība
„Latvijas autoceļu uzturētājs”,
Vienotais reģistrācijas numurs 40003356530**

2017. GADA PĀRSKATS

**sagatavots saskaņā ar
Starptautisko finanšu pārskatu standartiem,
kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā,
un neatkarīgu revidentu ziņojums**

Rīga, 2018

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību.....	3
Galvenie darbības rādītāji.....	4
Vadības ziņojums.....	5 -7
Ziņojums par vadības atbildību.....	8
Finanšu pārskats:	
Visaptverošo ienākumu pārskats.....	9
Finanšu stāvokļa pārskats.....	10 – 11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	12
Naudas plūsmas pārskats.....	13
Finanšu pārskata pielikums.....	14 – 47
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	48 – 50

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (līdz ierakstam par firmas maiņu LR UR komercreģistrā 11.02.2014.–AS „Latvijas autoceļu uzturētājs”)
Sabiedrības juridiskais statuss	Valsts akciju sabiedrība (līdz ierakstam par firmas maiņu LR UR komercreģistrā 11.02.2014. – Akciju sabiedrība)
Reģistrācijas Nr., vieta un datums Uzņēmumu reģistrā	40003356530, Rīga, 01.09.1997.
Reģistrācijas Nr., vieta un datums Komercreģistrā	40003356530, Rīga, 24.09.2004.
Pamatdarbības veids (NACE klasifikators)	42.11. Ceļu un maģistrāļu būvniecība, 38.11. Atkritumu savākšana 08.11. Būvākmeņu un dekoratīvo akmeņu ieguve, kaļķakmens, gipsa, krīta un slānekļa ieguve 08.12. Grants un smilts karjeru izstrāde; māla un kaolīna ieguve
Juridiskā adrese	Krustpils iela 4, Rīga, LV-1073
Valde	Raitis Nešpors No 28.11.2017. (valdes priekšsēdētājs) Vilnis Vītkovskis No 28.11.2017. (valdes loceklis) Oskars Zemītis No 11.01.2013. (valdes loceklis) Anastasija Udalova No 26.04.2016. līdz 05.04.2018 (valdes locekle) Vladimirs Kononovs No 22.11.2011. līdz 14.08.2017. (valdes priekšsēdētājs) Guntis Karpis No 22.11.2011. līdz 14.08.2017. (valdes loceklis) No 14.08.2017. līdz 28.11.2017. (valdes priekšsēdētājs)
Padome	Ar akcionāru sapulces lēmumu 2016.gada 20.maijā ir ievēlēta padome uz pieciem gadiem sekojošā sastāvā: Uldis Reimanis No 20.05.2016. (padomes priekšsēdētājs) Ivars Pāže No 20.05.2016. (padomes loceklis) Normunds Narvaišs No 20.05.2016. (padomes loceklis)
Pārskata gads	01.01.2017. – 31.12.2017.
Iepriekšējais pārskata gads	01.01.2016. – 31.12.2016.
Neatkarīgi revidenti un to adrese	SIA “Deloitte Audits Latvia” Licence nr. 43 Grēdu iela 4 ^a , Rīga, LV-1019, Latvija Elīna Sedliņa, LR Zvērināta revidente, Sertifikāta Nr.179

GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI

Finanšu rādītāji

	31.12.2018. budžets	31.12.2017. fakts	31.12.2016. fakts
Finanšu stāvokļa pārskata kopsumma, EUR	63 589 830	61 832 771	63 001 358
Neto apgrozījums, EUR	59 386 170	62 646 251	64 482 857
t.sk.			
ieņēmumi no Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu, IU programmu vadība, EUR	50 092 850	53 497 110	55 564 875
ieņēmumi no darbiem uz ceļiem, EUR	7 421 050	6 600 563	6 862 955
ieņēmumi no pārējās pamatdarbības, EUR	1 872 270	2 548 578	2 055 027
Peļņa/zaudējumi, EUR	1 514 350	3 299 923	2 021 318
EBITDA ¹ , EUR	8 726 880	8 397 523	9 049 367
EBIT ² , EUR	1 653 580	1 475 000	2 501 821
Pamatkapitāls, EUR	35 792 720	35 186 323	35 186 323
Pašu kapitāls, EUR	42 269 360	40 624 223	38 739 223
Finanšu saistību kopsumma ³ (līzings, kredīti), EUR	13 718 220	12 671 390	12 040 752
Pamatdarbības naudas plūsmas izpilde, EUR	10 969 740	7 320 167	7 992 788
Ieguldījumi pamatlīdzekļos un nemateriālajos ieguldījumos, EUR	9 920 390	6 568 942	10 433 716
Apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa kreditori (x)	1.63	1.29	1.23
Saistību segšanas koeficients (DSCR) ⁴ (x)	1.45	1.71	1.69
Kreditori / Pašu kapitāls (x)	0.47	0.52	0.63
Pašu kapitāls/ aktīvi (x)	0.68	0.66	0.61
Peļņa pēc nod. / Neto apgrozījums (%)	2.55	5.27	3.13
Peļņa pirms nod. / Aktīvi (ROA) ⁵ (%)	2.40	2.24	3.84
Peļņa pēc nod. / Pašu kapitāls (ROE) ⁶ (%)	3.50	8.12	5.22
Nodarbināto skaits (cilv.) vidēji periodā	1 302	1 309	1 343
Valsts budžetā iemaksātās dividendes, EUR	-	-	2 700 358
Valsts budžetā iemaksātie nodokļi, EUR	16 576 240	17 857 083	18 190 002

¹ EBITDA - peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām, finanšu ieņēmumiem un kopējām amortizācijas un nolietojuma izmaksām (t.sk. ilgtermiņa ieguldījumu vērtības norakstīšana, segkārtas noņemšanas izmaksu nolietojums un izmaksas ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos)

² EBIT - peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām un ieņēmumiem

³ īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu nomas saistības

⁴ saistību segšanas koeficients (DSCR) - EBITDA/ saistību maksājumiem pārskata periodā (% maksājumi + pamatsumma)

⁵ aktīvu atdeve (ROA) - peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa/ aktīvi (uz attiecīgā perioda beigām)

⁶ pašu kapitāla atdeve (ROE) - pārskata perioda peļņa/ pašu kapitāls (uz attiecīgā perioda beigām)

VADĪBAS ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (turpmāk arī – Sabiedrība) ir stratēģisks valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmums, kas garantēti un nepārtraukti nodrošina valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu, ievērojot sabiedriskas nozīmes pakalpojumu sniegšanas principus, papildus tam veicot pašvaldību tranzītu ielu un citu autoceļu ikdienas uzturēšanu, kā arī būvmateriālu - dolomīta šķembu, drupinātās grants un sagatavotās smiltis ražošanu.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir komercsabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Komerclikumu, vienlaikus pildot valsts pārvaldes uzdevumu, kas noteikts saskaņā ar likuma „Par autoceļiem” 23.² panta pirmo daļu un Ministru kabineta 2013.gada 27.decembra rīkojumu Nr.684 „Par valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu deleģēšanu akciju sabiedrībai „Latvijas autoceļu uzturētājs”. Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.panta pirmās daļas 2) punktu LAU īsteno darbību valstij stratēģiski svarīgā nozarē.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir uzticams, stabils un pieredzējis uzņēmums, kas ar profesionāliem darbiniekiem un modernām tehnoloģijām nodrošina komplekso ceļu uzturēšanu efektīvā un videi draudzīgā veidā visā Latvijas Republikas teritorijā uz valsts autoceļiem, kuru kopgarums sastāda 20 115 km.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Sabiedrības komercdarbības galvenā prioritāte pārskata gadā bija valsts autoceļu komplekso ikdienas uzturēšanas darbu plānošana un veikšana, nodrošinot valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu izpildi atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 9.marta noteikumu Nr.224 „Noteikumi par valsts un pašvaldības autoceļu ikdienas uzturēšanas prasībām un to izpildes kontroli”, Ministru kabineta 2013.gada 17.decembra noteikumu Nr.1528 „Valsts akciju sabiedrības „Latvijas autoceļu uzturētājs” sniegto publisko pakalpojumu saraksts un to cenu noteikšanas metodika”, valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu tehnisko specifikāciju u.c. tiesību aktu prasībām.

2017. gada darbības ieņēmumu plāna izpilde ir veiksmīga, Sabiedrības neto apgrozījums ir pieaudzis par 4.5%, un sasniedzis 62.646 miljonus euro. Sabiedrības 2017. gada neto peļņa ir 3.300 miljoni euro. Sabiedrībā 2017.gadā veikti ieguldījumi 6.569 miljoni euro apmērā, t.sk. 2016.gada pārejošās investīcijas 4.036 miljoni euro apmērā, izmantojot pašu līdzekļus un piesaistot aizņemto kapitālu.

2017.gadā, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu, Sabiedrības neto apgrozījums samazinājies par 2.8%, samazinājies ieņēmumu apjoms no valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas pakalpojumu sniegšanas par 3.7%, no darbiem uz pašvaldību ceļiem par 12.8%. Ieņēmumu apjoms no darbiem uz mežu ceļiem pieaudzis par 17.6%, sasniedzot 1.617 miljonus euro. Sabiedrība 2017.gadā sekmīgi turpināja pašražotā materiāla realizāciju Latvijā un Igaunijā pieaugums, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata periodu 33.4%. Ieņēmumu apjoma īpatsvars no būvmateriālu realizācijas Sabiedrības neto apgrozījumā ir 3.6%.

Sabiedrības aktīvu vērtība 61.833 miljoni euro, ilgtermiņa aktīvu vērtība samazinājusies par 0.7%, apgrozāmo līdzekļu vērtība par 5.2%. Kapitāla struktūra sabalansēta, aizņemtā kapitāla īpatsvars 34%.

Sabiedrība kontrolē un vada finanšu riskus, nodrošinot finanšu stabilitāti.

Sabiedrībai saimnieciskajā darbībā ir jāievēro Publisko iepirkumu likuma normas, t.i., vismaz 80% tās gada finanšu apgrozījumu veido Deleģēšanas līguma izpildes ieņēmumi un ne vairāk kā 20% - tās gada finanšu apgrozījumu veido citu pakalpojumu izpildes ieņēmumi, proti, ieņēmumi no darbiem uz pašvaldības autoceļiem, no maģistrālo ielu uzturēšanas darbiem, no produkcijas – būvmateriālu realizācijas u.c. Pildot šī likuma prasības un piedaloties iepirkumos par citu pakalpojumu sniegšanu, Sabiedrībai ir prioritāra ir pamatdarbības pakalpojumu sniegšana un sniedzamo papildus pakalpojumu proporcijas ievērošana. Sabiedrība ir nodrošinājusi, ka 2017.gadā finanšu apgrozījuma apjoms kontrolējošo pasūtītāju interesēs ir 85.4%.

2017. gada pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskata standartiem.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” Padome ir ievēlēta 2016.gada 20.maijā. 2017.gada pārskata darbības laikā jeb laika posmā no 2017.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim ir notikušas divdesmit padomes sēdes. Padome ir nodrošinājusi gan Sabiedrības darbības uzraudzību, izskatot Padomes sēdēs jautājumus, kas saistīti

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

ar Sabiedrības stratēģijas īstenošanu, pildot Rīcības plānā 2017. gadam noteiktos pasākumus, gan, veicot ikdienas saimnieciskās darbības uzraudzību.

Sabiedrība pārskata gadā ir saņēmusi Sudraba kategoriju Latvijas uzņēmumu Ilgtspējas indeksa novērtējumā.

Sabiedrība īpašu uzmanību pievērš sniegto pakalpojumu un klientu apkalpošanas kvalitātei, t.i., nodrošinot vienotu principu piemērošanu valsts autoceļu uzturēšanas prasību plānošanai un veikšanai visā Latvijas autoceļu tīklā neatkarīgi no darbu veikšanas vietas, vienādā kvalitātē, pēc vienādām tehnoloģiskajām procedūrām.

Sabiedrības darbību un tās struktūru nosaka autoceļu uzturēšanas uzņēmumam specifiski faktori, t.i., nepieciešamība visā valsts teritorijā nodrošināt ražošanas bāzes, specifisku sezonāliem darbiem izmantojamu tehniku un profesionālus darbiniekus, kuri veic ikdienas uzturēšanas darbus normatīvos noteiktajā termiņā. Sabiedrība ir viens no lielākajiem darba devējiem novados. Vidējais darbinieku skaits 2017. gadā bija 1 309. Pārvaldības sistēma ir sertificēta atbilstoši starptautiskajam vadības sistēmas LVS EN ISO 9001:2009 un darba drošības un profesionālās veselības sistēmas LVS OHSAS 18001:2007 standartu un energopārvaldības sistēmas ISO 5001:2012 un vides vadības sistēmas ISO 14001:2004 prasībām.

Sabiedrības turpmākā attīstība

Saskaņā ar apstiprināto Sabiedrības budžetu 2018. gadam, kopējie ieņēmumi plānoti 60.073 miljoni euro. Sabiedrības investīciju un modernizācijas programmas īstenošanai paredzēts izlietot 9.920 miljonus euro t.sk. 2017. gada pārējošie kapitālieguldījumi 4.729 miljoni euro. Būtiskākās Sabiedrības investīcijas 7.551 miljoni euro apmērā ir paredzētas tehnoloģisko iekārtu un mašīnu iegādei, t.sk., 2017. gada pārējošie kapitālieguldījumi 4.131 euro apmērā. 2018. gada investīciju un modernizācijas programmu Sabiedrība realizēs, izvērtējot investīciju prioritāti, plānoto ieguldījumu lietderību, nepieciešamo finansējumu, nodrošinot pozitīvu naudas plūsmu. 2018. gada finanšu mērķi ir optimāla kapitāla struktūras veidošana, efektivitātes un stabilitātes nodrošināšana.

Galvenais Sabiedrības mērķis ir kvalitatīva valsts pārvaldes uzdevuma - valsts autoceļu kompleksā ikdienas uzturēšanas pakalpojumu sniegšana, atbilstoši noslēgtajam Deleģēšanas līgumam. Lai pilnvērtīgāk un efektīvāk izmantotu Sabiedrības resursus (tehniku u.c.), Sabiedrība arī turpmāk piedalīsies tas darbības specifikai atbilstošos valsts, pašvaldību un citu pasūtītāju izsludinātajos iepirkumos.

Sabiedrības darbību un attīstību nākamajos gados būtiski ietekmēs autoceļu un ar tiem saistīto inženierbūvju un komunikāciju komplekso uzturēšanas darbu, būvniecības, remontu finansējuma apjomi, kā arī energoresursu cenu svārstības. Tāpēc kā svarīgāko mērķi valde ir izvirzījusi Sabiedrības darbības efektivitātes celšanu, t.sk., iekšējo biznesa procesu efektivitātes celšanu, tā lai Sabiedrības biznesa procesi ir maksimāli koncentrēti uz Sabiedrības stratēģiskā mērķa sasniegšanu- kļūt par stratēģisko valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmumu.

Lai sasniegtu mērķi, Sabiedrībā formulēti galvenie uzdevumi 2018. gadam:

- biznesa procesu izvērtēšana;
- autoparka optimizācija;
- nekustamā īpašuma pārvaldības un apsaimniekošanas uzlabošana;
- komunikācijas politikas stiprināšana;
- informācijas sistēmu stratēģijas izstrāde un ieviešana;
- inovāciju veicināšana.

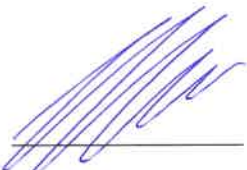
Notikumi pēc pārskata gada beigām

No pārskata gada pēdējās dienas līdz šodienai nav notikuši nekādi būtiski notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata novērtējumu.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Priekšlikumi par peļņas sadali

Pamatojoties uz "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma" 94.panta pirmās daļas 2.punktu un 56. panta pirmo daļu un 28.panta pirmo un otro daļu, Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.806 "Kārtība kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrība, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu", 5.punktu, kā arī lai uzlabotu valsts autoceļu stāvokli un nodrošinātu Sabiedrības investīciju projektu realizēšanu, Sabiedrības valde ierosina noteikt atšķirīgu dividendēs maksājamās peļņas daļu- 0% apmērā .


Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs
Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis
Oskars Zemītis
Valdes loceklis

2018.gada 9.maijs

ZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Sabiedrības Valde (turpmāk tekstā – Vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati no 9. līdz 47. lappusei ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī, tā 2017. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmām.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), pamatojoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā Vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

2018. gada 9. maijs

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2017. GADU

	Pielikums	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	3	62 646 251	64 482 857
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(57 672 493)	(58 082 573)
Bruto peļņa		4 973 758	6 400 284
Administratīvās izmaksas	5	(4 602 677)	(4 541 994)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	1 120 199	721 436
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(16 280)	(77 905)
Peļņa no saimnieciskās darbības		1 475 000	2 501 821
Finanšu ieņēmumi	8	3 562	14 222
Finanšu izmaksas	9	(95 740)	(95 564)
Peļņa pirms nodokļiem		1 382 822	2 420 479
Ienākuma nodokļa izmaksas	10, 10(a)	1 917 101	(399 161)
Pārskata perioda peļņa		3 299 923	2 021 318
Visaptverošie ienākumi kopā		3 299 923	2 021 318

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs



Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2018.gada 9.maijs

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2017. GADA 31. DECEMBRĪ

AKTĪVS	Pielikums	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
ILGTERMIŅA AKTĪVI			
Nemateriālie aktīvi			
Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		60 825	97 194
Citi nemateriālie aktīvi		306 613	316 194
Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas		5 100	-
Nemateriālie aktīvi kopā	12	372 538	413 388
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas un būves		19 276 503	19 447 613
Iekārtas un mašīnas		25 357 082	25 601 898
Pārējie pamatlīdzekļi		223 030	221 580
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		22 237	26 716
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		72 089	71 443
Pamatlīdzekļi kopā	13, 13(a)	44 950 941	45 369 250
Ieguldījuma īpašumi	13, 13(b)	474 713	451 499
Bioloģiskie aktīvi	13, 13(c)	365 583	228 783
Citi ilgtermiņa ieguldījumi	14	73 133	80 583
Ilgtermiņa aktīvi kopā		46 236 908	46 543 503
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi	15, 15(a)	4 592 547	4 799 523
Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	16, 16(a)	11 190	11 193
Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori	17, 17(a), 17(b)	2 292 880	3 990 756
Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs	27, 27(b)	142 537	690 134
Uzkrātie ieņēmumi	18	5 492 367	5 049 378
Nauda un tās ekvivalenti	19	3 064 342	1 916 871
Apgrozāmie līdzekļi kopā		15 595 863	16 457 855
Aktīvu kopsumma		61 832 771	63 001 358

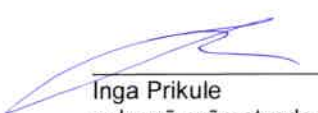
Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs


Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis


Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:


Inga Prikule
galvenā grāmatvede

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2017. GADA 31. DECEMBRĪ

PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS	Pielikums	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	20	35 186 323	35 186 323
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		2 137 977	1 531 582
Pārskata gada peļņa		3 299 923	2 021 318
Pašu kapitāls kopā		40 624 223	38 739 223
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22, 22(a)	960 880	492 648
Finanšu nomas saistības	23, 23(a)	7 642 073	7 744 132
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	10, 10(a)	-	2 145 178
Uzkrājumi	25, 25(a)	557 031	543 275
Ilgtermiņa kreditori kopā		9 159 984	10 925 233
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22, 22(a)	217 777	398 993
Finanšu nomas saistības	23, 23(a)	3 850 660	3 404 979
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	26	3 827 113	5 341 465
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27, 27(a) 27(b)	1 297 826	1 338 339
Uzkrājumi	25, 25(a)	5 079	20 910
Uzkrātās saistības	28	2 850 109	2 828 654
Atvasinātie finanšu instrumenti	22(b)	-	3 562
Īstermiņa kreditori kopā		12 048 564	13 336 902
Kreditori kopā		21 208 548	24 262 135
Pašu kapitāls un saistības kopā		61 832 771	63 001 358

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs

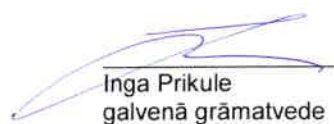


Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2018.gada 9.maijs

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2017. GADU

	Pielikums	Akciju kapitāls	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada peļņa	Kopā pašu kapitāls
		EUR	EUR	EUR	EUR
Kopā 31.12.2015.		35 186 323	1 269 753	2 962 187	39 418 263
Aprēķinātās dividendes	21	-	-	(2 700 358)	(2 700 358)
2015. gada peļņas ieskaitīšana nesadalītajā peļņā		-	261 829	(261 829)	-
2016. gada peļņa		-	-	2 021 318	2 021 318
Kopā 31.12.2016.		35 186 323	1 531 582	2 021 318	38 739 223
2016.gada peļņas novirzīšana valsts autoceļu uzturēšanas darbu veikšanai	21	-	-	(1 414 923)	(1 414 923)
2016. gada peļņas ieskaitīšana nesadalītajā peļņā	21	-	606 395	(606 395)	-
2017. gada peļņa		-	-	3 299 923	3 299 923
Kopā 31.12.2017.		35 186 323	2 137 977	3 299 923	40 624 223

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs

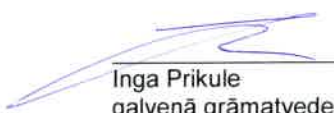


Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis



Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:



Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2018.gada. 9.maijs

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2017. GADU

	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	76 182 789	76 107 317
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, par pārējiem pamatdarbības izdevumiem	(68 395 917)	(67 094 524)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	7 786 872	9 012 793
Izdevumi procentu maksājumiem	(96 090)	(97 070)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(370 614)	(922 935)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	7 320 168	7 992 788

Ieguldīšanas darbības naudas plūsma

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 373 257)	(2 141 235)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	322 927	308 668
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(2 050 330)	(1 832 567)

Finansēšanas darbības naudas plūsma

Saņemtie aizņēmumi	700 988	286 854
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(413 972)	(501 828)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	(4 409 383)	(4 669 536)
Samaksātas dividendes	-	(2 700 358)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(4 122 367)	(7 584 868)

Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/ (samazinājums)	1 147 471	(1 424 647)
---	------------------	--------------------

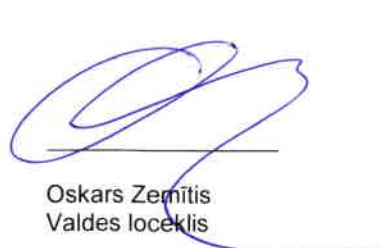
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	1 916 871	3 341 518
--	------------------	------------------

Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	3 064 342	1 916 871
--	------------------	------------------

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Raitis Nešpors
Valdes priekšsēdētājs


Vilnis Vitkovskis
Valdes loceklis


Oskars Zemītis
Valdes loceklis

Gada pārskatu sagatavoja:


Inga Prikule
galvenā grāmatvede

2018.gada 9.maijs

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1. Vispārīgā informācija

Valsts akciju sabiedrības "Latvijas autoceļu uzturētājs" (turpmāk tekstā Sabiedrība) akcijas pieder valstij, un to turētāja ir Latvijas Republikas Satiksmes ministrija. Sabiedrības juridiskā adrese ir Krustpils iela 4, Rīga, LV-1073.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir stratēģisks valsts autoceļu infrastruktūras uzturēšanas uzņēmums, kas nodrošina valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu plānošanu un veikšanu, pašvaldību maģistrālo, tranzītu ielu un citu autoceļu ikdienas uzturēšanu, kā arī veic būvmateriālu - dolomīta šķembu, drupinātās grants un sagatavotās smiltis ražošanu.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir komercsabiedrība, kas darbojas saskaņā ar Komerclikumu, vienlaikus pildot valsts pārvaldes uzdevumu, kas noteikts saskaņā ar likuma „Par autoceļiem” 23.² panta pirmo daļu un Ministru kabineta 2013.gada 27.decembra rīkojumu Nr.684 „Par valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbu deleģēšanu akciju sabiedrībai „Latvijas autoceļu uzturētājs”.

Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.panta pirmās daļas 2) punktu Sabiedrība īsteno darbību valstij stratēģiski svarīgā nozarē. Sabiedrība garantēti un nepārtraukti nodrošina valsts autoceļu kompleksās ikdienas uzturēšanas darbus visā Latvijas teritorijā.

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” ir uzticama, stabila un pieredzējusi Sabiedrība, kas ar profesionāliem darbiniekiem un modernām tehnoloģijām nodrošina komplekso ceļu uzturēšanu efektīvā un videi draudzīgā veidā visā Latvijas Republikas teritorijā uz valsts autoceļiem, kuru kopgarums sastāda 20 222.349 km.

2017.gada finanšu pārskats iekļauj VAS "Latvijas autoceļu uzturētājs" finanšu informāciju par gadu, kas beidzas 2017.gada 31.decembrī, un salīdzinošiem rādītājiem par 2016.gadu.

Šo finanšu pārskatu valde ir parakstījusi 2018.gada 9.maijā. Padome izskata Sabiedrības gada pārskatu un par to sagatavo padomes ziņojumu, kuru iesniedz akcionāru sapulcei. Lēmumu par finanšu pārskata apstiprināšanu pieņem akcionāru sapulce.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk tekstā SFPS). Ņemot vērā Eiropas Savienības apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir uzrādīti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējo izmaksu uzskaites principu, izņemot bioloģiskos aktīvus un atvasinātos finanšu instrumentus, kas novērtēti to patiesajā vērtībā. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc tiešās metodes. Visaptverošo ienākumu pārskats sastādīts pēc izmaksu funkcijas.

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

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017. gada 1.janvāra līdz 31.decembrim.

Standarti un interpretācijas, kas stājušās spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautisko standartu valdes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti, grozījumi esošajos standartos un interpretācijas:

- Grozījumi 7.SGS (starptautiskais grāmatvedības standarts) "Naudas plūsmas pārskats" – informācijas atklāšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 12.SGS "Ienākuma nodokļi" – atliktā nodokļa aktīva atzīšana par nerealizētajiem nodokļu zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017.gada 1.janvārī vai vēlāk);

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Standarti un interpretācijas, kas stājusās spēkā pārskata periodā (turpinājums)

- Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2014-2016), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem – apstiprināti ES 2018. gada 7. februārī (12. SFPS grozījumi piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Šo standartu un to grozījumiem nav ietekmes uz Sabiedrības finanšu stāvokli un darbības rezultātu, bet finanšu pārskatā ir sniegta papildus informācija par finansēšanas darbību (skatīt 24. pielikumu) saskaņā ar grozījumiem 7. SGS "Naudas plūsmas pārskats".

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti Eiropas Savienībā (turpmāk tekstā ES), bet vēl nav spēkā

- 9. SFPS „Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- 16. SFPS Noma (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi 2. SFPS Maksājumi ar akcijām – Maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtējums – apstiprināts ES 2018. gada 27. februārī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)
- Grozījumi 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi – 9. SFPS Finanšu Instrumenti piemērošana kopā ar 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi – apstiprināts ES 2017. gada 3. novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai arī kad 9. SFPS Finanšu Instrumenti tiek pielietots pirmo reizi).
- Grozījumi 9. SFPS Finanšu instrumenti – Priekšapmaksas iespējas ar negatīvu kompensāciju – apstiprināts ES 2017. gada 3. novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 15. SFPS – paskaidrojumi 15. SFPS Ieņēmumi no klientu līgumiem – apstiprināts ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- Grozījumi SGS 40 Ieguldījuma īpašumi – Ieguldījuma īpašumu pārklasifikācija – apstiprināts ES 2018. gada 14. martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)
- Grozījumi 1. SFPS un 28. SGS, saistībā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2014-2016), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem – apstiprināts ES 2018. gada 7. februārī (1. SFPS un 28. SGS grozījumus spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk);
- 22. SFPIK Darījumi ārvalstu valūtā vai priekšapmaksas nosacījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Sabiedrības vadība ir nolēmusi nepiemērot iepriekš minētos standartus, to grozījumus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrības turpina izvērtēt jauno standartu iespējamo ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem sākotnējās piemērošanas periodā.

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti bet vēl nav apstiprināti lietošanai ES

SFPS, kas pieņemti ES būtiski neatšķiras no Starptautisko grāmatvedības standartu valdes (SGSV) izdotajiem standartiem, izņemot sekojošus standartus un esošo standartu un interpretāciju grozījumus, kuri vēl nav pieņemti ES:

- 14. SFPS Regulatora noteiktie atliktie posteņi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk; nav apstiprināti ES, jo Eiropas Komisija ir pieņēmusi lēmumu neuzsākt piemērošanas procesu starpposma standartam, bet sagaidīt standartu gala versijā);
- 17. SFPS Apdrošināšanas līgumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk);

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti bet vēl nav apstiprināti lietošanai ES (turpinājums)

- Grozījumi 10. SFPS Konsolidētie finanšu pārskati un 28. SGS ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Aktīvu pārdošanas vai ieguldījuma darījums starp ieguldītāju un asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēkā stāšanās datums atlikts uz nenoteiktu laiku, līdz izpētes projekta par pašu kapitāla metodes piemērošanu pabeigšanai);
- Grozījumi 19. SGS Darbinieku pabalsti - Plāna grozījumi, samazināšana vai administrēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi 28. SGS ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Ilgtermiņa intereses asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada janvārī vai vēlāk);
- Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2015-2017) saistībā ar ikgadējo SFPS uzlabojumu projektu (3. SFPS, 11. SFPS, 12. SGS un 23. SGS), galvenokārt saistībā ar pretrunu novēršanu un formulējuma precizēšanu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Sabiedrība nolēma nepiemērot augstāk minētos standartus, grozījumus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība uzskata, ka standartu, grozījumu un interpretācijas piemērošana neveidos būtisku ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskatiem pirmajā piemērošanas periodā.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadība pamatojas uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos finanšu stāvokļa pārskata un visaptverošo 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 pārskatā to noteikšanas brīdī.

Zemāk ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī citas neskaidrības, kuras pastāv uz finanšu pārskata sagatavošanas dienu, attiecībā uz ko pastāv būtisks risks, ka nākamajā finanšu gadā būs nepieciešamas būtiskas uzrādīto aktīvu un saistību korekcijas:

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem.

Krājumu neto realizācijas vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē krājumu neto realizācijas vērtību, balstoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām, kā arī izvērtē krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Gadījumos, kad krājumu neto realizācijas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, krājumiem tiek veidoti uzkrājumi.

Pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtību, balstoties uz licencētu ekspertu noteikto nekustamo īpašumu tirgus vērtību, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad pārdošanai turētu ilgtermiņa ieguldījumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to uzskaites vērtību, tiek veidoti uzkrājumi.

Bioloģiskie aktīvi

Sabiedrības vadība izvērtē bioloģisko aktīvu patieso vērtību, balstoties uz vairākiem kritērijiem:

- pēdējā tirgus darījuma cena ar nosacījumu, ka saimnieciskie apstākļi laikā starp darījuma datumu un bilances datumu nav nozīmīgi mainījušies;
- tirgus cena līdzīgiem aktīviem;
- nozares kritēriji (piemēram, mežaudzes vērtība).

Bioloģisko aktīvu patiesās vērtības aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Aplēšu izmantošana (turpinājums)

Uzkrājumi rekultivācijai

Uzkrājumi rekultivācijas izmaksām tiek veidoti, pamatojoties uz vadības aplēsēm par rekultivācijas cenām un nozares ekspertu vērtējumu. Rekultivācijas uzkrājuma aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti uz katru bilances datumu un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos Sabiedrības vadības uzskatus par aktīvu atlikušo lietderīgo izmantošanas laiku, ņemot vērā tehnoloģijas izmaiņas, aktīvu atlikušo ekonomisko izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli.

Pamatlīdzekļu uzskaites vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, balstoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, izslēgšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Sabiedrības plānotos saimnieciskās darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka nav nepieciešamas būtiskas pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2017. gada 31. decembrī.

Zemes dzīļu nolietojums

Zemes dzīļu nolietojuma izmaksas tiek aplēstas pamatojoties uz pieņēmumiem, ņemot vērā derīgo izrakteņu atradnēm piešķirto ieguves limitu. Nolietojuma izmaksu aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi, uz kuriem aplēse veikta – palielināties vai samazināties derīgā izrakteņu ieguves limits, izmainīties derīgo izrakteņu kvalitāte.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsaucēs kursa, kas spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti euro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā euro atsaucēs kursa, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķinieku valūtās vai atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālo aktīvu sastāvā tiek uzskaitītas par atlīdzību iegūtās licences, datoru programmprodukti, preču zīmes un ar to ieviešanu saistītās izmaksas. Pētniecības un attīstības darbu izmaksas tiek atzītas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās radušās.

Nemateriālā aktīva lietderīgo lietošanas laiku nosaka atbilstoši lietošanas tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos noteiktajiem laika periodiem. Ja iegādes dokumentos nav noteikts nemateriālā aktīva lietošanas laiks, tad tiek noteikti sekojoši lietderīgās lietošanas laiki:

Licences	5 gadi
Individuālās lietošanas datora programmas, informācijas sistēmas	3 gadi
Koplietošanas datora programmas, informācijas sistēmas	6 gadi

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālā aktīva bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu uzskaites vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek novērtēti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, ja tāds pastāv. Pamatlīdzekļu sastāvā tiek uzskaitīti tie ilgtermiņa ieguldījumi, kuru vērtība ir lielāka par 300 EUR un kuru lietošanas termiņš ir ilgāks par vienu gadu.

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, iekļaujot ievadmaksas un jebkuras izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu izveidošanu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Nozīmīgu rekonstrukciju un uzlabojumu izmaksas tiek kapitalizētas, ja tās paildina pamatlīdzekļa derīgās lietošanas laiku, un šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā tā lietderīgās izmantošanas laikā.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek rēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav nodoti ekspluatācijā. Remonta un uzturēšanas izmaksas, kuras rodas pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek norakstītas izdevumos, kad tās radušās. Ja skaidri pierādāms, ka attiecīgo izmaksu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomiskais labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas. Aizņēmumu izmaksas tiek kapitalizētas proporcionāli pamatlīdzekļu nepabeigtās celtniecības izmaksu summai pamatlīdzekļa celtniecības laikā.

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas normas, kas balstītas uz pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas ilguma novērtējumu.

Ēkas un būves	8-40 gadi
Iekārtas un mašīnas	3-12 gadi
Mēbeles un biroja iekārtas	10 gadi
Dator tehnika un aprīkojums	3 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	2-10 gadi

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā.

Ja pamatlīdzeklis sastāv no vairākām sastāvdaļām ar dažādu lietderīgās izmantošanas laiku un katras pamatlīdzekļa sastāvdaļas izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, šo sastāvdaļu nolietojums tiek rēķināts katrai sastāvdaļai atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tā atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku. Pamatlīdzekļu likvidācijas vērtība ir nenozīmīga un tā netiek ņemta vērā, nosakot pamatlīdzekļu nolietojumu.

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Zeme (izņemot zemes dzīles) un gleznas netiek pakļautas nolietojuma aprēķinam.

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama vai mainījies, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva uzskaites vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot diskonta likmi, kas tiek noteikta pēc kumulatīvās metodes, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošam aktīvam, pie kura tas pieder.

Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pamatlīdzekļa uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ienākumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kurā notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Zemes ar derīgo izrakteņu iegulām

Zemes un zemes ar derīgo izrakteņu iegulām Sabiedrība uzskaita dažādās pamatlīdzekļu uzskaites grupās. Zemes ar derīgo izrakteņu iegulām sākotnējo vērtību veido iegādes cena, iekļaujot jebkuras izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu izveidošanu līdz tā nodošanai ekspluatācijā. Līdz ar derīgo izrakteņu atradņu lietošanas uzsākšanu, brīdī, kad ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdis nākotnes saimnieciskie labumi un izmaksas var ticami novērtēt, zemi ar derīgo izrakteņu iegulām vērtība tiek sadalīta zemes gabala un zemes dziļu vērtībā. Zemes gabalu un zemes dziļu vērtību nosaka pamatojoties uz iegādes dokumentos atsevišķi noteikto zemes gabala un zemes dziļu vērtību. Ja iepriekš minētās vērtības nav nodalītas, tad tās var sadalīt divās daļās, pamatojoties uz vadības aplēsēm, piemēram, izmantojot zemesgabala kadastrālo vērtību.

Pēc sākotnējās atzīšanas, zemes dziļes tiek uzskaitītas, pamatojoties uz izmaksām, kuras samazinātas par uzkrāto nolietojumu un uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās.

Zemes dziļēm rēķina nolietojumu pēc ražošanas vienību metodes t. i. proporcionāli attiecīgajā laikposmā iegūto derīgo izrakteņu apjomam pret kopējo paredzēto derīgo izrakteņu apjomu attiecīgajā atradnē.

Derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksas

Veicot segkārtas noņemšanas darbus derīgo izrakteņu atradņu izstrādes posmā, Sabiedrība segkārtas noņemšanas izmaksas atzīst kā ilgtermiņa ieguldījumu, ja ir spēkā visi turpmāk minētie nosacījumi:

- ir ticams, ka Sabiedrībā ieplūdis ar segkārtas noņemšanas darbību saistītie nākotnes labumi;
- Sabiedrība spēj identificēt derīgo izrakteņu komponenti, kurai ir uzlabojusies piekļuve;
- izmaksas var ticami novērtēt.

Pēc sākotnējās atzīšanas segkārtas noņemšanas darbības aktīvu uzskaita pēc tā izmaksām, atskaitot nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās, tāpat kā esošo aktīvu, kura daļa tā ir.

Segkārtas noņemšanas darbības ilgtermiņa ieguldījumu aktīvu sistemātiski nolieto, pielietojot ražošanas vienību metodi.

Bioloģiskie aktīvi

Sabiedrības bioloģiskie aktīvi ir tā īpašumā esošās mežaudzes. Bioloģiskos aktīvus novērtē to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas aplēstās pārdošanas izmaksas.

Patiesā vērtība tiek noteikta izmantojot vienu vai vairākus kritērijus:

- pēdējā tirgus darījuma cena ar nosacījumu, ka saimnieciskie apstākļi laikā starp darījuma datumu un bilances datumu nav nozīmīgi mainījušies;
- tirgus cena līdzīgiem aktīviem;
- nozares kritēriji (piemēram, mežaudzes vērtība).

Bioloģisko aktīvu vērtības izmaiņas, kas radušās, veicot novērtēšanu patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas aplēstās pārdošanas izmaksas, iekļauj attiecīgā perioda peļņas vai zaudējuma aprēķinā. Nocirstie koki tiek uzskaitīti krājumu sastāvā un sākotnēji novērtēti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitītas aplēstās pārdošanas izmaksas.

Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zemes gabali, ēkas vai tās daļas, kas tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma īpašuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros. Zeme, ēka vai tās daļa tiek klasificēta kā ieguldījuma īpašums, ja Sabiedrība kā nomnieks iznomā vairāk kā 85% no zemes vai ēkas kopējās platības ar vienu vai vairākām operatīvajām nomām.

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji tiek novērtēti iegādes vai izveidošanas vērtībā. Iegādes vai izveidošanas vērtība ietver izmaksas, kas bijušas nepieciešamas ieguldījuma īpašuma iegādei vai izveidei, kā arī izmaksas, kas veiktas vēlākos periodos, lai papildinātu ieguldījuma īpašumu vai īstenotu atsevišķu daļu nomaiņu.

Sabiedrība pēc sākotnējās atzīšanas novērtē ieguldījuma īpašumus sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanos. Izmantotās nolietojuma normas ir atbilstošas attiecīgo pamatlīdzekļu kategoriju aplēstajam lietderīgās izmantošanas periodam no 8 līdz 40 gadiem.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Ieguldījuma īpašumi (turpinājums)

Pārklasifikācija uz ieguldījuma īpašuma posteni tiek veikta vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks beidz izmantot nekustamo īpašumu, nekustamais īpašums tiek iznomāts saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem kādai citai personai. Pārklasifikācija no ieguldījuma īpašuma posteņa tiek veikta tikai un vienīgi tādā gadījumā, kad notiek tā lietošanas veida maiņa, par ko liecina fakts, ka īpašnieks pats sāk izmantot nekustamo īpašumu, vai arī tiek sākta īpašuma uzlabošana pārdošanas nolūkā.

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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

Krājumi

Krājumos tiek uzskaitīti visu veidu pirktie materiāli, kas iegādāti izlietošanai ražošanā, pirktās preces, kuras paredzētas pārdošanai, pašu saražotie materiāli, kas ir domāti ražošanai, un gatavā produkcija, kas paredzēta pārdošanai.

Krājumus novērtē iegādes izmaksās / ražošanas pašizmaksā vai neto realizācijas vērtībā, atbilstoši zemākajai vērtībai.

Ražošanas pašizmaksa ietver materiālu izmaksas un pārējās izmaksas, kas tieši saistītas ar ražošanu. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās

produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Krājumu izmaksas tiek uzskaitītas, lietojot vidējo svērto izmaksu metodi.

Nepieciešamības gadījumā novecojušiem, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtības samazinājumam tiek veidoti uzkrājumi. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvi

Finanšu aktīvu sastāvā tiek uzrādīti debitoru parādi, nauda un naudas ekvivalenti. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Sabiedrība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī un pārskata to klasifikāciju katrā pārskata datumā. Visi Sabiedrības finanšu aktīvi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū. Tie tiek ietverti apgrozāmajos līdzekļos, izņemot aktīvus, kuru atmaksas termiņš ir garāks par 12 mēnešiem pēc pārskata perioda beigām. Tos klasificē kā ilgtermiņa ieguldījumus.

Debitori

Debitoru parādi ir neatvasinātie finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri aktīvajā tirgū netiek kotēti un kuri netiek turēti tirdzniecībai. Debitoru parādi ietver pircēju parādus un citus debitorus.

Debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumu vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktajiem atmaksas termiņiem. Uzkrājumi šaubīgajiem un bezcerīgajiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, ja debitoru parāds ir vecāks par 6 mēnešiem, debitors atzīts par maksātnespējīgu vai pastāv varbūtība, ka Sabiedrība nevarēs saņemt debitoru parādus pilnā apmērā atbilstoši sākotnēji noteiktajiem termiņiem. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot ar sākotnējo, spēkā esošo procentu likmi.

Uzkrājums vērtības samazinājumam tiek iekļauts atsevišķā uzkrājumu kontā un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Efektīvās procentu likmes metode ir finanšu aktīva vai finanšu saistību amortizēto izmaksu aprēķināšanas metode un metode procentu ienākumu vai procentu izdevumu sadalei attiecīgajā periodā.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Debitori (turpinājums)

Efektīvā procentu likme ir likme, kas precīzi diskontē aplēstos nākotnē saņemamos vai veicamos maksājumus visā finanšu aktīva/finanšu saistību paredzamajā termiņā vai, ja nepieciešams, īsākā termiņā līdz finanšu aktīva/finanšu saistību neto uzskaites vērtībai sākotnējās atzīšanas brīdī.

Sabiedrība izslēdz finanšu aktīvu no uzskaites, kad beidzas tās līgumā noteiktās tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva vai tā nodod būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu citai personai.

Uzkrātie ieņēmumi

Par uzkrātiem ieņēmumiem tiek atzīti nopelnītie ieņēmumi par pakalpojumiem, kas tika sniegti pārskata periodā, bet par kuriem rēķins tiek izrakstīts nākamajā pārskata periodā.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi tiek klasificēti kā turēti pārdošanai, ja to uzskaites vērtība tiks atgūta pārdošanas darījumā, nevis turpmākas izmantošanas gaitā. Šis nosacījums uzskatāms par izpildītu tikai tad, ja to pārdošana ir ticama, un aktīvi to pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai pārdošanai.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi tiek uzrādīti zemākajā no to uzskaites vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atņemtas pārdošanas izmaksas.

Pārdošanai turēto ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšana notiek, rīkojot izsoles.

Nauda un tās ekvivalenti

Naudas līdzekļi ir nauda kasē, tekošo kontu atlikumi banku kontos un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Noma

- **Sabiedrība ir nomnieks**

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Sabiedrībai 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 patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomnieka īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu 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, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

- **Sabiedrība ir iznomātājs**

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti Sabiedrības pamatlīdzekļu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes atbilstošo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikā. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas un no klientiem saņemtās priekšapmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

Sabiedrība iznomā ēkas, būves, zemi un pārējos pamatlīdzekļus. Ja tiek iznomāta 85% no zemes vai ēkas kopējās platības ar vienu vai vairākām operatīvajām nomām, tad šie pamatlīdzekļi tiek pārklasificēti par ieguldījuma īpašumiem.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz kritērijiem atbilstošu aktīvu iegādi, būvniecību vai ražošanu, proti, uz tādu aktīvu iegādi, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tie būtu gatavi paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek pieskaitītas pie šo aktīvu izmaksu vērtības līdz brīdim, kad aktīvi ir faktiski gatavi paredzētajai lietošanai vai pārdošanai.

Visas pārējās izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem, tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, uz kuru tās attiecas.

Uzkrātās saistības darbinieku atvaļinājumiem

Uzkrāto saistību summa darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu, papildus aprēķinot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Atvasinātie finanšu instrumenti

Sabiedrība izmanto dažādus atvasinātos finanšu instrumentus, lai pārvaldītu savu pakļautību procentu likmju riskam, tostarp noslēdzot procentu likmju mijmaiņas līgumus.

Atvasinātie finanšu instrumenti sākotnēji tiek novērtēti to patiesajā vērtībā datumā, kad tiek noslēgts atvasinātais līgums, un turpmāk pārvērtēti to patiesajā vērtībā. Atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek uzrādīta kā īstermiņa vai ilgtermiņa atkarībā no atvasināto instrumentu līgumsaistību izpildes dienas. Atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzskaitīti kā aktīvi, kad to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā saistības, kad to patiesā vērtība ir negatīva.

Ja darījuma partneris ir banka, tad finanšu instrumentu patiesās vērtības tiek iegūtas no attiecīgo banku finanšu instrumentu pārvērtēšanas paziņojumiem un finanšu pārskatā tiek izmantotas banku norādītās finanšu instrumentu patiesās vērtības.

Peļņa vai zaudējumi no izmaiņām patiesajā vērtībā novērtētiem atvasinātajiem finanšu instrumentiem tiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Finanšu ieņēmumi" vai "Finanšu izmaksas".

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Sabiedrībai pastāv juridiskas vai cita veida pamatotas saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā, un pastāv iespēja, ka šo saistību izpildei būs nepieciešami papildus līdzekļi, un šīs saistības var tikt ticami novērtētas.

Bilancē uzkrājumi tiek aprēķināti, iespējami precīzi nosakot to izmaksu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir bilances datumā. Uzkrājumi var tikt izmantoti tikai attiecībā uz izmaksām, kuras sākotnēji ir tikušas veidotas, un tiek samazinātas gadījumā, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas vērtībai laikā, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirms nodokļu likmi, kas atspoguļo naudas vērtības laikā pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā uzkrājumu izmaksas.

Sabiedrība karjeros iegūst dolomītu, smilti un smilts-grants maisījumu, kurus izmanto gan ražošanā, gan pārdod savas saimnieciskās darbības ietvaros. LR likumdošana paredz, ka pēc derīgo izrakteņu ieguves pārtraukšanas jāatjauno dabiskā vide, t.i. jāveic rekultivācijas darbi. Sabiedrība uzskata, ka bilances datumā pastāv pašreizējs pienākums (par izstrādāto iegulu apjomu), kuru izraisījis pienākumu radošs notikums pagātnē (karjeru izstrāde).

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Uzkrājumi (turpinājums)

Sabiedrība uzskata, ka ekonomisko labumu aizplūšana no Sabiedrības rekultivācijas veikšanai ir ticama. Pamatojoties uz Sabiedrībai pieejamām aplēsēm, bilances datumā ir izveidoti un atzīti uzkrājumi rekultivācijas izmaksām, kas būs nepieciešamas, lai novērstu par iepriekšējos periodos dabai nodarīto kaitējumu. Rekultivācijas izmaksas tiek aprēķinātas saskaņā ar Sabiedrībā noteiktu metodiku, kura paredz veikt aprēķinus, balstoties uz pārskata gada cenām un nozares ekspertu vērtējumu (skatīt 25. un 25.(a) pielikumu).

Rekultivācijas uzkrājuma aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi un pieņēmumi, pamatojoties uz kuriem aplēse veikta.

Bilances sastādīšanas datumā Sabiedrībai nav izveidojies pienākums novērst kaitējumus, kas radīsies, nākotnē iegūstot atlikušo derīgo izrakteņu iegulu apjomu. Iespējamās saistības, kas varētu rasties nākotnē atlikušo derīgo izrakteņu izstrādes rezultātā, tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības (skatīt 32. pielikumu).

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem sākotnēji atzīst to patiesajā vērtībā. Turpmākajos periodos kreditoru parādi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, pielietojot efektīvo procentu likmi. Kreditoru parādi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja maksājuma termiņš ir viens gads vai mazāk. Pretējā gadījumā tie tiek uzrādīti ilgtermiņa saistību sastāvā.

Ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmuma ienākuma nodokli veido par pārskata gada aprēķinātais un atliktais ienākuma nodoklis.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

b) Atliktais ienākuma nodoklis

Līdz 2016. gada 31. decembrim atliktais nodoklis tika aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Pagaidu atšķirības galvenokārt radās, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes un dēļ atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmajiem uzkrājumiem.

No 2018. gada 1. janvāra stājas spēkā 2017. gada 28. jūlijā pieņemtais "Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums", kas paredz uzņēmuma ienākuma nodokļa maksāšanas brīdi atlikt līdz brīdim, kad peļņa tiek sadalīta vai citādā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina sabiedrības turpmāko attīstību. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likme ir 20%, ja sabiedrības peļņa tiek sadalīta un 0% likme, ja sabiedrības peļņa netiek sadalīta.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā vairs nepastāv normas, kas rada pagaidu atšķirības starp aktīvu un saistību bilances vērtībām finanšu uzskaitē un to nodokļu bāzi, un attiecībā uz pagaidu atšķirībām, kas izriet no likuma pārejas noteikumiem par uzkrājumu izmantošanu ierobežotā laika periodā, atliktā nodokļa aktīva aprēķinā jāizmanto 0% likme.

Sabiedrības atlikto nodokli galvenokārt veido pagaidu atšķirības, kas izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem un atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmajiem uzkrājumiem. Ņemot vērā, ka Uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķinā tās turpmāk neņems vērā, tiek pārtraukta atliktā nodokļa atzīšana bilancē. Sabiedrība pilnībā reversēja atliktā nodokļa saistības un rezultātu atzina kā ieņēmumus peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Finanšu pārskatā ir iekļauta tikai līdz pārskata datumam iegūtā peļņa.

Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

- ar preču pārdošanu saistītie ieņēmumi tiek atzīti, kad Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības;

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

- Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti, pamatojoties uz pakalpojuma izpildes pakāpi;
- Nomas ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši sadaļā "Noma" aprakstītajiem principiem;
- Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī.

Darbinieku labumi

Darbinieku īstermiņa labumi tiek atzīti izmaksās tajā pārskata periodā, kad darbinieks ir veicis darbu. Labumi ietver algas, valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas, prēmijas, apmaksātu atvaļinājumu un citus labumus.

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā 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 Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

Patiesā vērtība

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā. 13.SFPS nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem.

Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot novērojamos datus un pēc iespējas mazāk nenovērojamos datus. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo Sabiedrības pieņēmumus par tirgus situāciju. Veicot pārvērtēšanu, Sabiedrība ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamos tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1.līmenī, 2.līmenī un 3.līmenī.

1.līmenis - kotētās tirgus cenas, Vērtēšanas tehnikā 1.līmenī tiek izmantotas aktīvā tirgū nekorģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos.

2.līmenis - vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati. Vērtēšanas tehnikā 2.līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modeļi izmantoti tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas.

3.līmenis - vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem. Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvida tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvārā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Ja aktīva vai saistību patiesās vērtības novērtēšanā izmantotie dati var tikt iedalīti atšķirīgos patiesās vērtības hierarhijas līmeņos, patiesās vērtības novērtēšana tiek kopumā iedalīta tajā patiesās vērtības hierarhijas līmenī, kuram pieder viszemākā līmeņa ievades dati, kas ir būtiski visam novērtējumam.

Komercdarbības atbalsts

Ekonomiskie guvumi, kuriem nevar pamatoti noteikt patieso vērtību, piemēram, valstij vai pašvaldībām piederošu karjeru izstrāde, tiek skaidrota finanšu pārskata pielikuma piezīmēs. Skatīt 32.pielikumu.

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 (korģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principu kopsavilkums (turpinājums)

Saistītās personas

Par saistītām personām tiek uzskatīti Sabiedrības akcionārs, kas var būtiski ietekmēt Sabiedrības darbību, un valdes un padomes locekļi, viņu tuvi radnieki, kā arī sabiedrības, kuros iepriekš minētajām personām ir būtiska ietekme vai kontrole.

3. NETO APGROZĪJUMS

	2017 EUR	2016 EUR
Deleģēšanas līguma izpildes par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu ieņēmumi	53 497 110	55 564 875
Uz pašvaldību ceļiem veikto darbu ieņēmumi	3 212 874	3 684 147
Karjeru izstrādes ieņēmumi	2 240 759	1 679 227
Meža ceļu uzturēšanas ieņēmumi	1 617 170	1 375 593
Citi ceļu darbu ieņēmumi	1 257 201	1 175 985
Maģistrālo ielu uzturēšanas ieņēmumi	513 331	627 231
Citi ieņēmumi	307 806	375 799
Kopā	62 646 251	64 482 857

Neto apgrozījumā atspoguļoti Sabiedrības pamatdarbības ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas, preču un gatavo ražojumu (produkcijas) pārdošanas, no kuriem atskaitīta piešķirtā tirdzniecības atlaide. Šajā postenī uzrādītas arī summas par nosūtītajām precēm (produkciju, pakalpojumiem), par kuriem samaksa vēl nav saņemta, bet norēķinu dokumenti iesniegti pircējam vai pasūtītājam. Ieņēmumi gūti iekšzemes tirgū (Latvijā).

4. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS, PĀRDOTO PREČU UN SNIEGTO PAKALPOJUMU IEGĀDES IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Materiālu izmaksas	19 117 748	17 926 023
Darba alga un tai pielīdzinātās izmaksas	18 386 089	19 375 731
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un vērtības samazinājums	6 583 604	6 227 932
Transporta izmaksas	5 129 547	5 778 653
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 276 320	4 491 899
Ēku un būvju uzturēšanas izmaksas	1 556 683	1 842 203
Apdrošināšanas izmaksas	448 588	414 506
Saņemto pakalpojumu izmaksas	326 585	539 239
Citas izmaksas	1 847 329	1 486 387
Kopā	57 672 493	58 082 573

Postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas" uzrādītas pārdoto preču un pakalpojumu izmaksas ražošanas vai iegādes pašizmaksā.

5. ADMINISTRATĪVĀS IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Darba alga un tai pielīdzinātās izmaksas	2 720 839	2 761 538
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	635 256	647 720
Ilgtermiņa ieguldījumu amortizācija un nolietojums	338 919	319 614
Transporta izmaksas	175 768	169 958
Sakaru izmaksas	104 131	104 126
Apmācību izmaksas	66 781	59 174
Gada pārskata revīzijas izmaksas	13 900	14 500
Veselības un dzīvības apdrošināšanas izmaksas	15 830	14 297
Komandējumu un darba braucienu izmaksas	9 145	5 297
Citas izmaksas	522 108	445 770
Kopā	4 602 677	4 541 994

6. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2017 EUR	2016 EUR
Pamatlīdzekļu realizācijas ieņēmumi, neto	436 609	103 694
Nekustamā īpašuma nomas ieņēmumi	345 996	354 272
Bioloģisko aktīvu patiesās vērtības izmaiņas	132 942	186 812
Sociālās infrastruktūras ieņēmumi	12 753	12 635
Apdrošināšanas atlīdzības ieņēmumi	11 135	14 710
Citi ieņēmumi	180 764	49 313
Kopā	1 120 199	721 436

Pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos atspoguļoti tie ieņēmumi, kuru īpatsvars ir samērā mazs, salīdzinājumā ar ieņēmumiem no pamatdarbības.

7. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Sociālās infrastruktūras uzturēšanas izmaksas	8 392	9 397
Bioloģisko aktīvu patiesās vērtības samazinājums/ (reverss)	(3 858)	29 789
Citas izmaksas	11 746	38 719
Kopā	16 280	77 905

8. FINANŠU IEŅĒMUMI

	2017 EUR	2016 EUR
Ieņēmumi no procentu likmju mijmaiņas darījumu patiesās vērtības izmaiņām	3 562	14 222
Kopā	3 562	14 222

9. FINANŠU IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Aizņēmumu procentu izmaksas	96 557	95 901
Kapitalizētās procentu izmaksas	(842)	(367)
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, neto	25	30
Kopā	95 740	95 564

10. IENĀKUMA NODOKĻA IZMAKSAS

	2017 EUR	2016 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	228 077	51 094
Atliktā ienākuma nodokļa saistību palielinājums/ (samazinājums)	(2 145 178)*	348 067
Kopā	(1 917 101)	399 161

*Atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības reversētas 2017. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu izmaiņām, kuras stājas spēkā ar 2018. gada 1. janvāri.

10. (a) Atliktā nodokļa izmaiņas

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Atliktā nodokļa saistības:		
Pārskata gada sākumā	2 403 940	2 301 546
Ieņēmumi /izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		
Reversētas atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības	(2 426 577)	-
Pamatlīdzekļu nolietojums	22 637	95 925
Atliktā nodokļa saistību izmaiņas no pamatlīdzekļu novērtēšanas	-	6 469
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada beigās	-	2 403 940
Atliktā nodokļa aktīvi:		
Pārskata gada sākumā	(258 762)	(504 435)
Ieņēmumi /izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā:		
Uzkrājumi atvaļinājumiem	-	201 624
Uzkrājumi gada prēmijām	163 946	5 141
Uzkrājumi rekultivācijai	79 968	35 189
Uzkrājumi garantiju remontiem	4 660	4 876
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	2 652	3 711
Atvasinātie finanšu instrumenti	534	2 134
Krājumu novērtēšana	7 002	(7 002)
Atliktā nodokļa aktīvi pārskata gada beigās	-	(258 762)
Neto atliktā nodokļa saistības uz gada beigām	-	2 145 178

11. PEĻŅA UZ AKCIJU

	2017 EUR	2016 EUR
Akciju skaits	35 186 323	35 186 323
Pārskata gada peļņa	3 299 923	2 021 318
Peļņa uz vienu akciju	0.09	0.06

12. NEMATERIĀLIE AKTĪVI

	Licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie aktīvi	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
01.01.2016.	341 879	476 741	-	818 620
Iegāde un pārklasifikācija	30 516	92 252	103 594	226 362
Izslēgšana	(29 554)	(3 530)	(103 594)	(136 678)
31.12.2016.	342 841	565 463	-	908 304
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2016.	218 349	223 776	-	442 125
Aprēķinātā	56 852	29 023	-	85 875
Izslēgšana	(29 554)	(3 530)	-	(33 084)
31.12.2016.	245 647	249 269	-	494 916
Atlikusī vērtība				
01.01.2016.	123 530	252 965	-	376 495
31.12.2016.	97 194	316 194	-	413 388
Sākotnējā vērtība				
01.01.2017.	342 841	565 463	-	908 304
Iegāde un pārklasifikācija	1 359	45 461	50 561	97 381
Izslēgšana	-	-	(45 461)	(45 461)
31.12.2017.	344 200	610 924	5 100	960 224
Uzkrātā amortizācija				
01.01.2017.	245 647	249 269	-	494 916
Aprēķinātā	37 728	55 042	-	92 770
Izslēgšana	-	-	-	-
31.12.2017.	283 375	304 311	-	587 686
Atlikusī vērtība				
01.01.2017.	97 194	316 194	-	413 388
31.12.2017.	60 825	306 613	5 100	372 538

13. PAMATLĪDZEKĻI IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI

13.(a) PAMATLĪDZEKĻI

	Zeme	Zemes dzīles	Ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Ilgttermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība								
01.01.2016.	6 418 693	5 606 600	22 842 161	87 302 885	1 904 199	-	50 551	124 125 089
legāde	-	102 866	712 902	9 483 030	86 913	28 103	20 892	10 434 706
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem	3	-	-	-	-	-	-	3
Pārklasificēts uz/no ieguldījuma īpašumiem	(275 490)	-	345 216	-	-	-	-	69 726
Izslēgšana	(2 800)	(8 583)	(221 050)	(1 954 056)	(277 024)	-	-	(2 463 513)
31.12.2016.	6 140 406	5 700 883	23 679 229	94 831 859	1 714 088	28 103	71 443	132 166 011
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums								
01.01.2016.	1 611 711	2 523 604	10 798 665	66 016 980	1 612 177	-	-	82 563 137
Aprēķināts	-	153 885	988 254	5 161 206	156 270	1 387	-	6 461 002
Pārklasificēts uz/no ieguldījuma īpašumiem	(40 410)	-	241 975	-	-	-	-	201 565
Izslēgšana	-	(6 150)	(198 629)	(1 948 225)	(275 939)	-	-	(2 428 943)
31.12.2016.	1 571 301	2 671 339	11 830 265	69 229 961	1 492 508	1 387	-	86 796 761
Atlikusī vērtība								
01.01.2016.	4 806 982	3 082 996	12 043 496	21 285 905	292 022	-	50 551	41 561 952
31.12.2016.	4 569 105	3 029 544	11 848 964	25 601 898	221 580	26 716	71 443	45 369 250

13. PAMATLĪDZEKĻI IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

13.(a) PAMATLĪDZEKĻI (turpinājums)

	Zeme	Zemes dzīles	Ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Ilgttermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība								
01.01.2017.	6 140 406	5 700 883	23 679 229	94 831 859	1 714 088	28 103	71 443	132 166 011
Iegāde	6 449	29 080	1 052 993	5 331 405	131 274	2 200	646	6 554 047
Pārklasificēts uz/no ieguldījuma īpašumiem	(37 816)	-	-	-	-	-	-	(37 816)
Izslēgšana	(30 067)	(1 497)	(160 263)	(2 236 499)	(49 924)	-	-	(2 478 250)
31.12.2017.	6 078 972	5 728 466	24 571 959	97 926 765	1 795 438	30 303	72 089	136 203 992
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums								
01.01.2017.	1 571 301	2 671 339	11 830 265	69 229 961	1 492 508	1 387	-	86 796 761
Aprēķināts	-	137 455	979 667	5 575 938	129 353	6 679	-	6 829 092
Pārklasificēts uz/no ieguldījuma īpašumiem	(13 941)	-	-	-	-	-	-	(13 941)
Norakstīts	(8 309)	(1 345)	(63 538)	(2 236 216)	(49 453)	-	-	(2 358 861)
31.12.2017.	1 549 051	2 807 449	12 746 394	72 569 683	1 572 408	8 066	-	91 253 051
Atlikusi vērtība								
01.01.2017.	4 569 105	3 029 544	11 848 964	25 601 898	221 580	26 716	71 443	45 369 250
31.12.2017.	4 529 921	2 921 017	11 825 565	25 357 082	223 030	22 237	72 089	44 950 941

13. PAMATLĪDZEKĻI IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

13.(b) IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

	Ēkas EUR	Zeme EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība			
01.01.2016.	368 684	171 599	540 283
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	-	90 161	90 161
Pārklasificēts uz/no pamatlīdzekļiem	(345 216)	275 490	(69 726)
Izslēgts	(4 953)	-	(4 953)
31.12.2016.	18 515	537 250	555 765
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
01.01.2016.	261 617	-	261 617
Aprēķināts	669	-	669
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	-	48 478	48 478
Pārklasificēts uz/no pamatlīdzekļiem	(241 975)	40 410	(201 565)
Pārklasificēts	(4 933)	-	(4 933)
31.12.2016.	15 378	88 888	104 266
Atlikusī vērtība			
01.01.2016.	107 067	171 599	278 666
31.12.2016.	3 137	448 362	451 499
Sākotnējā vērtība			
01.01.2017.	18 515	537 250	555 765
Pārklasificēts uz/no pamatlīdzekļiem	-	37 816	37 816
31.12.2017.	18 515	575 066	593 581
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums			
01.01.2017.	15 378	88 888	104 266
Aprēķināts	661	-	661
Pārklasificēts uz/no pamatlīdzekļiem	-	13 941	13 941
31.12.2017.	16 039	102 829	118 868
Atlikusī vērtība			
01.01.2017.	3 137	448 362	451 499
31.12.2017.	2 476	472 237	474 713

Kārtas

Daļa no Sabiedrības nekustamā īpašuma ir iekļāta kā nodrošinājums banku aizdevumiem (skatīt 22.pielikumu). Iekļāto pamatlīdzekļu bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 3 539 080 EUR (2016.gada 31.decembrī ir 3 032 989 EUR).

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu bilances vērtība

Finanšu nomas ietvaros iegādāto aktīvu (iekārtu un mašīnu) bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 14 589 279 EUR (2016.gada 31.decembrī ir 13 573 696 EUR). Finanšu nomas ietvaros iegādātie aktīvi līdz pilnai pirkuma maksas nomaksai atrodas finanšu nomas devēja īpašumā.

Sabiedrības nekustamo īpašumu (pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu) kadastrālā vērtība

Sabiedrības īpašumā esošo zemju kadastrālā vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 1 895 721 EUR (2016.gada 31.decembrī ir 1 920 536 EUR).

13. PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOLOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

Sabiedrības īpašumā esošo ēku un būvju kadastrālā vērtība, kurām tā ir noteikta, 2017.gada 31.decembrī ir 7 691 089 EUR (2016.gada 31.decembrī 7 870 957 EUR).

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Sabiedrība aktīvi izmanto pamatlīdzekļus, kuri ir pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās. Šo pamatlīdzekļu iegādes vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 46 898 816 EUR (2016.gada 31.decembrī ir 43 158 666 EUR).

Zeme

Sabiedrības īpašumā esošās zemes pārejas datumā uz SFPS tika novērtētas, pamatojoties uz iegādes izmaksām, kuras samazinātas par uzkrātajiem zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tika atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā 2012.gadā, kad tika veikta zemju pārvērtēšana. To veica sertificēti nekustamā īpašuma vērtētāji. Vērtējumi tika veikti, izmantojot tirgus datu analīzi.

Uzkrātie zaudējumi no zemju vērtības samazināšanās 2017.gada 31.decembrī ir 1 651 880 EUR (2016.gada 31.decembrī 1 660 189 EUR).

Pārejas datumā uz SFPS zemes gabali ar derīgo izrakteņu iegulām tika nodalīti divās pamatlīdzekļu grupās - "Zemes" un "Zemes dzīles," pie nosacījuma, ka derīgo izrakteņu ieguve ir uzsākta vai tiks uzsākta pārskata periodā pēc 01.01.2015. Zemes un zemes dzīļu iegādes izmaksas atsevišķi nebija uzskaitītas un noteiktas, tādēļ par zemes gabalu uzskaites vērtību nodalīšanas mērķiem, zemes dzīļu vērtība tika noteikta kā starpība starp zemes iegādes vērtību un zemes kadastrālo vērtību, kura samazināta par uzkrāto nolietojumu. Zemes dzīļu uzkrātā nolietojuma vērtība tika aprēķināta, izmantojot 2014.gada licencētu ekspertu vērtējumu un Sabiedrības speciālistu aprēķināto zemju vērtības samazinājumu.

2014.gadā zemes ar derīgo izrakteņu iegulām tika vērtētas kā biznesa objekti, izmantojot ienākumu vērtēšanas pieeju, analizējot saimnieciskās darbības naudas plūsmas. Aktīvu vērtības samazinājums – nolietojums – tika atzīts 2014.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrības speciālisti pārejas datumā uz SFPS novērtēja zemes dzīles, kurām šajā datumā nebija uzkrāts nolietojums, lai noteiktu vai aktīvam nav vērtības samazināšanās pazīmes. Zemes dzīlēm, kurās tika veikta derīgo izrakteņu ieguve, tika noteikts vērtības samazinājums uz 01.01.2015. par visu iegūto derīgo izrakteņu daudzumu no derīgā izrakteņu karjeru izstrādes uzsākšanas brīža. Nolietojums tika aprēķināts pēc ražošanas vienību metodes – proporcionāli attiecīgajā laikposmā iegūto iegulu apjomam pret kopējo derīgā izrakteņa karjera krājumu bilanci.

2017.gada 31.decembrī ilgtermiņa ieguldījumu grupā "Zemes dzīles" uzskaitītas 38 derīgo izrakteņu atradnes ar bilances vērtību 2 825 397 EUR (2016.gada 31.decembrī 3 029 545 EUR).

2017. gadā zemes dzīlēm ar derīgo izrakteņu iegulām aprēķināts nolietojums pēc ražošanas vienību metodes 134 969 EUR (2016.gadā 120 045 EUR). Aprēķinātais nolietojums atzīts 2017.gada peļņas vai zaudējuma pārskata postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas".

Derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksas

2017.gadā kā ilgtermiņa aktīvs grupā "Zemes dzīles" atzītas segkārtas noņemšanas izmaksas 29 080 EUR (2016.gadā 102 866 EUR) un aprēķināts nolietojums 2 486 EUR (2016.gadā 33 840 EUR). Aprēķinātais nolietojums atzīts 2017.gada peļņas vai zaudējuma pārskata postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas".

Sabiedrības rīcībā nav informācijas par derīgo izrakteņu atradņu segkārtas noņemšanas izmaksu lielumu pārskata periodos līdz 31.12.2015. Sabiedrības vadība uzskata, ka šo nekorigēto izmaksu ietekme uz finanšu pārskatu nav būtiska.

Ieguldījuma īpašumi

Sabiedrība gūst ieņēmumus no nekustamā īpašuma nomas (skatīt 6.pielikumu), pilnībā vai daļēji iznomājot atsevišķus tai piederošos īpašumus. Ieguldījuma īpašumi ir novērtēti un atzīti iegādes vērtībā.

2017.gada 31.decembrī, pamatojoties uz ārēju, sertificētu vērtētāju patiesās vērtības novērtējumu, ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība 2017.gada beigās ir novērtēta 1 254 500 EUR (2016.gadā 1 174 300 EUR).

13. PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOĻOĢISKIE AKTĪVI (turpinājums)

13. (c) BIOĻOĢISKIE AKTĪVI

	Bioloģiskie aktīvi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība		
01.01.2016.	68 128	68 128
Pārklasificēts no pārdošanai turētiem ilgtermiņa ieguldījumiem	3 632	3 632
Pārvērtēts patiesajā vērtībā	157 023	157 023
31.12.2016.	228 783	228 783
Uzskaites vērtība		
01.01.2016.	68 128	68 128
31.12.2016.	228 783	228 783
Sākotnējā vērtība		
01.01.2017.	228 783	228 783
Pārvērtēts patiesajā vērtībā	136 800	136 800
31.12.2017.	365 583	365 583
Uzskaites vērtība		
01.01.2017.	228 783	228 783
31.12.2017.	365 583	365 583

Bioloģisko aktīvu grupā tiek uzskaitītas Sabiedrības īpašumā esošās mežaudzes.

Sabiedrība pēc stāvokļa uz 2017. gada 31. decembri (arī uz 2016. gada 31. decembri) novērtēja ilgtermiņa ieguldījumu grupu "Bioloģiskie aktīvi" patiesajā vērtībā. Sabiedrības bioloģisko aktīvu novērtējumu veica neatkarīgi, licencēti eksperti. Mežaudzes tirgus vērtība tika noteikta, aprēķinot koksnes vērtību, pie pieņēmuma, ka meža zemes tiek atmežotas vērtēšanas datumā vai ne vēlāk kā gada laikā no tā. Aprēķinot mežaudzes vērtību, tika ņemta vērā mežaudzes valdošā koku suga, nocērtamās koksnes kvalitāte un koksnes uz celma vidējā cena reģionā, atkarībā no koku sugas un koksnes kvalitātes.

Pēc stāvokļa uz 2016. gada 31. decembri mežaudzes tika vērtētas kā biznesa objekti, pielietojot ienākumu vērtēšanas pieeju, analizējot saimnieciskās darbības naudas plūsmu. Prognozētajā naudas plūsmā iekļauti prognozējamie ieņēmumi un izdevumi. Nosakot iespējamās nākotnes ieņēmumus, tika ņemti vērā vērtējamā īpašuma koksnes resursu izmantošanas iespējas, koku ciršanas iespējamās izmaksas u.c. Nosakot iespējamās nākotnes izdevumus, ņemti vērā iespējamās meža atjaunošanas izmaksas un jaunaudžu kopšanas izmaksas. Vērtējumos tika izmantota diskonta likme 6% apmērā.

Kopumā tika novērtēti 20 zemes gabali (2016. gadā 22 zemes gabali), kuru sastāvā ir meža zemes 65.07 ha platībā (2016. gadā 82.25 ha). Vienu Sabiedrības īpašumā esošo zemes gabalu ar mežaudzi neatkarīgie eksperti nevērtēja, jo tas atrodas dabas aizsardzības zonā un tam nepastāv aktīvs tirgus. Kā patiesā vērtība šim bioloģiskajam aktīvam tika pieņemta sākotnējā uzskaites vērtība bilances datumā 1 283 EUR.

Novērtētās mežaudzes tirgus vērtība 2017. gada 31. decembrī ir 364 300 EUR (2016. gada 31. decembrī 227 500 EUR). Kopējā Sabiedrības bioloģisko aktīvu patiesā vērtība 2017. gada 31. decembrī ir 365 583 EUR (2016. gada 31. decembrī 228 783 EUR).

Vērtības palielinājums un vērtības palielinājuma reversējums 132 942 EUR atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" (skatīt 6. pielikumu), vērtības samazinājums 3 858 EUR atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" (skatīt 7. pielikumu).

13. PAMATLĪDZEKĻI, IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI UN BIOĻOGISKIE AKTĪVI (turpinājums)

Bioloģiskie aktīvi (turpinājums)

Patiesās vērtības novērtējums					
	Novērtēšanas datums	Kotētās tirgus cenas (1.līmenis) EUR	Uz novērojamiem tirgus datiem balstīti pieņēmumi (2.līmenis) EUR	Pieņēmumi, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (3. līmenis) EUR	Kopā EUR
Aktīvi patiesajā vērtībā					
Bioloģiskie aktīvi	31.12.2016.	-	-	228 783	228 783
Bioloģiskie aktīvi	31.12.2017.	-	-	365 583	365 583

Ja bioloģiskie aktīvi netiktu novērtēti patiesajā vērtībā, to bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī būtu 71 760 EUR (2016.gada 31.decembrī 71 760 EUR).

Kopējās amortizācijas un nolietojuma izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos

	2017 EUR	2016 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	6 583 604	6 227 932
Administratīvās izmaksas	338 919	319 614
Kopā	6 922 523	6 547 546

Sabiedrība 2017.gadā ir kapitalizējusi aizņēmumu procentu un citas aizņēmumu izmaksas 2 256 EUR apmērā (2016.gadā 656 EUR). Aizņēmumu procentu izmaksu kapitalizācijas likme 2017.gadā bija no 0.67% līdz 1.04% (2016.gadā 1.04%).

14. CITI ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa prasības par avansa maksājumiem	38 493	43 341
Ilgtermiņa debitoru prasības	34 640	37 242
Bilances vērtība	73 133	80 583

Citos ilgtermiņa ieguldījumos ir uzskaitīti avansa maksājumi par derīgo izrakteņu karjera nomu (nomas līguma beigu datums 2018.gads) un avansa maksājums par nākotnē izstrādājamo derīgo izrakteņu apjomu (līgums spēkā līdz 2037.gadam) un avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem.

Ilgtermiņa debitoru prasībās uzskaitīti norēķini, kuru saņemšanas termiņš ir 2019.gads (13 748 EUR) un 2020.gads (20 892 EUR).

15. KRĀJUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Krājumi bruto vērtībā:		
Izejvielas, materiāli	2 970 966	3 212 082
Pašražotie materiāli	1 650 703	1 646 506
Kopā	4 621 669	4 858 588
Uzkrājumi:		
Lēnas aprites krājumi	(14 904)	(12 385)
Krājumu vērtības samazinājums līdz neto pārdošanas vērtībai	(14 218)	(46 680)
Bilances vērtība	4 592 547	4 799 523

15.(a) IZMAIŅAS UZKRĀJUMOS

	Lēnas aprites krājumi	Krājumu vērtības samazinājums līdz pārdošanas vērtībai	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Uzkrājumi 01.01.2016.	12 385	46 680	59 065
Uzkrājumu samazinājums	-	(32 462)	(32 462)
Uzkrājumu palielinājums	2 519	-	2 519
Uzkrājumi 31.12.2017.	14 904	14 218	29 122

Par lēnas aprites krājumiem Sabiedrībā tiek atzīti krājumi, kuri neatbilst kvalitātes standartam vai kuri bez kustības noliktavās atradušies 2 gadus. 2017. gada 31. decembrī lēnas aprites krājumi ir 14 904 EUR.

16. PĀRDOŠANAI TURĒTI ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Nekustamais īpašums	30 216	28 082
Uzkrājums vērtības samazinājumam	(19 026)	(17 682)
Citi pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi	-	793
Bilances vērtība	11 190	11 193

16.(a) PĀRDOŠANAI TURĒTO ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMU KUSTĪBA

	Zeme EUR	Ēkas EUR	Citi EUR	Kopā EUR
Bilances vērtība 31.12.2016.	10 400	-	793	11 193
Pārklasificēts no pamatlīdzekļiem	21 910	93 618	1 896	117 424
Aktīvu vērtības samazinājums	-	(50 317)	-	(50 317)
Pārdots	(21 120)	(43 301)	(2 689)	(67 110)
Bilances vērtība 31.12.2017.	11 190	-	-	11 190

Pārdošanai turēto ilgtermiņa ieguldījumu kadastrālā vērtība 2017. gada 31. decembrī ir 637 EUR (2016. gada 31. decembrī 12 677 EUR).

Pārdošanai turētos ilgtermiņa ieguldījumus paredzēts atsavināt gada laikā pēc bilances datuma izsoles kārtībā.

17. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI UN CITI DEBITORI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto vērtībā	2 442 631	4 183 811
Nākamo periodu izmaksas	178 320	175 136
Citi debitori	43 112	44 440
Avansa maksājumi	24 152	28 764
Bruto uzskaites vērtība	2 688 215	4 432 151
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	(395 335)	(441 395)
Bilances vērtība	2 292 880	3 990 756

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 dienu laikā. Sabiedrības prasības ir kā ķīlas priekšmets banku garantiju izsniegšanai, overdraftam (skatīt arī 22.pielikumu).

17.(a) IZMAIŅAS UZKRĀJUMOS

	Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem EUR
Uzkrājumi 31.12.2016.	441 395
Saņemta samaksa	(459)
Atzīti kā šaubīgi debitoru parādi	1 926
Norakstīti debitoru parādi	(47 527)
Uzkrājumi 31.12.2017.	395 335

Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem tiek izveidoti, izvērtējot katru debitoru. Debitors tiek uzskatīts par šaubīgu, ja ir zināms, ka pret parādnieku ir iespējams vai uzsākts likvidācijas, maksātnespējas process vai Valsts ieņēmumu dienests apturējis saimniecisko darbību, vai parāda vecums pārsniedz 6 mēnešus, vai ir zināmi citi apstākļi, kuru rezultātā Sabiedrība varētu parādu neatgūt.

2017.gadā izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem 1 926 EUR (2016.gadā netika papildus izveidoti uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem). Kā bezcerīgi norakstīti parādi 47 527 EUR apmērā (2016.gadā 3 854 EUR), jo parādnieki – juridiskās personas ir likvidētas. 2017.gadā atgūta nauda no šaubīgo debitoru parādiem 459 EUR (2016.gadā 393 EUR).

17.(b) PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI AR KAVĒTU APMAKSAS TERMIŅU, KURIEM NAV VEIDOTI UZKRĀJUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Kavēti apmaksas termiņi:		
līdz 30 dienām	114 878	90 323
31 - 90 dienas	3 899	24 460
Virs 90 dienām	-	7 987
Kopā	118 777	122 770

18. UZKRĀTIE IEŅĒMUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Saskaņā ar Deleģēšanas līgumu izpildītie valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi	5 472 858	5 038 050
Citi uzkrātie ieņēmumi	19 509	11 328
Kopā	5 492 367	5 049 378

19. NAUDA UN TĀS EKVIVALENTI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos:		
EUR	3 058 604	1 909 813
Naudas līdzekļi kasē:		
EUR	5 738	7 058
Kopā	3 064 342	1 916 871

20. AKCIJU KAPITĀLS (PAMATKAPITĀLS)

2017.gada 31.decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls ir 35 186 323 EUR, ko veido 35 186 323 vārda akcijas ar nominālvērtību 1 EUR. Visas Sabiedrības akcijas ir dematerializētas akcijas.

Visu akciju īpašnieks ir Latvijas Republika un visas akcijas ir pilnībā apmaksātas. Valsts kapitāla daļas turētājs akciju sabiedrībā ir Satiksmes ministrija. Visām Sabiedrības akcijām ir vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē.

21. MAKSA PAR VALSTS KAPITĀLA IZMANTOŠANU

Saskaņā ar Ministru kabineta 2017.gada 5.septembra rīkojumu Nr.480 "Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības "Latvijas autoceļu uzturētājs" un valsts akciju sabiedrības "Latvijas Valsts ceļi" peļņas daļu par 2016.gadu". Sabiedrības tīrā peļņa 70% apmērā jeb 1 414 923 EUR tiek novirzīta valsts autoceļu uzturēšanas darbu veikšanai un 30% apmērā jeb 606 395 EUR– nepieciešamās ceļu uzturēšanas tehnikas atjaunošanas projektu īstenošanai. 70% novirzīšana valsts autoceļu uzturēšanas darbu veikšanai tika īstenota Sabiedrībai un tās vienīgajam akcionāram veicot savstarpējo ieskaitu 1 414 923 EUR apmērā, t.i. Sabiedrības parāds pret akcionāru tika samazināts par minēto summu. Attiecīgi, par minēto summu tika samazināta arī Sabiedrības nesadalītā peļņa.

Dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par 2017.gadu Sabiedrībai jāaprēķina un jānosaka noteikta procenta apmērā no tīrās peļņas saskaņā ar "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma" 94.panta pirmās daļas 2.punktu, 56.panta pirmo daļu, 28.panta pirmo un otro daļu un Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.806 "Kārtība kādā valsts kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrība, kurās valsts ir dalībnieks (akcionārs), prognozē un nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un veic maksājumus valsts budžetā par valsts kapitāla izmantošanu", 5.punktu. Lai uzlabotu valsts autoceļu stāvokli un nodrošinātu Sabiedrības investīciju projektu realizēšanu, Sabiedrības valde ierosina noteikt atšķirīgu dividendēs maksājamās peļņas daļu- 0% apmērā.

22. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM UN TAMLĪDZĪGAS SAISTĪBAS

22.(a) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš lielāks par 5 gadiem		
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	101 108	-
Aizņēmums 9/15K23 no Luminor Banka	-	40 986
Aizņēmums 89000555 no OP Corpotate banka	38 017	79 490
Aizņēmums 89000787 no OP Corpotate banka	102 920	-
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu lielāku par 5 gadiem	242 045	120 476
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš no 2 līdz 5 gadiem		
Aizņēmums KDO8089 no SEB banka	-	35 365
Aizņēmums KD12220 no SEB banka	-	3 557
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	179 748	-
Aizņēmums 9/15K23 no DNB Banka	167 359	167 359
Aizņēmums 89000555 no OP Corpotate banka	165 891	165 891
Aizņēmums 89000787 no OP Corpotate banka	205 837	-
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadiem	718 835	372 172
Kopā ilgtermiņa daļa	960 880	492 648
Īstermiņa daļa		
Aizņēmums KDO8089 no SEB banka	35 365	70 730
Aizņēmums KD12220 no SEB banka	3 557	21 343
Aizņēmums 2017000421 no SEB banka	44 937	-
Aizņēmums 2007/258 no Nordea Bank Finland	-	171 531
Aizņēmums 2012-345-A no Nordea Bank Finland	-	56 346
Aizņēmums 9/15K23 no DNB Banka	40 986	37 570
Aizņēmums 89000555 no OP Corpotate banka	41 473	41 473
Aizņēmums 89000787 no OP Corpotate banka	51 459	-
Kopā īstermiņa daļa	217 777	398 993
Aizņēmumi no kredītiestādēm kopā	1 178 657	891 641

2016.gada 28.decembrī ar "OP Corporate Bank plc" noslēgts overdrafta līgums Nr.OA10020032. Overdrafta kopējā pieejamā summa līguma ietvaros 2017.gada 31.decembrī ir 4 500 000 EUR. 2017.gada 31.decembrī overdrafts nav izmantots (2016.gada 31.decembrī netika izmantots).

2008.gada 17.jūnijā noslēgts kredīta līgums ar AS "SEB banka" Nr.KD08089 par summu 691 991 EUR par sāls noliktavas "Smilškalni" Ogres rajonā būvniecību. Kredīta atmaksas termiņš ir 2018.gada 20.jūnijs. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 0.92%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums "Smilškalni" Ogres rajonā, kura bilances vērtība uz 2017.gada 31.decembri ir 575 744 EUR (2016.gada 31.decembrī 597 818 EUR).

2013.gada 30.janvārī noslēgts kredīta līgums ar AS „SEB banka” Nr.KD12220 par summu 106 715 EUR nekustamā īpašuma „Kalna Ruņģi” iegādi Sarkanu pagasta Madonas novadā. Kredīta atmaksas termiņš 2018.gada 1.februāris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 2.00%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums „Kalna Ruņģi”, kura bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 99 382 EUR (2016.gada 31.decembrī 101 493 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 160 073 EUR.

2015.gada 10.jūlijā noslēgts kredīta līgums ar AS „DNB banka” Nr.9/15K23 par summu 286 901 EUR sāls novietnes ēkas „Bērzkalni” Garkalnes novadā būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš 2022.gada 16.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 0.98%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums „Bērzkalni”, kura bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 501 060 EUR (2016.gada 31.decembrī 531 123 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 410 000 EUR.

2016.gada 2.augustā noslēgts kredīta līgums ar „OP Corporate Bank plc Latvijas filiāle” Nr.89000555 par summu 286 854 EUR sāls noliktavas ēkas Dagdas ielā 15, Ludzā, Ludzas novadā būvniecībai. Kredīta

22. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM UN TAMLĪDZĪGAS SAISTĪBAS (turpinājums)

atmaksas termiņš ir 2023.gada 5.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 1.04%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Dagdas ielā 15, Ludzā, Ludzas novadā, kura bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 152 972 EUR (2016.gada 31.decembrī 163 893 EUR). Kopējā hipotēkas summa ir 347 019 EUR.

2017.gada 1.martā noslēgts kredīta līgums ar AS „SEB banka” Nr.2017000421 par summu 340 772 EUR kaisāmā materiāla noliktavas Mēmeles ielā 3, Bauskā, Bauskas novadā, būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš 2025.gada 3.marts. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 0.67%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums Mēmeles ielā 3, Bauskā, Bauskas novadā, kura bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 519 970 EUR. Kopējā hipotēkas summa ir 519 712 EUR.

2017.gada 26.jūlijā noslēgts kredīta līgums ar „OP Corporate Bank plc Latvijas filiāle” Nr.89000787 par summu 360 215 EUR sāls noliktavas ēkas „Ceļmalas” Stradu pagasta, Gulbenes novadā būvniecībai. Kredīta atmaksas termiņš ir 2024.gada 30.decembris. Noteiktā procentu likme ir 3M EURIBOR + 1.04%. Kredīts ir nodrošināts ar ķīlu. Ķīlas priekšmets ir nekustamais īpašums „Ceļmalas” Stradu pagastā, Gulbenes novadā, kura bilances vērtība 2017.gada 31.decembrī ir 136 671 EUR. Kopējā hipotēkas summa ir 449 278 EUR.

Kredīta atmaksas un procentu maksājumi visiem noslēgtajiem līgumiem tiek veikti reizi mēnesī.

Kopējā aizņēmumu vērtība uz 31.12.2017, kura ir nodrošināta ar ķīlu, ir 1 178 647 EUR (31.12.2016. 891 641 EUR).

22.(b) Atvasinātie finanšu instrumenti

2007.gada 6.martā noslēgts līgums Nr.314CS00-4151E ar AS "Swedbank" par finanšu tirgus darījumiem. Līgums noslēgts uz nenoteiktu laiku.

2007.gada 12.jūlijā noslēgts līgums Nr.16/2007 ar „Nordea Bank Finland Plc Latvijas filiāle” par darījumiem ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem. Līgums ir noslēgts uz nenoteiktu laiku.

2008.gada 28.februārī ar AS "SEB banka" noslēgts finanšu instrumentu pakalpojuma līgums Nr. SM-0255. Šī līguma ietvaros 2017.gadā darījumi netika veikti. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrībai nebija atvasināto finanšu instrumentu aktīvu vai saistību (31.12.2016: EUR 3 652).

23. FINANŠU NOMAS SAISTĪBAS

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš lielāks par 5 gadiem		
SEB līzings	580 478	980 458
Luminor līzings	81 104	202 759
OP Finance	43 492	189 912
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu lielāku par 5 gadiem	705 074	1 373 129
Ilgtermiņa daļa - atmaksas termiņš no 2 līdz 5 gadiem		
SEB līzings	4 986 457	4 026 711
Luminor līzings	667 907	804 449
OP Finance	1 282 635	1 539 843
Kopā ilgtermiņa daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadiem	6 936 999	6 371 003
Kopā ilgtermiņa daļa	7 642 073	7 744 132
Īstermiņa daļa		
SEB līzings	2 805 862	2 248 490
Luminor līzings	488 259	665 484
OP Finance	556 539	491 005
Kopā īstermiņa daļa	3 850 660	3 404 979
Finanšu nomas saistības kopā	11 492 733	11 149 111

23. FINANŠU NOMAS SAISTĪBAS (turpinājums)

2017.gadā 31.decembrī ar SIA "SEB Līzings" spēkā ir 133 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 0.55% līdz 3M EURIBOR + 1.30%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem, prece līdz pilnai pirkuma maksas nomaksai atrodas SIA "SEB Līzings" īpašumā.

2017.gada 31.decembrī ar SIA "Nordea Finance Latvia" spēkā ir 14 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 1.65% līdz 3M EURIBOR + 1.80%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas SIA "Nordea Finance Latvia" īpašumā.

2017.gada 31.decembrī ar SIA "DNB līzings" spēkā ir 13 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 0.60% līdz 3M EURIBOR + 0.77%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas SIA "DNB līzings" īpašumā.

2017.gada 31.decembrī ar SIA "OP Finance" spēkā ir 44 līgumu saistības par ceļu uzturēšanas tehnikas iegādi. Finansējuma noteiktās procentu likmes ir robežās no 3M EURIBOR + 0.68% līdz 3M EURIBOR + 0.85%. Saskaņā ar noslēgtajiem pirkuma un nomas līgumu noteikumiem prece līdz pilnai maksas nomaksai atrodas SIA "OP Finance" īpašumā.

Visas finanšu nomas saistības satur īpašuma izpirkšanas vērtību, t.sk. pievienotās vērtības nodokli. Visi finanšu nomas objekti tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi.

Finanšu nomas procenti tiek atspoguļoti kā pārskata gada izmaksas. Finanšu nomas saistību atmaksas termiņš ir no trīs līdz septiņiem gadiem. Finanšu nomas un procentu maksājumi visiem noslēgtajiem līgumiem tiek veikti saskaņā ar grafiku reizi mēnesī.

23.(a) FINANŠU NOMAS BRUTO SAISTĪBAS

	Minimālie finanšu nomas maksājumi		Minimālo finanšu nomas maksājumu tagadnes vērtība	
	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Maksājami 1 gada laikā	3 921 607	3 479 229	3 850 660	3 404 979
Maksājami 2-5 gada laikā	7 050 825	6 491 512	6 936 999	6 371 003
Maksājami ilgāk kā 5 gadi	708 099	1 382 040	705 074	1 373 129
Kopējie minimālie finanšu nomas maksājumi	11 680 531	11 352 781	11 492 733	11 149 111
Nākotnes finanšu izmaksas	(187 798)	(203 670)		
Minimālo finanšu nomas maksājumu tagadnes vērtība	11 492 733	11 149 111	11 492 733	11 149 111
Finanšu nomas saistības uzskaitītas kā:				
Īstermiņa daļa (23.piezīme)			3 850 660	3 404 979
ilgtermiņa daļa (23.piezīme)			7 642 073	7 744 132
Kopā			11 492 733	11 149 111

24. FINANŠU SAISTĪBU IZMAIŅAS

	Naudas plūsmas			Ne naudas izmaiņas	
	2017.gada 1. janvāris EUR	Saņemta nauda EUR	Samaksāta nauda EUR	2017.gada legāde 31.decembris EUR	2017.gada 31.decembris EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	891 641	700 988	(413 972)	-	1 178 657
Īstermiņa aizņēmumi	-	3 984 262	(3 984 262)	-	-
Nomas saistības	11 149 111	-	(4 409 383)	4 753 005	11 492 733
Kopā	12 040 752	4 685 250	(8 807 617)	4 753 005	12 671 390
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	-	-	(11 696)	-	-
Procentu maksājumi par nomu	-	-	(84 394)	-	-
Kopā			(8 903 707)		

25. UZKRĀJUMI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Uzkrājumi rekultivācijai	546 915	533 118
Uzkrājumi garantijas remontiem	10 116	10 157
Kopā ilgtermiņa daļa	557 031	543 275
Īstermiņa daļa		
Uzkrājumi garantijas remontiem	5 079	20 910
Kopā īstermiņa daļa	5 079	20 910
Kopā uzkrājumi	562 110	564 185

25.(a) UZKRĀJUMU KUSTĪBA

	Uzkrājumi rekultivācijai EUR	Uzkrājumi garantijas remontiem EUR	Kopā EUR
Bilances vērtība 31.12.2016.	533 118	31 067	564 185
Izveidots	34 186	(15 429)	18 757
Pārreķināts	66 974	-	66 974
Izmantots	(87 363)	(443)	(87 806)
Bilances vērtība 31.12.2017.	546 915	15 195	562 110

Garantijas remontiem nepieciešamo uzkrājumu Sabiedrība aplēš, ņemot vērā iepriekšējo gadu pieredzi un speciālistu novērtējumu. Aprēķinus veic, ņemot vērā sniegto pakalpojumu apjomu, kuriem paredzēta garantija. Uzkrājumi garantijas remontiem tiek aprēķināti garantijas periodā – 1.gadā 1% un nākošajos periodos 0,5% apjomā no sniegto pakalpojumu vērtības.

Pamatojoties uz Sabiedrībai pieejamām aplēsēm, bilances datumā ir izveidoti un atzīti uzkrājumi rekultivācijas izmaksām 546 915 EUR apmērā par visu izstrādāto derīgo izrakteņu apjomu līdz 2017.gada 31.decembrim. Tai skaitā, pamatojoties uz pārskata gada cenām un nozares ekspertu vērtējumu, bilances datumā ir pārreķināti izveidotie uzkrājumi rekultivācijas izmaksām par visu izstrādāto derīgo izrakteņu apjomu līdz 2016.gada 31.decembrim un atzīts uzkrājumu rekultivācijas izmaksām palielinājums 66 974 EUR. Aprēķinātie uzkrājumi rekultivācijas izmaksām par 2017.gadā nodarīto kaitējumu dabai ir 34 186 EUR. Veikto rekultivācijas darbu izmaksas 2017.gadā ir 87 363 EUR. Uzkrājumu izmaksu palielinājums 101 160 EUR iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu palielinājums.

26. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM, DARBUZŅĒMĒJIEM UN PĀRĒJIE KREDITORI

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Parādi piegādātājiem	2 573 633	3 896 315
Saistības par darba algu	1 222 776	1 242 053
Saņemtie avansi	30 704	200 583
Pārējie kreditori	-	2 514
Kopā	3 827 113	5 341 465

Piegādātāju parādi parasti atmaksājami 30 dienu laikā.

27. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS APDROŠINĀŠANAS OBLIGĀTĀS IEMAKSAS

27.(a) Nodokļu saistības

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	659 565	640 786
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	364 678	349 420
Pievienotās vērtības nodoklis	242 842	325 424
Dabas resursu nodoklis	29 079	21 438
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 195	797
Uzņēmējdarbības riska nodeva	467	474
Kopā	1 297 826	1 338 339

27.(b) Nodokļu pārmaksa

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	142 537	690 134

28. UZKRĀTĀS SAISTĪBAS

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Uzkrātās saistības par atvaļinājumiem	1 668 276	1 610 243
Uzkrātās saistības pārskata gada prēmijām*	1 083 545	1 092 972
Citas uzkrātās saistības	98 288	125 439
Kopā	2 850 109	2 828 654

* Saskaņā ar "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma" 79.panta septīto daļu, 112.panta 2.daļu un Sabiedrības iekšējiem normatīvajiem aktiem.

29. PERSONĀLA IZMAKSAS 2016.GADĀ

	Darba alga/ atlīdzība EUR	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EUR	Kopā EUR
Ražošanā (pamatdarbībā) nodarbinātie	19 375 731	4 491 899	23 867 630
Administrācija (neieskaitot valdi)	2 332 588	547 095	2 879 683
Valde	371 363	87 040	458 403
Padome	57 587	13 585	71 172
Kopā	22 137 269	5 139 619	27 276 888

30. PERSONĀLA IZMAKSAS 2017.GADĀ

	Darba alga/ atlīdzība	Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Ražošanā (pamatdarbībā) nodarbinātie	18 386 089	4 276 320	22 662 409
Administrācija (neieskaitot valdi)	2 298 791	536 441	2 835 232
Valde	339 594	79 364	418 958
Padome	82 454	19 451	101 905
Kopā	21 106 928	4 911 576	26 018 504

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

	2017 EUR	2016 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, pārdoto preču un sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	22 662 409	23 867 630
Administratīvās izmaksas	3 356 095	3 409 258
Kopā	26 018 504	27 276 888

31. GADA VIDĒJAIS NODARBINĀTO SKAITS PĀRSKATA GADĀ

	2017	2016
Vidējais nodarbināto skaits	1 309	1 343

32. FINANŠU RISKU VADĪBA

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm, finanšu noma un naudas līdzekļi. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība 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 tās saimnieciskās darbības. Sabiedrības galvenie finanšu riski ir procentu likmju risks, kredītrisks un likviditātes risks.

Sabiedrības finanšu instrumenti var tikt sadalīti šādās kategorijās:

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Finanšu aktīvi		
Pircēju pasūtītāju parādi, neto	2 090 408	3 786 856
Citi ilgtermiņa debitori	34 640	37 242
Uzkrātie ieņēmumi	5 492 367	5 049 378
Nauda bankā	3 058 604	1 909 813
Kopā finanšu aktīvi	10 676 019	10 783 289
Finanšu saistības		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	1 178 657	891 641
Finanšu noma	11 492 733	11 149 111
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	2 573 633	3 898 829
Uzkrātās saistības	98 288	125 439
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	3 562
Kopā finanšu saistības	15 343 311	16 068 582

32. FINANŠU RISKU VADĪBA (turpinājums)

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas izriet no tās saimnieciskās darbības un sastāv no pircēju un pasūtītāju parādiem un naudas līdzekļiem kasē un bankās. Šo finanšu instrumentu uzskaites vērtība atspoguļo Sabiedrības maksimālo kredītrisku. Kredītriskam ir svarīga nozīme Sabiedrības darbībā, tādēļ svarīgi to efektīvi pārvaldīt. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti pēc šaubīgo parādu vērtības atskaitīšanas. Sabiedrībai ir augsta kredītriska koncentrācija attiecībā uz vienu darījuma partneri – LR Satiksmes ministriju, kas 2017. gada 31. decembrī sasniedz apmēram 66% (2016. gada 31. decembrī attiecīgi 85%). Kredītrisku Sabiedrība kontrolē, regulāri izvērtējot un uzraugot savus sadarbības partnerus. Katram pircējam un pasūtītājam nosaka kredītlimitu. Lai izvērtētu parāda atgūstamību, tiek ņemta vērā pieejamā informācija no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sagatavošanai. Iespējamais pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājums tiek pastāvīgi analizēts. Ja par klientu rodas šaubas, Sabiedrība veido uzkrājumus un uzsāk tiesvedību parāda piedziņai.

Kredītrisks saistībā ar naudas līdzekļiem tiek pārvaldīts, sabalansējot finanšu aktīvu un instrumentu izvietojumu, lai vienlaikus saglabātu iespēju izvēlēties izdevīgākos piedāvājumus un samazinātu iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus. Sabiedrības kredītrisks naudas līdzekļu atlikumiem bankās ir zems, jo nauda tiek turēta bankās ar atbilstošu kredītvēsturi. Sakarā ar zemām procentu likmēm uz 2017. gada 31. decembri naudu un tās ekvivalentus veidoja norēķinu kontu atlikumi kredītiestādēs.

Pircēju un pasūtītāju parādi, kuriem iestājies apmaksas termiņš:

	31.12.2017. Bruto EUR	Neto EUR	31.12.2016. Bruto EUR	Neto EUR
Kavēti:				
mazāk kā 30 dienas	118 876	118 876	100 745	100 745
30-90 dienas	8 249	8 249	25 903	25 903
90-180 dienas	-	-	9 120	9 120
180-365 dienas	-	-	750	750
vairāk kā 365 dienas	395 335	-	441 395	-
Kopā	522 460	127 125	577 913	136 518

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumentu patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes plūsmas varētu mainīties tirgus procentu likmju svārstību ietekmē. Sabiedrība ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņām saistībā ar īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem un finanšu līzinga saistībām. Visi Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgām procentu likmēm.

Sabiedrības peļņas pirms nodokļiem jūtīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās ir sekojošs: ja eiro aizņēmumu procenta likmes pie mainīgajām bāzes procentu likmēm būtu bijušas par 50 bāzes punktiem augstākas, tad Sabiedrības pārskata gada peļņa pēc nodokļiem būtu par 58 400 EUR mazāka (2016. gadā par 43 000 EUR mazāka), ja bāzes likmes būtu bijušas par 50 bāzes punktiem zemākas, tad pārskata gada peļņa pēc nodokļiem būtu par 8 000 EUR lielāka (2016. gadā par 18 000 EUR lielāka).

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nespēs pildīt savas finanšu saistības noteiktajā termiņā. Sabiedrības mērķi likviditātes riska vadībā ir uzturēt atbilstošu naudas daudzumu un nodrošināt atbilstošu ilgtermiņa vai īstermiņa finansējumu, izmantojot bankas piešķirto kredītlīniju, lai pildītu savas saistības atbilstoši Sabiedrības stratēģiskajiem plāniem, kā arī lai kompensētu naudas plūsmas svārstības, kas radušās dažādu finanšu risku ietekmē.

Sabiedrība gatavo ilgtermiņa naudas plūsmas prognozi gadam un katru mēnesi izvērtē operatīvo naudas plūsmu, lai nodrošinātu, ka Sabiedrības rīcībā ir pietiekami daudz naudas līdzekļu, lai finansētu gaidāmās saimnieciskās darbības izmaksas, nokārtotu finanšu saistības un veiktu nepieciešamās investīcijas.

Nākamajā tabulā tiek analizēts Sabiedrības finanšu saistības, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem atbilstoši noslēgtiem līgumiem.

32. FINANŠU RISKU VADĪBA (turpinājums)

Likviditātes analīze

Finanšu saistību segšanas termiņi	Mazāk kā 3 mēneši EUR	3-12 mēneši EUR	1-5 gadi EUR	Vairāk kā 5 gadi EUR	Kopā EUR
31.12.2017.					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	65 953	151 824	718 835	242 045	1 178 657
Finanšu noma	1 145 153	2 705 507	6 936 999	705 074	11 492 733
Procentu maksājumi	22 017	58 931	136 363	5 186	222 497
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	2 573 633	-	-	-	2 573 633
Uzkrātās saistības	98 288	-	-	-	98 288
Kopā 31.12.2017.	3 905 044	2 916 262	7 792 197	952 305	15 565 808
31.12.2016.					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	99 748	299 245	372 172	120 476	891 641
Finanšu noma	851 245	2 553 734	6 371 003	1 373 129	11 149 111
Procentu maksājumi	25 957	69 871	120 509	8 911	225 248
Parādi piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	3 898 829	-	-	-	3 898 829
Uzkrātās saistības	125 439	-	-	-	125 439
Kopā 31.12.2016.	5 001 218	2 922 850	6 863 684	1 502 516	16 290 268

Kapitāla pārvaldība

Sabiedrības viens no finanšu mērķiem, pārvaldot kapitālu, ir optimāla kapitāla struktūras veidošana. Sabiedrības finanšu pamatzdevums ir finanšu līdzsvara nodrošinājums, veicot ražošanas un pakalpojuma sniegšanas procesu un nodrošinot pietiekamu finansējumu pieaugošajam Sabiedrības aktīvu apjomam. Lai spētu izpildīt izvirzīto uzdevumu, Sabiedrība realizējot investīciju un modernizāciju programmas, izvērtē investīciju prioritāti, plānoto ieguldījumu lietderību un nepieciešamo finansējumu. Atbilstoši Sabiedrības Stratēģijai pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu ir robežās no 61%-66% un saskaņā ar aizņēmumu līgumiem šis rādītājs jāuztur vismaz 45% līmenī. Savukārt rādītāja kopējo saistību un pašu kapitāla attiecības līmenis ir jānodrošina, lai aizņemtā kapitāla summa nepārsniegtu pašu kapitāla summu un tas būtu mazāks vai vienāds ar 63%. Sabiedrībai nav kapitāla pārvaldības politikas, bet, lai uzturētu noteiktu kapitāla struktūru, Sabiedrība regulāri veic maksātpējas (stabilitātes) koeficientu aprēķinus un analīzi.

	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
Finanšu aktīvi		
Aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu nomas saistības	12 671 390	12 040 752
Kreditoru parādi (ieskaitot nodokļus)	5 124 939	6 679 804
Pārējās saistības	3 412 219	5 541 579
Kopā saistības	21 208 548	24 262 135
Pašu kapitāls	40 624 223	38 739 223
Kopējais kapitāls	61 832 771	63 001 358
Pašu kapitāla attiecība pret kopējo kapitālu	66%	61%
Kopējo saistību attiecība pret pašu kapitālu	52%	63%

32. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS UN AKTĪVI

Garantijas

2006.gada 20.oktobrī noslēgts līgums Nr.2006/261/GA ar "Nordea Bank Finland Plc Latvijas filiāle", ar grozījumiem 2015.gada 26.novembrī par garantiju izsniegšanu. Kopējais izsniedzamo garantiju limits EUR 2 000 000. Garantiju izsniegšanas līguma termiņš ir 2019.gada 31.oktobris. Garantiju izsniegšana ir nodrošināta ar komercķīlu. Ķīlas priekšmets ir Sabiedrības prasījumi pret debitoriem. Maksimālais ķīlas prasījums sastāda 2 845 744 EUR.

32. ĀRPUSBILANCES SAISTĪBAS UN AKTĪVI (turpinājums)

2017. gada 31. decembrī saņemtas arī vairākas garantijas: garantijas laika garantijas 8 363 EUR, piedāvājuma nodrošinājuma garantija 100 000 EUR un izpildes nodrošinājuma garantija 24 662 EUR apmērā.

Operatīvās nomas saistības

Sabiedrība kā operatīvās nomas ņēmēja ir noslēgusi līgumus par telpu un zemju nomas tiesībām. Kopējie operatīvās nomas izdevumi 2017.gadā bija 53 667 EUR (2016.gadā 51 261 EUR).

2017.gada 31.decembrī nākotnes minimālās nomas maksājumu saistības atbilstoši neatsaucamiem operatīvās nomas līgumiem ir sekojošas:

Nomas saistības	Mazāk par 1 gadu EUR	No 1 līdz 5 gadiem EUR	Vairāk par 5 gadiem EUR
31.12.2017.	49 703	104 684	33 450

Sabiedrības atzītās operatīvās nomas saistības 2017.gada 31.decembrī ir 9 EUR (2016.gada 31.decembrī 338 EUR)

Karjeru un zemju izmantošana

2017.gada 31.decembrī Sabiedrībai lietošanā nodotas 2 zemes vienības ar kopējo platību 1.86 ha (2016.gada 31.decembrī Sabiedrībai lietošanā nodota 2 zemes vienības ar kopējo platību 1.86 ha), uz kurām Sabiedrībai nav nostiprinātas īpašuma tiesības Zemesgrāmatā vai noslēgti nomas līgumi. Sabiedrības vadības aplēstais iespējamais ekonomiskais labums, ko Sabiedrība guvusi pārskata gadā no zemju izmantošanas, ir 1 660 EUR (2016.gadā 1 660 EUR).

Ir panāktas vienošanās ar LR Satiksmes ministriju, ka pēc zemes vienību īpašuma tiesību lietu sakārtošanas tiks noslēgti nomas līgumi. Pārskata gadā Sabiedrība par iepriekšminētām zemes vienībām ir samaksājusi nekustamā īpašuma nodokli 120 EUR (2016.gadā 120 EUR).

Rekultivācijas izmaksas

Sabiedrībai nākotnē varētu rasties pienākums novērst kaitējumu videi, kas radīts, izstrādājot derīgo izrakteņu atradnes. Pēc Sabiedrības speciālistu vērtējuma rekultivācijas prognozējamais laiks būs aptuveni no 2018. līdz 2042.gadam. Sabiedrība ir veikusi aplēsi par iespējamām nākotnes rekultivācijas izmaksām, kuras būs jāveic Sabiedrībai piederošos un nomātajos karjeros. Rekultivācijas izmaksu aplēse veikta pieņemot, ka tiks izstrādāts viss piešķirtais derīgo izrakteņu limits, bet rekultivācija būs jāveic ~70% apmērā visā aprēķina periodā visās atradnēs. Šādi aprēķini balstīti uz nozares ekspertu novērojumiem, speciālistu vērtējumu un iepriekšējo periodu pieredzi. Izstrādājot 2017.gada 31.decembrī aplēsto atlikušo iegulu (derīgo izrakteņu) daudzumu, Sabiedrībai varētu rasties papildus rekultivācijas izmaksas 1 243 000 EUR apmērā. Aplēse nākotnē var tikt pārskatīta, jo var mainīties apstākļi, uz kuriem aplēse balstīta.

Nākotnes saistības un iespējamās saistības

2017.gada 31.decembrī Sabiedrībai ir nākotnes saistības 238 249 EUR apmērā attiecībā uz kapitālieguldījumiem, par kuriem bilances datumā ir noslēgti līgumi, bet saistības nav iestājušās un iespējamās saistības 757 199 EUR par kapitālieguldījumiem, par kuriem uz 2017.gada 31.decembrī ir noslēdzies iepirkuma process, bet līgumi uz bilances datumu nav noslēgti.

33. INFORMĀCIJA PAR DARĪJUMIEM AR SAISTĪTĀJĀM PUSĒM

Sabiedrībai ir darījumi ar citām sabiedrībām, kurās akciju turētājs ir Latvijas valsts. Lielākie darījumi ir ar VAS "Latvijas valsts ceļi", AS "Latvijas valsts meži", LR Satiksmes ministrija, kā arī ar VAS „Latvenergo”, SIA „Lattelecom” u.c. Savstarpējie darījumi ir saistīti ar attiecīgo pušu pamatdarbībām. Valdes un padomes atalgojumu skatīt 29. un 30.pielikumos.

33. INFORMĀCIJA PAR DARĪJUMIEM AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM (turpinājums)

	2017 Pakalpojumi		2016 Pakalpojumi	
	Sniegti EUR	Saņemti EUR	Sniegti EUR	Saņemti EUR
LR Satiksmes ministrija	53 356 123	13 678	56 214 204	13 347
AS Latvijas valsts meži	1 600 802	1 185	1 371 897	2 542
VAS Latvijas valsts ceļi	139 550	6 850	143 999	8 633
VAS Latvenergo	-	657 146	74	644 143
SIA Lattelecom	-	92 204	-	97 816

Saistīto pušu parādi

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	Debitora parāds EUR	Kreditora parāds EUR	Debitora parāds EUR	Kreditora parāds EUR
LR Satiksmes ministrija	1 363 777	-	3 228 793	-
AS Latvijas valsts meži	83 209	-	26 650	-
VAS Latvijas valsts ceļi	8 123	-	8 845	-
SIA Lattelecom	-	1 845	-	3 053

Pārskata gadā Sabiedrība izmantojusi tai lietošanā nodotas valsts zemes (skatīt 32. pielikumu).

34. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” akcionāram

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 9. līdz 47. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu un citu visaptverošo ienākumu pārskatu par 2017. gadu,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2017. gadu,
- naudas plūsmas pārskatu par 2017. gadu, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par VAS „Latvijas autoceļu uzturētājs” finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2017. gadā, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. līdz 4. lapai,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5. līdz 8. lapai

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

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

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, 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, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz „Deloitte Audits Latvia” SIA, „Deloitte Latvia” SIA un ZAB „Deloitte Legal” (kopīgā saukti „Deloitte Latvia”), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audīta, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi „Deloitte Tikis”), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43

Roberts Stugis
Valdes loceklis



Rīga, Latvija
2018. gada 9. maijā



Elīna Sedliņa
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 179