



AS "LATVIJAS BALZAMS"

2018. GADA PĀRSKATS

**sagatavots saskaņā ar
ES apstiprinātiem Starptautiskiem finanšu pārskatu standartiem**

SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU.....	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS.....	4
Darbības veids.....	4
Sabiedrības darbība pārskata gadā	4
Finanšu rezultāti	4
Nefinanšu rādītāji un darbība pārskata gadā	6
AS "Latvijas balzams" korporatīvā sociālā atbildība	7
Risku izvērtējums un pārvaldība	12
Akciju un fondu tirgus	12
Finanšu risku vadība	12
Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām.....	13
Turpmākā Sabiedrības attīstība	13
PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU	15
FINANŠU PĀRSKATI:	16
PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS.....	16
APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS.....	17
FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS.....	18
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	19
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	20
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	21
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	59

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Latvijas balzams
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Uzņēmumu reģistrā Nr. 40003031873 Rīgā, 1991. gada 2. oktobrī ar atkārtotu pārreģistrāciju 1998. gada 20. oktobrī Komercreģistrā Rīga, 2004. gada 19. jūnijā
Adrese	A. Čaka iela 160 Rīgā, LV-1012 Latvija
Pamatdarbības veids	Alkoholisko dzērienu ražošana NACE2 11.01
Vadošais akcionārs	Amber Beverage Group Holding S.à r.l. (89.99%) (no 07.05.2018.) SIA "Amber Beverage Group" (89.99%) (līdz 07.05.2018.)
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Rolands Gulbis – Padomes priekšsēdētājs Oļegs Alainis – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Sergejs Ļimarenko – Padomes loceklis Pjotr Aven – Padomes loceklis Valizhan Abidov – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Intars Geidāns – Valdes priekšsēdētājs Ronalds Žarinovs – Valdes loceklis Jekaterina Stūģe – Valdes locekle
Revidenta un atbildīgā zvērināta revidenta vārds un adrese	PricewaterhouseCoopers SIA Komercesabiedrības licence Nr. 5 Kr. Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Jana Smirnova zvērinātā revidente sertifikāts Nr. 188
Korporatīvās pārvaldības ziņojums	www://lb.lv/korporativa-parvaldiba/

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

AS "Latvijas balzams" (turpmāk arī "Sabiedrība") ir vadošais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijā. Sabiedrība ir dibināta 1900. gadā kā Rīgas valsts degvīna noliktava Nr.1 un darbojas ar pašreizējo nosaukumu kopš 1970. gada. No 2018. gada 7. maija Sabiedrības vadošais akcionārs ir "Amber Beverage Group Holding S.à r.l.", kurai pieder 89,99% Sabiedrības akciju.

Šobrīd AS "Latvijas balzams" pārvalda divas alkohola ražotnes Rīgā – stipro alkoholisko dzērienu ražošanas un dzirkstošo vīnu un vieglo alkoholisko dzērienu ražošanas rūpnīcas. Tajās tiek ražota lielākā daļa alkoholisko dzērienu veidu – dzirkstošie vīni, stiprinātie vīni, sidri, alkoholiskie kokteiļi, degvīns, likieri, brendijs, stiprie alkoholiskie dzērieni, džins, u.c. Vairākām AS "Latvijas balzams" ražoto produktu receptēm ir vairāku gadsimtu vēsture, piemēram, "Rīgas Melnais Balzams" receptūra savus pirmsākumus radusi 1752. gadā. AS "Latvijas balzams" misija ir "Esam izcili it visā, ko darām".

Kopumā AS "Latvijas balzams" ražo vairāk nekā 100 dažādu zīmolu dzērienus. Sabiedrības ražotā produkcija tiek pārdota vairāk nekā 170 eksporta tirgos ar "SPI Group" starpniecību, kā arī vairāk nekā 42 tirgos AS "Latvijas balzams" tiešā eksporta ceļā.

Lielākie AS "Latvijas balzams" izejvielu un materiālu piegādātāji ir no Latvijas, Krievijas, Lietuvas, Igaunijas, Polijas, Vācijas, Slovākijas. Svarīgākie resursi – ūdens un spirtu saturošas izejvielas. Ūdens tiek iegūts no Sabiedrības teritorijā esošā artēziskā urbuma. Spirtu lielākās daļas produktu ražošanai AS "Latvijas balzams" saņem no radniecīgas sabiedrības – "Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO", kas ir viens no lielākajiem un kvalitatīvākajiem spirta ražotājiem Krievijas Federācijā.

Nelielu, bet nozīmīgu daļu Sabiedrības biznesa ieņēmumu logistikas pakalpojumu sniegšana – šī kompetence īpaši attīstās pēdējo divu gadu laikā. Pārsvārā pakalpojumi tiek sniegti saistītiem uzņēmumiem, bet arvien vairāk pieaug pakalpojumu apjoms arī citiem alkoholisko dzērienu nozares uzņēmumiem, kā piemēram, tranzīta nodrošināšanas pakalpojumi, muitas noliktavu pakalpojumi, logistikas pakalpojumi, pievienotās vērtības pakalpojumi, komplektēšana u.c. Veiktās darbības ļauj efektīvāk izmantot pieejamos resursus.

Sabiedrība kā sociāli atbildīgs un ilgtspējīgs uzņēmums ir izstrādājusi un ievēro korporatīvās sociālās atbildības pamatprincipus. Tie ir harmonizēti ar Apvienoto Nāciju Organizācijas Ilgtspējas attīstības mērķiem 2030. gadam, Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas pamatnostādņiem un Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likumu, un minēti sabiedrības mājas lapā sadaļā "[Korporatīvā sociālā atbildība](#)".

Šo pamatnostādņu ievērošanai sabiedrībā ir izstrādātas vai tiek izmantotas šādas procedūras – Korporatīvās sociālās atbildības politika, Uzņēmuma iepirkuma procedūra, Darba koplīgums, Kvalitātes vadības rokasgrāmata, Ētiskas mārketinga komunikācijas kodekss, Pretkorupcijas politika, Datu aizsardzības politika, Risku vadība un citi iekšējie dokumenti. Šo dokumentu, politiku un tajos ietvertu procedūru pārskatīšana notiek regulāri gan iekšējo – saskaņā ar Kvalitātes vadības sistēmu, gan ārējo auditu ietvaros. Auditu rezultāti un plānotie korektīvie pasākumi tiek izskatīti Sabiedrības vadības sēdēs. Plašāk par sabiedrības korporatīvās sociālās atbildības aktivitātēm iespējams lasīt tematiskajā apakšsadaļā.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Finanšu rezultāti

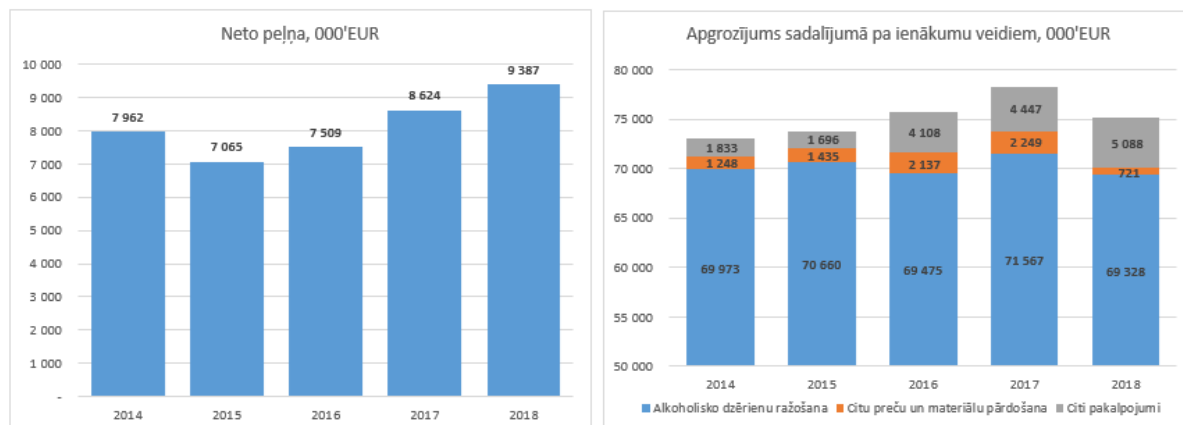
Sabiedrības auditētais neto apgrozījums 2018. gadā sasniedza 75,1 miljonus eiro, kas ir par 4% mazāk nekā 2017. gadā, galvenokārt dēļ pasūtījumu un pārdošanas apjomu samazinājuma no galvenajiem klientiem un tirgiem, īpaši "Stoli Group". "Stoli Group" pārdošanas apjomu samazinājums galvenokārt saistīts ar jaunas krājumu pārvaldības sistēmas ieviešanu un krājumu apjoma samazināšanu izplatītāju pusē.

Tai pašā laikā pārskata perioda auditētā neto peļņa ir 9,38 miljoni eiro, kas ir par 9% lielāka nekā 2017. gadā.

Galvenie iemesli:

- izmaiņas uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanas kārtībā pozitīvi ietekmēja neto peļņas rādītāju, dodot iespēju turpināt veikt ieguldījumus ražošanas iekārtu automatizācijā;
- pozitīvas izmaiņas krājumu vadībā - būtiska daļa lēnas aprites krājumu tika realizēti, izmantojot citus kanālus, pateicoties kam tika reversēti iepriekš izveidoti uzkrājumi lēnas aprites krājumiem.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)



2018. gada operatīvās darbības peļņa ir 7,6 miljoni eiro, kas attiecībā pret neto apgrozījumu korelē ar iepriekšējo gadu – 2017. gadā radītājs 10,7%; savukārt pārskata gadā 10,1%.

Sabiedrības alternatīvie snieguma rādītāji, kas attiecas uz pagātnes pārskata periodiem ir sekojoši:

Sabiedrības kapitāla atdeves (ROE) un aktīvu atdeves (ROA) rādītāji par pēdējiem 5 gadiem:

	2018	2017	2016	2015	2014
ROA*	6.4%	6.1%	6.7%	5.9%	6.5%
ROE**	8.6%	8.2%	9.2%	8.7%	10.6%

* ROA = Neto peļņa / vidējā aktīvu vērtība x 100%.

** ROE = Neto peļņa / vidējā pašu kapitāla vērtība x 100%.

Sabiedrības EBIT* un EBITDA** rādītāji par pēdējiem 5 gadiem:

	2018 000' EUR	2017 000' EUR	2016 000' EUR	2015 000' EUR	2014 000' EUR
EBITDA*	9 445	10 036	11 098	8 910	9 993
EBIT **	7 595	8 368	9 701	7 468	8 814

* EBIT = peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām un finanšu ieņēmumiem.

** EBITDA = peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām, finanšu ieņēmumiem un nolietojuma un amortizācijas.

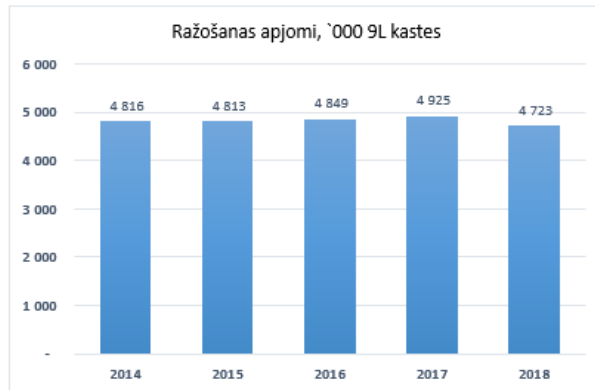
Sabiedrības vadība iepriekš uzrādītos alternatīvos snieguma rādītājus izmanto, vērtējot Sabiedrības sniegumu konkrētajā finanšu periodā, kā arī pieņemot lēmumus.

AS "Latvijas balzams" ir viens no lielākajiem nodokļu maksātājiem valstī. Pārskata periodā Sabiedrība nodokļos valsts budžetā iemaksājusi 64,3 miljonus eiro, tajā skaitā akcīzes nodokli 48,7 miljonu eiro apmērā.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Nefinanšu rādītāji un darbība pārskata gadā

2018. gadā apgrozījuma kritums ir rezultāts pasūtījumu apjomu kritumam, kā minēts jau iepriekš. Lai arī lielākie eksporta tirgi ir saglabājušies nemainīgi, TOP10 sarakstā ir parādījušies arī daži jaunpienācēji.



Kopš 2016. gada AS "Latvijas balzams" sekmīgi darbojas kā Eiropas loģistikas centrs grupas pārstāvēto zīmolu izplatīšanai Eiropā, tai skaitā Skandināvijā un Krievijā ("KAH", "Bayou", "Arinzano", "Achaval Ferrer"). No 2017. gada trešā ceturkšņa AS "Latvijas balzams" Klientu apkalpošanas centrs šiem zīmoliem nodrošina arī klientu apkalpošanas un krājumu vadības servisu. Kopš 2018. gada ceturkā ceturkšņa AS "Latvijas balzams" pilda visas klientu apkalpošanas centra funkcijas visu "Amber Beverage Group" pārstāvēto zīmolu piegādei visā pasaulē.



2018. gadā Sabiedrība turpināja veikt ieguldījumus tās ražošanas attīstībai, īpašu uzmanību pievēršot efektivitātes un pielāgošanas spējas paaugstināšanai, kā arī zemo izmaksu bāzes saglabāšanai. Kopumā 2018. gadā Sabiedrība ieguldījusi pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegādē 2,68 miljonus eiro, kas ir par 62% vairāk nekā 2017. gadā. Galvenie ieguldījumi:

- uzstādītas automātiskās pakošanas un marķēšanas iekārtas uz trim ātrgaitas līnijām;
- ir ieviests krājumu vadības modulis iepirkumu plānošanas uzlabošanai;
- ir pabeigts projekts par Baltijas izplatītāju krājumu vadību no AS "Latvijas balzams" (VMI – *vendor managed inventory*) puses;
- specializētas mazizmēra tilpuma līnijas modernizācija;
- elektrības pieslēguma ievades izmaiņas;
- jaunu pudeļu formu ieviešana ražošanā vienam no Sabiedrības vadošajiem zīmoliem "Rīgas Šampanietis";
- u.c.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

AS "Latvijas balzams" ir noritējis arī kvalitātes vadības sistēmas resertifikācijas audits, kā rezultātā Sabiedrība ir saņēmusi sertifikātu, kas apliecina sistēmas atbilstību ISO 9001:2015 jaunajai versijai.

Bez pārskatā minētajiem finanšu rādītājiem Sabiedrība izmanto sekojošus salīdzināmos rādītājus savas darbības analīzei – RFT (*right first time*) un OTIF (*on time in full*) & kvalitāte. RFT parāda, kāds produkcijas īpatsvars tiek saražots kvalitatīvi ar pirmo reizi. 2018. gadā šis rādītājs bija 97,7%, kas ir uzlabojums attiecībā pret iepriekšējo gadu. OTIF & kvalitāte ir kombinēts rādītājs, kurš apvieno rādījumus par klientu pasūtījumu izpildi prasītajā laikā un apjomā un arī saņemtās pretenzijas un sūdzības pret pārdotās produkcijas apjomu. Parasti nozare seko līdzī atsevišķi OTIF un atsevišķi kvalitātei, tomēr operatīvās darbības vienkāršošanai tie ir apvienoti. 2018. gadā rezultāts bija 96,5%, kas nozīmē, ka ir vēl vieta uzlabojumiem. 2019. gadā šī rādītāja uzskaites metodoloģija tiks mainīta, iekļaujot tajā izpildi ne tikai pret pieņemtajiem pasūtījumiem, bet arī pret servisa līmeņa standartu, kā rezultātā tas kļūs stingrāks un noteiktais mērķa līmenis tiks samazināts.

Arī 2018. gadā ir ieviesti ražošanā vairāki jauni produkti un veikti iepakojuma atjaunināšanas projekti: "Apple Garden" ziemas sidrs, "Lucky Dog" upeņu, aveņu un laima sidrs, "Piparu rūgtais" kadiķu un citi. Starp pavisam jauniem dzērieniem noteikti jāatzīmē augstākā cenu segmenta produkts "Cross Keys Gin" - pašu destilēts džins, kā arī "Rīgas Melnā Balzama" limitētā sērija par godu Latvijas simtgadei.

Sabiedrība ir attīstījusi savu klātbūtni arī privāto preču zīmju produktu ražošanā. Kā apliecinājumu augstajiem ražošanas standartiem AS "Latvijas balzams" ir ieguvis iespēju ražot vienu no Krievijas lielākajiem degvīna zīmoliem "Five Lakes" ("Пять Озер") – Sabiedrība nodrošina šī produkta pildīšanu pasūtītāja ārvalstu klientiem.

AS "Latvijas balzams" korporatīvā sociālā atbildība

Sociālā atbildība ir nozīmīga AS "Latvijas balzams" biznesa modeļa sastāvdaļa. AS "Latvijas balzams" īsteno atbildīgu un ilgtspējīgu uzņēmējdarbību, kā trīs galvenās atbildību sfēras definējot:

- 1) atbildību pret Sabiedrības ietekmes pusēm;
- 2) atbildību par Sabiedrības ražoto produkciju;
- 3) atbildību par vidi.

2015. gadā ANO Ģenerālajā asamblejā pieņēma rezolūciju Mūsu pasaules pārveidošana: ilgtspējīgas attīstības programma 2030. gadam. Tā nosaka 17 Ilgtspējīgas attīstības mērķus (turpmāk tekstā - IAM) un 169 apakšmērķus, kas sasniedzami, lai pasaulē mazinātos nabadzība un pasaules attīstība būtu ilgtspējīga. IAM tiek līdzsvaroti trīs dimensijās: ekonomika, sociālie aspekti un vide. AS "Latvijas balzams", vadoties pēc IOGT International vadlīnijām, kas ir izstrādātas īpaši alkohola nozares uzņēmumiem, ir veikusi savas darbības izvērtējumu saskaņā ar IAM, piemērojot savai darbībai 13 no visiem 17 ilgtspējīgas attīstības mērķiem, ko tā spēj ietekmēt. 2019. gadā Sabiedrība korporatīvās sociālās atbildības aktivitāšu plānošanā veiks dziļāku analīzi par sabiedrības ietekmi un atbildību šo mērķu sasniegšanā.



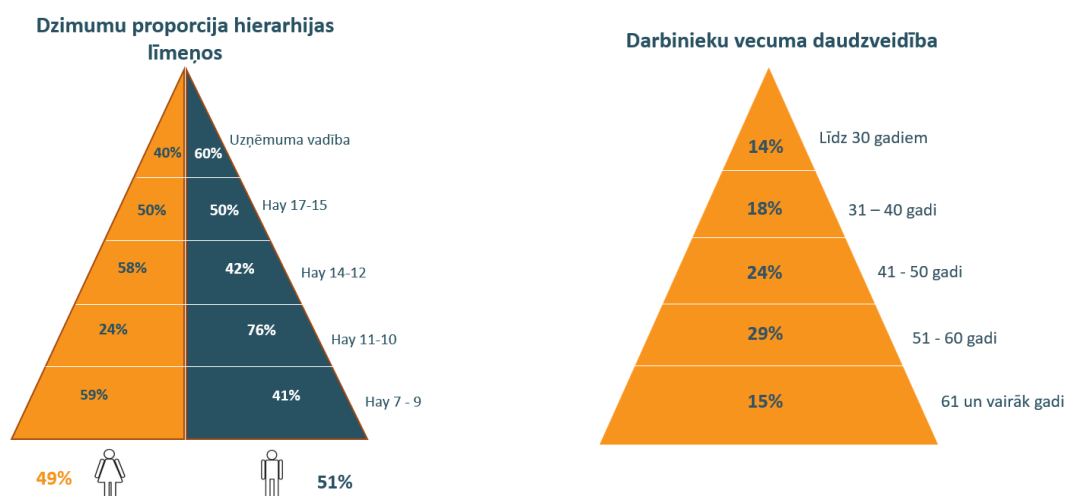
VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Atbildība pret Sabiedrības ietekmes pusēm

Sabiedrības korporatīvās sociālās atbildības (turpmāk tekstā – KSA) prioritāte ir cilvēki: darbinieki, piegādātāji, izplatītāji, klienti, sabiedrība un valsts kopumā. Sabiedrība 2018. gadā ir pārskatījusi līdz šim veiktās KSA aktivitātes, nākamajā gadā paredzot veikt ietekmes pušu būtiskuma kartēšanu.

Darbinieki

AS "Latvijas balzams" ir stabils un uzticams darba devējs, nodrošinot 2018. gadā vairāk nekā 600 darba vietas. 99% darbinieku nodarbināti uz pastāvīga darba līguma pamata. Sabiedrība ievēro vienlīdzības principu; no 2018. gadā nodarbinātajām personām 49% ir sievietes un 51% - vīrieši. Pasaules ieteicamā labā prakse optimālai dzimumu vienlīdzības proporcijai uzņēmumos ir 60% pret 40%, tātad AS "Latvijas balzams" rādītāji ir tik tiešām teicami. Dzimumu līdztiesība tiek nodrošināta arī AS "Latvijas balzams" hierarhijā; 2018. gadā vadošajos amatos nodarbināti 40% sieviešu un 60% vīriešu. Tāpat dažādības un vienlīdzības principi tiek ievēroti attiecībā uz darbinieku vecumu.



AS "Latvijas balzams" kā sociāli atbildīgs darba devējs ar darbiniekiem ir noslēdzis darba koplīgumu, kas attiecas 100% uz visiem darbiniekiem. Sabiedrība piešķir darbiniekiem dāvanas un pabalstus dažādās dzīves situācijās – bērna piedzimšana, laulības, darba jubileja, aiziešana pensijā, pirmklasnieku vecākiem, daudz bērnu ģimenēm, veselības uzlabošanai, tuvinieku bērēm, materiālo zaudējumu gadījumā. AS "Latvijas balzams" saskaņā ar darba koplīgumu turpina piešķirt mūža pensijas četriem bijušajiem darbiniekiem, kas vēsturiski ir snieguši vitālu pienesumu Sabiedrības attīstībā un izaugsmē.

Tāpat AS "Latvijas balzams" rūpējas par darba vidi, tādēļ arī pērn veikti vairāki Sabiedrības biroju un ražotnes telpu uzlabošanas darbi. Kā dažus piemērus var minēt vīnmateriālu nodaļā veikto kosmētisko remontu, ieejas mezgla remontu, kāpņu telpas remontu, ūdens sagatavošanas un citu ražošanas telpu remontu, vēsturisko ražotnes ēku jumtu siltināšanu, teritorijas asfalta seguma remontu un daudzus citus darbus. Kopumā darbinieku vides uzlabošanai 2018. gadā veltīti vairāk nekā 138 000 eiro.

Tā kā Sabiedrībai rūp veseli un darbam spējīgi darbinieki, 2018. gadā darbinieku veselības apdrošināšanā obligātās veselības pārbaudēs un nelaimes gadījumu apdrošināšanā Sabiedrība ieguldījusi vairāk nekā 55 000 eiro.

Sabiedrība ir orientēta uz darbinieku profesionālo un individuālo attīstību, tādēļ AS "Latvijas balzams" 2018. gadā īstenojis daudzveidīgas sistemātiskas apmācības. Mācībās piedalījušies 18% no visiem Sabiedrības darbiniekiem; kā nākamā gada mērķis ir veicināt apmācībās iesaistīto darbinieku pieaugumu par +2%, sasniedzot 20% no visiem darbiniekiem. Sabiedrība ikgadējo mācību ietvaros izglītojusi darbiniekus arī par Pretkorupcijas politikas un Datu aizsardzības politikas pamatnostādņēm, ilggadējiem darbiniekiem organizējot atgādinoša satura mācības, savukārt jaunie darbinieki tiek iepazīstināti ar politiku būtību padziļināti. Tā kā darbinieku novecošanās Sabiedrībai ir aktuāls jautājums, aktīvi tiek sekmēta zināšanu nodošana no paaudzes paaudzei. Noteikti jāatzīmē fakts, ka Sabiedrība brīvas vakances gadījumā sākotnēji izsludina iekšējo konkursu, dodot izaugsmes iespējas tās esošajiem darbiniekiem.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

AS "Latvijas balzams" atbalsta arī ikgadēju darbinieku vēlmi piedalīties kādā sabiedrības atbalsta projektā vai realizēt ar profesionālas darbības jomu nesaistītas aktivitātes, piemēram, dalība "Lielajā talkā", drēbju, rotaļlietu un sadzīves priekšmetu ziedošana patversmēm un bērnunamam, izglītojošu un profesionālo orientāciju veicinošu nodarbību vadīšana vidējās un augstākajās izglītības iestādēs.

Sabiedrība uzskata, ka ilgtspējīgai attīstībai nepieciešams rosināt darbinieku vēlmi kvalitatīvi veikt savus pienākumus, ko veicina arī darba vide. Sabiedrības vadība nodrošina vairākus pasākumus darba vides uzlabošanai. AS "Latvijas balzams" darbinieku darba vides un apmierinātības izvērtēšana notiek regulāri; 2018. gada aptaujas rezultāta rādītājs bija 4,6 (labs līmenis) 6 punktu skalā. Visaugstāk novērtētie faktori bija atmosfēra darba kolektīvā (4,9 punkti), tiešais vadītājs (4,96 punkti) un darba devēja tēls (4,9 punkti). Darbinieki lepojas ar Sabiedrības ražotajiem produktiem, aptaujas rezultāts šajā rādītājā sasniedz 4,96 punktus 6 punktu skalā.

Piegādātāji

Līdz ar Sabiedrības KSA aktivitāšu pārskatīšanu 2018. gadā, Sabiedrība kā līdz šim atsevišķi neizdalītu ietekmes pusi definē tās piegādātājus. AS "Latvijas balzams" īsteno godīgas partnerattiecības ar biznesa partneriem un caurspīdīgu iepirkumu politiku, izvirzot augstas kvalitātes prasības saviem piegādātājiem. Sabiedrība 2018. gadā īstenojusi sadarbību ar piegādātājiem saskaņā ar Sabiedrības Pretkorupcijas politiku un Uzņēmuma iepirkumu procedūru; 2018. gadā nav fiksēts neviens pārkāpums.

Izplatītāji

Līdz ar Sabiedrības KSA aktivitāšu pārskatīšanu 2018. gadā, Sabiedrība kā līdz šim atsevišķi neizdalītu ietekmes pusi definē tās izplatītājus – SIA "Amber Distribution Latvia", OU "Amber Distribution Estonia", UAB "Bennet Distributors", DDE Holding Ltd., S.P.I.Spirits (Cyprus) Ltd. un citus. Sabiedrība īsteno atbildīgu un plānveidīgu sadarbību ar tās produkcijas izplatītājiem kā Latvijā, tā Baltijā, arī pasaules mērogā, garantējot produkcijas kvalitāti un atbilstoši likuma prasībām īstenotu uzņēmējdarbību.

Klienti

Sabiedrība par vienu no galvenajiem korporatīvās sociālās atbildības uzdevumiem uzskata maksimāli samazināt tās produkcijas potenciāli negatīvo ietekmi uz sabiedrību, tādēļ tā izglīto patērētājus par atbildīgu alkoholisko dzērienu patēriņu, veicot sociāli izglītojošas kampaņas publiskajā un digitālajā vidē. Šo uzdevumu Sabiedrība veic sadarbībā ar Latvijas Alkohola nozares asociāciju (LANA), kuras darbībai 2018. gada ietvaros Sabiedrība veltīja vairāk nekā 15 000 eiro. Tāpat Sabiedrība līdzdarbojas izglītojošās vietnes www.atbildīgi.lv uzturēšanā.

AS "Latvijas balzams" pastāvīgi izglīto sabiedrību par atbildīgu alkohola patēriņu, kā arī atgādina patērētājiem par tās ražoto produktu iespējamo negatīvo ietekmi uz veselību, īpaši uz produkcijas (pudeles) norādot produkta nepiemērotību lietošanai grūtniecēm un transporta līdzekļu vadītājiem. Šīs aktivitātes nav likumdošanas prasība, bet Sabiedrības atbalstīta iniciatīva, ko tā īsteno kopā ar citiem LANA biedriem. Kopš 2014. gada, kad Sabiedrība uzsākusi līdzdalību šajā projektā, uz lielākās daļas no visas produkcijas tiek uzrādīti iepriekšminētie brīdinājumu apzīmējumi.

Sabiedrība jau 2013. gadā izstrādāja un kopš tā laika ievēro Ētiskas mārketinga komunikācijas kodeksu, kas nosaka Sabiedrības ražoto produktu piedāvāšanu tirgū atbildīgā veidā. Šis kodekss nosaka skaidras mārketinga vadlīnijas, kas ir vērstas uz konsekventu Latvijas Republikas likumdošanas prasību ievērošanu. 2018. gadā nav reģistrēts neviens Sabiedrības pārkāpums, īstenojot produktu komunikāciju (preses relīzes, raksti masu medijos, komunikācija sociālajos tīklos, pasākumu organizēšana u.c.) tādā veidā, kas veicinātu alkoholisko dzērienu nepareizu vai pārmērīgu lietošanu. Tāpat Sabiedrība apstrādā klientu informāciju saskaņā ar AS "Latvijas balzams" Datu aizsardzības politiku, kas veidota saskaņā ar Vispārīgo datu aizsardzības regulu.

Sabiedrība

AS "Latvijas balzams" sadarbojas ar vairākām mācību iestādēm, kurās tiek gatavoti nākamie nozares speciālisti, piedāvājot prakses iespējas, iepazīstinot ar Sabiedrības darba specifiku. Tāpat Sabiedrība iedibinājusi stipendiju fondu, atbalstot talantīgākos jaunos speciālistus loģistikas, ekonomikas, kvalitātes vadības, ražošanas automatizācijas un ķīmijas specialitātēs. 2018. gadā Sabiedrība izņēmuma kārtā neīstenoja stipendiju fonda

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

aktivitātes ar sadarbības augstskolām, tomēr jau ziņojuma publiskošanas brīdī veikti stipendiju plāna atjaunināšanas darbi.

Kopā ar Latvijas Alkohola nozares asociāciju (LANA) AS "Latvijas balzams" 2018. gadā turpinājis 2017. gadā iesāktu sociāli izglītojošo kampaņu "Ballējies ar stilu!" un "Vai tu pārdotu alkoholu savam bērnam?" aktivitātes. Šādā un vēl citos veidos Sabiedrība dod savu ieguldījumu pozitīvu alkoholisko dzērienu lietošanas tradīciju veicināšanā un negatīvo blakus efektu mazināšanā.

Sabiedrība aktīvi līdzdarbojas arī nacionāla mēroga sociālos projektos, piemēram, pērnajā gadā, kad tika svinēta Latvijas valsts simtgade, AS "Latvijas balzams" piedalījās īpaša projekta finansēšanā, kas gan Latvijas viesiem, gan vietējiem iedzīvotājiem varētu sniegt izzinošu informāciju par Latvijas vēsturi vieglā un saistošā veidā. 2018. gadā turpinājās arī otrs nacionāla mēroga projekts ar AS "Latvijas balzams" līdzdalību – Alberta laukuma izbūves projekts, kurā paredzēts izvietot "Rīgas Melnā Balzama" receptūras meistara – aptiekāra Abrahama Kunces pieminekli.

Valsts

AS "Latvijas balzams" ir viens no lielākajiem nozares nodokļu, tai skaitā arī akcīzes nodokļu, maksātājiem valstī, 2018. gadā valsts budžetā iemaksājot 64,3 miljonus eiro. Sabiedrība neiztrūkstoši, īstenojot savu uzņēmējdarbību, sadarbojas ar kontrolējošām valsts institūcijām, piemēram, Valsts ieņēmumu dienestu. Sabiedrība arī 2018. gadā ir saņēmusi Valsts ieņēmumu dienesta Padziļinātās sadarbības programmas jeb, tā sauktā, uzņēmumu "Baltā saraksta" atzinumu par caurspīdīgas uzņēmējdarbības prakses īstenošanu, ierindojoties 14. vietā. Turklāt, kas īpaši svarīgi – Sabiedrība šo vietu ieņēmusi tieši Zelta līmenī, esot viens no aptuveni 79 uzņēmumiem kā atbildīgākais nodokļu maksātājs valstī.

Tāpat Sabiedrība aktīvi sadarbojas ar Latvijas lauksaimniekiem, no tiem iegādājoties izejvielas tādu leģendāru dzērienu pagatavošanai kā "Rīgas Melnais Balzams". Tieši šī dzēriena ražošanai AS "Latvijas balzams" iegādājies lielāko daļu izejvielu no pašmāju lauksaimniekiem: 7,5 tonnas žāvētu melleņu, 4,5 tonnas žāvētu ābolu un 300 kg medus, kas finansiālā izteiksmē ir ievērojams atbalsts Latvijas lauksaimniecībai, tādejādi veicinot Latvijas ekonomisko aktivitāti.

AS "Latvijas balzams" aktīvi iesaistās Latvijas lielāko nozares un nevalstisko organizāciju darbībā, esot kā biedrs Latvijas Darba devēju konfederācijā, Latvijas Tirdzniecības un rūpniecības kamerā un Latvijas Pārtikas uzņēmumu federācijā. Sadarbojoties ar minētajām organizācijām, Sabiedrība atbalsta iniciatīvas, kas ir vērstas uz ēnu ekonomikas alkohola nozarē īpatsvara samazināšanu valstī.

Lai nodrošinātu Sabiedrības caurspīdīgumu, tā uzskatāmi gan tās mājaslapā, gan "Nasdaq Riga" biržā publicētajos ziņojumos uzrāda īpašnieku struktūru, Sabiedrības vadību un padomes sastāvu, kā arī Sabiedrības mērķi un vīziju, attiecības ar investoriem.

Atbildība par produkciju

AS "Latvijas balzams" produkcijas ražošanas procesus veic saskaņā ar Sabiedrības izstrādāto Kvalitātes vadības rokasgrāmatu, kā arī AS "Latvijas balzams" ir ieviesta sertificēta kvalitātes vadības sistēma atbilstoši standartam ISO 9001:2015, apliecinot ražošanas procesu atbilstību starptautiskām prasībām. Sabiedrībā ir izstrādāta, ieviesta un tiek uzturēta paškontroles sistēma atbilstoši HACCP principiem, kas nodrošina produktu atbilstību Eiropas Savienības, Latvijas Republikas, kā arī citu īpašu tirgu prasībām.

2018. gadā AS "Latvijas balzams" Kvalitātes departaments sadarbībā ar SIA "Amber Beverage Group" Finanšu departamentu izstrādāja piegādātāju kvalitātes izmaksu kalkulatoru, kas ataino papildu kalkulāciju tām izmaksām, kas ir saistītas ar dīkstāvēm vai papilddarbiem sakarā ar nekvalitatīvu izejvielu saņemšanu. Projekta mērķis ir izveidot piegādātāju vēsturi (kvalitātes vērtējumu), kuru varēs ņemt vērā turpmākajos iepirkumu konkursos. Tādejādi būs iespēja vērtēt piegādātāju ne tikai pēc piedāvājuma cenas, bet arī pēc faktiskajām kvalitātes izmaksām.

Pieminēšanas vērts notikums ir pagājušajā gadā abās Sabiedrības laboratorijās uzstādītās jaunās testēšanas iekārtas gan degvīna, gan raudzēto dzērienu satura testēšanai, kas būtiski atvieglo darbu, jo samazina dzēriena testēšanas laiku. Viens no veiksmīgākajiem un vienlaikus būtiskākajiem īstenojamiem 2018. gada projektiem ir pāreja uz

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

elektronisko kvalitātes testēšanas pieprasījumu un rezultātu datu vadību Sabiedrības uzskaites sistēmā Axapta, kas ļauj visus datus uzkrāt vienā vietā, nodrošinot efektīgu komunikāciju starp testēšanas pieprasītāju un laboratoriju, kā arī būtiski samazināt papīrveidā uzturēto dokumentu daudzumu.

2018. gadā turpinājās intensīva LEAN (vadības principu un metožu kopums, kura galvenais fokuss ir vērtība uz gala patērētāju un vērtību radīšanu uzņēmuma produktam/pakalpojumam, sasaistot tās tiešā veidā ar gala patērētāja vēlmēm) ieviešana ar mērķi samazināt zudumus, kas LEAN izpratnē ir gan materiālie zudumi, gan arī nemateriālie zudumi (neefektīvi procesi, liekas kustības, gaidīšana u.tml.).

2018. gadā plānotās LEAN aktivitātes tika īstenotas 91% apmērā. Vairāk nekā 200 darbinieku tika apmācīti par kādu no LEAN metodēm un tās piemērošanu ikdienas darbā. Aktīvi turpinājās darbs pie 5S ieviešanas ražošanas struktūrvienībās un materiālu noliktavās, tādējādi radot sakārtotu darba vidi, lai darbiniekiem būtu pieejams viss nepieciešamais kvalitatīva darba veikšanai.

Lai uzturētu 5S standartu nepieciešamajā līmenī, tika uzsākti 5S auditi, kā rezultātā katru ceturksni tika nominētas divas labākās darba vietas, kas panākušas augstu 5S ieviešanas līmeni, kā arī spēj šo līmeni noturēt. 2018. gadā tika īstenoti 145 darbinieku iesniegtie uzlabojumu priekšlikumi (salīdzinot 2017. gadā – 92). SMED projektu rezultātā optimizēti un standartizēti pārveidumi uz vairākām pildīšanas līnijām, kas ļāvis konkrētu iekārtu pārveidumu laiku samazināt no 7% līdz pat 28%.

AS "Latvijas balzams" produkcijas patērētāji ir tā Sabiedrības ietekmes puse, par kuras apmierinātību Sabiedrības darbinieki Klientu apkalpošanas centrā rūpējas ik dienu. Sabiedrība nodrošina tūlītēju atgriezeniskās saites saņemšanu no patērētājiem, izmantojot bezmaksas tālruni atsauksmēm (tel.nr. 80009990). 2018. gadā no patērētājiem un klientiem saņemtas 172 pretenzijas, priekšlikumi, atsauksmes vai vienkārši jautājumi, kas pēc piederības tika adresēti Sabiedrības speciālistiem. 100% apmērā visas atgriezeniskās saites tika uzklaustas un atrisinātas (negatīvu atsauksmju gadījumā). Visi iesniegtie viedokļi tiek regulāri analizēti, bet vienu reizi mēnesī tiek apkopoti dati par klientu un patērētāju apmierinātības indeksu, kas ļauj vērtēt kopējās tendences vai arī patērētāju reakciju uz izmaiņām kādā no produktu receptūrām. Klientu apmierinātības analīze uzrāda, ka patērētāju aktivitāte atgriezeniskās saites sniegšanā ir samērā nemainīga jau pēdējos 3 gadus.

Atbildība par vidi

Modernizējot ražošanas procesus un iegādājoties jaunas iekārtas, AS "Latvijas balzams" vienmēr izvērtē jauno iekārtu atbilstību videi draudzīgām prasībām. Pilnā apjomā iespējams apgalvot, ka visas 2018. gadā iegādātās iekārtas sekmē energoresursu samazināšanos, samazinot Sabiedrības atstāto pēdu uz vides faktoriem. Nākamais energoaudits Sabiedrībā paredzēts 2020. gadā un arī neiztrūkstot 2018. gadā tika fiksēti visi nepieciešamie rādītāji audīta veikšanai. Sabiedrība atbilstoši prasībām veic CO₂ izmešu kontroli, 2018. gadā uzrādot CO₂ izmešus 1 204,683 tonnu apmērā, kas ir par 2% vairāk nekā 2017. gadā, kad CO₂ izmeši bija 1 183,195 tonnu apmērā.

Tāpat AS "Latvijas balzams" izvēloties savas produkcijas iepakojumu, priekšroku dod videi draudzīgiem risinājumiem, kas ir samērojami ar ražošanas procesu prasībām. Sabiedrība arī nes atbildību par radīto atkritumu apsaimniekošanu, regulāri nododot makulatūru, metāllūžņus, videi bīstamos atkritumus, kā arī vēl joprojām sadarbojas ar "Zaļo jostu" Sabiedrības ražotās produkcijas taras atbilstoši apstrādei. 2018. gadā kā atkritumi nodoti 1 010,76 tonnas, savukārt otrreizējai pārstrādei nodotas 96,23 tonnas polietilēna, 377,75 tonnas kartona, 203,34 tonnas stikla un 13,81 tonna metāllūžņu.

Sabiedrība produkcijas ražošanas procesos izmanto pašu teritorijā (A. Čaka ielā 160) atrodamo artēzisko ūdens urbumu, kā arī saudzīgi un pārdomāti izturas pret ūdens kā resursa izmantošanu. Pērnajā gadā Sabiedrība patērējusi 74 091 m³ ūdens, kas ir par 5,98% lielāks apjoms nekā iepriekšējā, 2017. gadā – 69 657 m³ ūdens. Tas skaidrojams ar ražošanas specifiku: pērnajā gadā daļā produkcijas sākti izmantot vairāk ābolu vīna izejmateriālu, tādējādi padarot Sabiedrību konkurētspējīgāku un produktiem nodrošinot mazāku pašizmaksu.

Nākamajā gadā Sabiedrība ir pieņēmusi lēmumu piedalīties projektā "LIFE Fit for REACH", kura mērķis ir apzināt visas AS "Latvijas balzams" izmantotās ķīmiskās vielas un maisījumus, veikt šo vielu inventarizāciju un bīstamību gan videi, gan darbiniekiem izvērtēšanu, kā arī, iespējams, aizstāt kādu no kaitīgajām ķīmiskām vielām ar mazāk kaitīgām. Šī projekta ietvaros Sabiedrībai ir iespēja iegūt līdz pat 10 000 eiro līdzfinansējumu atbilstošo iekārtu, aprīkojuma u.tml. inventāra iegādei.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Risku izvērtējums un pārvaldība

Sabiedrības ražoto produkciju un risku vadības procesa ietvaros, izvērtējot ārējās un iekšējās vides faktorus, kas var ietekmēt Sabiedrības darbību, jāmin sekojoši faktori, kuriem tiek pievērsta pastiprināta uzmanība:

- tiesību aktu prasību izmaiņu savlaicīga apzināšana un ievērošanas nodrošināšana, ievērojot personāla savlaicīgu informēšanu un izglītošanu;
- ražošanas nepārtrauktības nodrošināšana, savlaicīgi plānojot ražošanas kapacitāti un noslodzi;
- atbilstošu darba vietu radīšana, investējot ražošanas, pakalpojuma sniegšanas un cilvēku resursu attīstībā, nodrošinot atbilstošas apmācības.

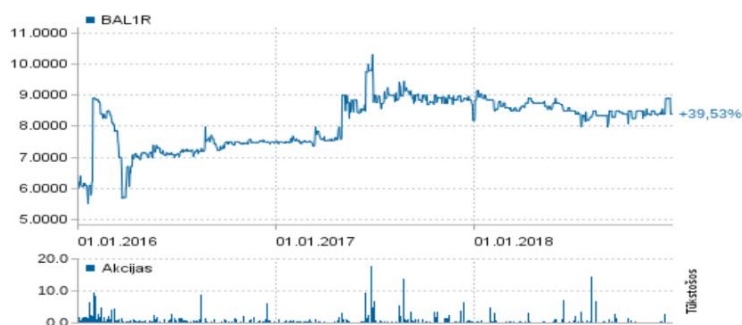
Sabiedrība savā darbībā strikti ievēro Latvijas Republikas likumus. Ņemot vērā darbības nozari, Sabiedrība velta lielu uzmanību darījumu izvērtēšanai un to atbilstībai likumiem.

2018. gada lielākie izaicinājumi ir bijuši divi:

- saglabāt izmaksu bāzi iepriekšējā līmenī, neskatoties uz pasūtījumu samazināšanos no galvenajiem klientiem;
- laikā un pilnā apmērā ieviest plānotos investīciju projektus, kuri ir sarežģītākie starp pēdējos piecpadsmit gados ieviestajiem.

Akciju un fondu tirgus

2018. gadā Sabiedrības akciju cena svārstījās robežās no 8,00 līdz 9,15 eiro par akciju. Vidējā darījuma cena pārskata periodā bija 8,47 eiro par akciju. Pēdējo trīs gadu periodā cena svārstījās no 5,4 līdz 10,40 eiro par akciju.



Finanšu risku vadība

AS "Latvijas balzams" pamatdarbība ir saistīta ar pakļautību vairākiem finanšu riskiem, tai skaitā kredītriskam, likviditātes riskam un procentu likmju riskam. Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda finanšu riskus ar mērķi minimizēt to iespējamo negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finanšu rezultātiem.

Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgo procentu likmi. Sabiedrības vadība apsver iespējas izmantot riska ierobežošanas instrumentus, lai samazinātu mainīgo procentu likmju ietekmi.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un aizdevumi. Sabiedrība ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, pārdodot preces uz kredīta tikai klientiem ar labu kredītvēsturi. Starptautiskajos darījumos Sabiedrība ievēro arī sankcijas režīmu, vadoties pēc Latvijas Republikas Ārlietu Ministrijas mājas lapā publicētās informācijas. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes risku vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrības vadība pārvalda likviditātes un naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlinijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

2018. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 54,6 miljoniem eiro (2017. gada 31. decembrī – par 46,3 miljoniem eiro). Sabiedrība ir spējīga nokārtot īstermiņa saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrības likviditātes rādītājs (*current ratio*) un īstermiņa likviditātes rādītājs (*quick ratio*) par pēdējiem 3 gadiem ir sekojoši:

	2018	2017	2016
Current ratio*	2.54	2.34	2.37
Quick ratio**	1.92	1.66	1.61

* Current ratio = apgrozāmie līdzekļi / īstermiņa saistības.

** Quick ratio = (pircēju un pasūtītāju parādi + radniecīgo sabiedrību parādi + nauda un naudas ekvivalenti) / īstermiņa saistības.

Finanšu risku pārvaldība ir turpmāk atspoguļota 30. pielikumā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

2019. gada janvārī Sabiedrība noslēdza grozījumus par iepriekš sniegtā galvojuma darbības termiņa pagarināšanu saistībā ar S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd un AS Luminor Bank Latvijas filiāle noslēgto overdrafta līgumu un grozījumus par iepriekš sniegto nodrošinājumu darbības termiņa pagarināšanu saistībā ar Amber Beverage Group Holding S.à r.l. un AS Luminor Bank Latvijas filiāle noslēgto aizdevuma līgumu.

Līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas dienai radniecīgo sabiedrību parādi par precīzi samazinājušies no 53 miljoniem eiro līdz 33 miljoniem eiro.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2018. gada 31. decembri.

Turpmākā Sabiedrības attīstība

2019. gadā AS "Latvijas balzams" turpinās koncentrēties uz:

1. investīciju iespējām eksistējošos un jaunos eksporta tirgos ar spēcīgu izaugsmes potenciālu un pieaugošu pārdošanu;
2. efektivitātes pilnveidošanas programmu.

Liels uzsvars tiks likts uz AS "Latvijas balzams" galvenajiem eksporta zīmoliem – "Rīgas Melnais Balzams" un "Cosmopolitan Diva", kā arī jauno *premium* džina zīmolu "Cross Keys Gin", veicot investīcijas starptautiskās atpazīstamības veidošanā, kā arī zīmolu vērtības un tirgus daļas palielināšanā.

Sabiedrība turpinās palielināt ražošanas efektivitāti, liekot uzsvaru uz iepirkumu, plānošanas un infrastruktūras uzlabojumiem, lai nodrošinātu mūsu mērķi - piegādāt kvalitatīvu produkciju par konkurētspējīgu cenu. Šī mērķa īstenošanai 2019. gadā tiks turpināts darbs pie šādiem projektiem:

- automatizēta saražotās produkcijas uzskaites ieviešana;
- automatizētās kvalitātes kontroles iekārtas uzstādīšana uz ātrgaitas līnijām;
- manuālās depaletizācijas procesa aizstāšana ar pusautomātiskajām iekārtām;
- uzsākt LEAN projektu turpināšana;
- jaunu pudeļu formu ieviešana ražošanā zīmolam "Moskovskaya";
- Sabiedrības mājas lapas atjaunošana;
- Ekskursiju centra projekta noslēgšana A.Čaka ielas ražotnē.

2019. gadā tiks turpināts darbs pie ražošanas telpu modernizācijas un rekonstrukcijas projekta ar mērķi apvienot esošās divas ražotnes zem viena jumta. Plānots, ka projekta pabeigšana rezultēsies ar Sabiedrības konkurētspējas palielināšanu reģiona ražotāju vidū, jo tā ietekmēs darbaspēka, loģistikas un ražošanas izmaksu samazinājumu.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Projekta kopējās izmaksas ir plānotas 23 miljonu eiro apmērā. Sabiedrība ir saņēmusi Latvijas Republikas Ministru kabineta lēmumu par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides piešķiršanu projekta īstenošanai un šobrīd izstrādā projekta tehnisko daļu.

2019. gadā Sabiedrība korporatīvās sociālās atbildības aktivitāšu plānošanā veiks dziļāku analīzi par sabiedrības ietekmi un atbildību 17 Ilgtspējīgas attīstības mērķu sasniegšanā. Tāpat 2019. gadā Sabiedrība paredzējusi pārskatīt aktivitātes saistībā ar atbildību pret vidi un izveidot Sabiedrības Vides politiku. Tikpat svarīgi, Sabiedrība 2019. gadā pievērsīs īpašu uzmanību korporatīvās pārvaldes principu ziņošanai atbilstoši labākajai praksei.

Neskatoties uz to, ka 2019. gadā Eiropā, iespējams, kritīsies cenas spirtam, vīnmateriālam un koncentrētajām sulām, tiek pieļauts, ka sekundārā iepakojuma cenas un primārā iepakojuma cenas (stikla pudeles) varētu pieaugt. Papildu produkcijas pašizmaksu negatīvi varētu ietekmēt visu enerģijas nesēju cenas pieaugums (elektrība, gāze, ūdens). Kopējais efekts uz ražoto produktu pašizmaksu varētu būt minimāli negatīvs. Neskatoties uz šiem faktoriem, Sabiedrība neplāno mainīt pārdošanas cenas un plāno saglabāt esošo rentabilitātes līmeni, veicot augstāk minētos ieguldījumus un tādējādi samazinot fiksētas izmaksas.

Sabiedrību kā alkohola nozares uzņēmumu ietekmēja akcīzes nodokļa likmju paaugstināšana no 2018. gada 1. marta, kas rezultējās ar nelielu iekšzemes patēriņa kritumu, īpaši gada otrajā pusē. Iekšzemes patēriņš turpinās kristies arī turpmāk, jo 2019. gada 1. martā akcīzes nodokļa likmes tika palielinātas atkārtoti un arī pārrobežu tirdzniecība vairs nekompensēs šo kritumu. Pārrobežu tirdzniecībai būs tendence mazināties kaimiņvalstu nodokļu politikas dēļ. Šādā situācijā Latvijas valsts institūcijām būtu jāpārskata plānotie akcīzes nodokļa pieauguma tempi – kārtējā akcīzes nodokļa likmes palielināšana 2020. gadā.

Valdes vārdā:



Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2019. gada 26. aprīlī

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Sabiedrības vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī tās darbības rezultātus un naudas plūsmas par pārskata gadu.

Vadība apstiprina, ka finanšu pārskata no 16. līdz 58. lappusei sagatavošanā izmantotas atbilstošas uzskaites un novērtēšanas politikas un pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Vadība apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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 atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Valdes vārdā:



Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2019. gada 26. aprīlī

PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums	1	75 137 639	78 263 078
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(57 247 462)	(60 238 914)
Bruto peļņa		17 890 177	18 024 164
Pārdošanas izmaksas	3	(6 343 888)	(5 764 219)
Administrācijas izmaksas	4	(4 335 908)	(4 406 847)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	1 054 617	986 574
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(669 718)	(471 362)
Finanšu ieņēmumi	8	2 090 496	1 535 512
Finanšu izmaksas	9	(298 476)	(364 794)
Peļņa pirms nodokļiem		9 387 300	9 539 028
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	-	(914 605)
Pārskata gada peļņa		9 387 300	8 624 423
Peļņa uz vienu akciju			
Pamata peļņa	11	1.25	1.15
Koriģētā peļņa	11	1.25	1.15

Pielikumi no 21. līdz 58. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

		2018 EUR	2017 EUR
	Pielikums		
Pārskata gada peļņa		9 387 300	8 624 423
Citi apvienotie ienākumi			
Pozīcijas, kuras varētu tikt pārklasificētas peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Finanšu instrumenta patiesās vērtības izmaiņas	20	16 217	32 578
Atliktā ienākuma nodokļa saistību izmaiņas finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņu rezultātā		-	(7 672)
Citi apvienotie ienākumi		16 217	24 906
Kopā apvienotie ienākumi pārskata periodā		9 403 517	8 649 329

Pielikumi no 21. līdz 58. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

		31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
<u>AKTĪVS</u>	Pielikums		
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	12	401 388	514 728
Pamatlīdzekļi	13	12 987 295	12 622 301
Ieguldījumu īpašumi	13	1 912 137	664 305
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	25 (h)	38 231 771	35 611 255
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 (h)	9 870 000	10 000 000
Pārējie ilgtermiņa aktīvi	16	258 339	555 028
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		63 660 930	59 967 617
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	14	21 385 788	23 098 633
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	1 578 736	1 099 612
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 (i)	66 435 043	56 153 146
Citi īstermiņa aktīvi	16	681 693	341 338
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		5 000	-
Nauda un naudas ekvivalenti		12 822	132 970
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		90 099 082	80 825 699
<u>Aktīvu kopsumma</u>		<u>153 760 012</u>	<u>140 793 316</u>
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	17	10 495 660	10 495 660
Akciju emisijas uzcelojums		87 887	87 887
Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve		(2 353)	(18 570)
Rezerves	18	2 318 823	2 318 823
Nesadalītā peļņa		101 221 866	91 842 893
Pašu kapitāls kopā:		114 121 883	104 726 693
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	4 184 617	1 560 806
Atvasinātie finanšu instrumenti	20	2 353	18 570
Ilgtermiņa saistības kopā:		4 186 970	1 579 376
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	1 778 863	6 953 979
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		6 402 576	6 641 437
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	25 (j)	2 040 007	1 314 858
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	21	22 508 103	17 217 726
Citas saistības	21	2 721 610	2 359 247
Īstermiņa saistības kopā:		35 451 159	34 487 247
Saistības kopā:		39 638 129	36 066 623
<u>Kopā pašu kapitāls un saistības</u>		<u>153 760 012</u>	<u>140 793 316</u>

Pielikumi no 21. līdz 58. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā:

Intars Geidāns

Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2019. gada 26. aprīlī

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Rezerves	Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve	Nesadalīta peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2016.	10 495 660	87 887	2 318 823	(43 476)	83 218 470	96 077 364
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	8 624 423	8 624 423
Citi apvienotie ieņēmumi	-	-	-	24 906	-	24 906
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	24 906	8 624 423	8 649 329
31.12.2017.	10 495 660	87 887	2 318 823	(18 570)	91 842 893	104 726 693
Grāmatvedības politikas izmaiņas*	-	-	-	-	(8 327)	(8 327)
01.01.2018. koriģēts	10 495 660	87 887	2 318 823	(18 570)	91 834 566	104 718 366
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	9 387 300	9 387 300
Citi apvienotie ieņēmumi	-	-	-	16 217	-	16 217
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	16 217	9 387 300	9 403 517
31.12.2018.	10 495 660	87 887	2 318 823	(2 353)	101 221 866	114 121 883

* skat. 30. pielikumu

Pielikumi no 21. līdz 58. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2018 EUR	2017 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa par periodu pirms nodokļiem		9 387 300	9 539 028
<u>Korekcijas par:</u>			
pamatlīdzekļu nolietojumu un nemateriālo ieguldījumu amortizāciju	12,13	1 847 603	1 667 750
neto peļņa no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atsavināšanas		(7 220)	(1 001)
uzkrājumu izmaiņām		(259 935)	(247 346)
procentu ieņēmumiem	8	(2 090 496)	(1 535 512)
procentu izmaksām	9	298 476	364 794
<u>Apgrozāmo līdzekļu izmaiņas:</u>			
Krājumu atlikumu samazinājums / (palielinājums)		1 876 355	(2 008 506)
Pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādu palielinājums		(8 824 657)	(12 253 549)
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem palielinājums		7 412 538	5 332 331
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		9 639 964	12 316 268
Samaksātie procenti		(223 786)	(253 910)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(1 354 543)	(45 495)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		8 061 635	12 016 863
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 682 242)	(1 657 417)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		17 588	11 317
Izsniegti aizdevumi		(5 866 516)	-
Izsniegto aizdevumu atmaksa		3 246 000	1 800 001
Saņemtie procenti par aizdevumiem		232 139	246 831
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		(5 053 031)	(11 057 547)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Atmaksātie aizņēmumi		(2 673 451)	(2 926 448)
Samaksāts par finanšu nomas līgumiem		(455 301)	(577 213)
Neto naudas plūsma no finansēšanas darbības		(3 128 752)	(3 503 661)
Neto naudas un tās ekvivalentu samazinājums		(120 148)	(2 544 345)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		132 970	2 677 315
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		12 822	132 970

Pielikumi no 21. līdz 58. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

I. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

Sabiedrība ir lielākais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijas valstīs. Kopumā, Latvijas Balzams AS ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu. Lielākais akcionārs, kam pieder 89.99% no Sabiedrības akciju kapitāla, 2018. gada 31. decembrī ir Amber Beverage Group Holding S.à r.l..

AS "Latvijas balzams" ir akciju sabiedrība, kas dibināta un kuras juridiskā adrese ir Latvijā. Sabiedrība tika dibināta 1900. gadā, bet esošo nosaukumu ieguvusi 1970. gadā. Sabiedrības juridiskā adrese ir A. Čaka iela 160, Rīga, LV-1012, Latvijas Republikā. AS "Latvijas balzams" akcijas ir kotētas Nasdaq Rīga AS otrajā sarakstā.

Sabiedrības finanšu pārskata gads ir no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 31. decembrim.

Šos finanšu pārskatus apstiprināja Sabiedrības Valde 2019. gada 26. aprīlī. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus parakstīja Valdes priekšsēdētājs Intars Geidāns.

Sabiedrības akcionāriem ir tiesības atlikt Sabiedrības finanšu pārskatu apstiprināšanu akcionāru sapulcē, gadījumā, ja atsevišķu finanšu pārskatu pozīciju pareizību apstrīd un apstiprināšanas atlikšanu pieprasa akcionāri, kuri pārstāv vismaz vienu desmito daļu no Sabiedrības akciju kapitāla.

Sabiedrības revidents ir zvērināto revidentu komercsabiedrība PricewaterhouseCoopers SIA un zvērinātā revidente – Jana Smirnova.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS

(1) Vispārīgie principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem Starptautiskiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati tika sagatavoti izmantojot SFPS noteiktus vērtības noteikšanas, atzīšanas, atspoguļošanas un atklāšanas principus katrai aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu kategorijai.

Finanšu pārskatos iekļautā informācija ir atspoguļota saskaņā ar 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana. Sabiedrība izvēlējās uzrādīt Peļņas vai zaudējumu aprēķinu un Apvienoto ienākumu pārskatu kā atsevišķus pārskatus. Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu. 2018. gadā 31. decembrī Sabiedrība atbilst lielas sabiedrības kategorijai saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Peļņas un zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izmaksu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS prasa būtiskus pieņēmumus. Turklāt, sagatavojot pārskatus, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi tiek atklāti grāmatvedības politikas 21. pielikumā.

2018. gadā Sabiedrība mainīja grāmatvedības politiku attiecībā uz finanšu aktīvu vērtības samazināšanos. Iemesls grāmatvedības politikas izmaiņai ir 9. SFPS "Finanšu instrumenti" ieviešana. Sabiedrība starpību starp finanšu aktīvu uzskaites vērtībām 9. SFPS piemērošanas rezultātā atzina nesadalītā peļņa 2018. gada 1. janvārī.

Izņemot iepriekš aprakstītās izmaiņas attiecībā uz finanšu aktīvu vērtības samazināšanos, pielietotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējos finanšu pārskatos izmantotām.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

a) Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušas spēkā 2018. gada 1. janvārī un tiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības darbību un šiem finanšu pārskatiem:

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

Galvenās jaunā standarta iezīmes ir šādas:

Finanšu aktīvi tiek klasificēti trīs vērtēšanas kategorijās: tie, kurus turpmāk novērtēs amortizētajā iegādes vērtībā; tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu pārējos ienākumos (PVPI); un tie, kurus turpmāk novērtēs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA).

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

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

Vairums no 39. SGS prasībām attiecībā uz finanšu saistību klasifikāciju un novērtēšanu palika nemainīgas arī ar 9. SFPS prasībām. Galvenā izmaiņa attiecas uz to, ka sabiedrībai pārējo ienākumu sastāvā būs jāuzrāda sava kredītriska izmaiņu ietekme uz finanšu saistībām, kas tiek vērtētas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

9. SFPS ievieš jaunu modeli vērtības samazinājuma atzīšanai – sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ) modelis. Modelim ir trīs pakāpju pieeja, kas balstās uz izmaiņām finanšu aktīva kredīt kvalitātē salīdzinot ar sākotnējo atzīšanu. Praksē jaunās prasības nozīmēs to, ka sabiedrībai finanšu aktīva sākotnējās atzīšanas brīdī būs jāatzīst tūlītējie zaudējumi, kas būs vienādi ar 12 mēnešos SKZ arī tad, ja finanšu aktīvi būs bez vērtības samazināšanās pazīmēm (pircēju un pasūtītāju parādiem būs jāatzīst to mūža SKZ). Notiekot būtiskam kredītriska pieaugumam, vērtības samazinājumu mērīs izmantojot aktīva mūža SKZ, nevis 12 mēnešu SKZ. Modelis iekļauj operacionālus atvieglojumus parādiem par nomas ieņēmumiem, kā arī pircēju un pasūtītāju parādiem.

Riska ierobežošanas uzskaites prasības tika papildinātas, lai saskaņotu uzskaiti ar riska pārvaldību. Standarts piedāvā sabiedrībām grāmatvedības politiku izvēli starp 9. SFPS riska ierobežošanas uzskaites ieviešanu vai 39. SGS piemērošanas turpināšanu viesiem riska ierobežošanas instrumentiem, jo 9. SFPS pašreiz nereglamentē makro risku ierobežošanas instrumentu uzskaiti.

15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Jaunā standarta galvenais princips ir ieņēmumu atzīšanu vienlaicīgi ar preču vai pakalpojumu nodošanu pircējam, atbilstoši darījuma cenai. Ja atsevišķās preces un pakalpojumi tiek apvienoti piedāvājumu pakās, katras atsevišķās preces vai pakalpojuma pārdošana ir atzīstama kā atsevišķs darījums un jebkādas līguma atlaides parasti ir jāattiecina uz katru darījuma elementu. Ja atlīdzība par darījumiem ir mainīga, neatkarīgi no to mainības apstākļiem, ir jāatzīst minimāla vērtība, kas nav pakļauta būtiskam atcelšanas riskam. Izmaksas, kas saistītas ar klientu līgumu noslēgšanu ir kapitalizējamas un amortizējamas līguma darbības laikā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

a) Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušas spēkā 2018. gada 1. janvārī un tiem nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības darbību un šiem finanšu pārskatiem: (turpinājums)

Grozījumi 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi neievieš izmaiņas standarta pamatprincipos, bet gan skaidro šo principu piemērošanu. Tiek skaidrots kā līguma ietvaros noteikt izpildes pienākumu (solījumu nodot pircējam precī vai pakalpojumu), kā noteikt vai sabiedrība ir principāls (preču pārdevējs vai pakalpojuma sniedzējs), vai arī aģents (atbildīgais par preces vai pakalpojuma saņemšanas nodrošināšanu), kā arī to, kā noteikt vai ieņēmumus no licencēm atzīt kādā konkrētā laika brīdī, vai arī laika gaitā. Papildus šiem skaidrojumiem ir iekļauti divi papildus atbrīvojumi, kas ļauj samazināt šī jaunā standarta ieviešanas izmaksas un sarežģītības līmeni.

Grozījumi 2. SFPS "Uz akcijām balstītu maksājumu klasifikācija un novērtēšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 4. SFPS – 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošana kopā ar 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk uzņēmumiem, kas izvēlējušies piemērot pagaidu atvieglojumu, vai arī sākot ar brīdi, kad tiek piemērots 9. SFPS, piemērojot pārklāšanās pieeju).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014 – 2016 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 1. SFPS un 28. SGS.

Grozījumi 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Ieguldījuma īpašumu pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

22. SFPIK "Ārvalstu valūtu pārrēķināšana un avansa maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

b) Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā:

16. SFPS "Noma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Jaunais standarts nosaka nomas līgumu atzīšanas, novērtēšanas un informācijas atklāšanas principus. Visi nomas līgumi nodrošina līzinga ņēmējam tiesības izmantot aktīvu un, ja nomas maksājumi tiek veikti noteikta perioda laikā, iekļauj arī finansēšanas komponenti. Atbilstoši, 16. SFPS izslēdz iespēju klasificēt nomas līgumus kā operatīvo vai finanšu nomu, kā to noteica 17. SGS. Tā vietā, 16. SFPS ievieš vienotu nomnieka uzskaites modeli. Nomnieks savā uzskaitē atzīst: (a) aktīvus un saistības no visiem nomas līgumiem ar termiņu vairāk kā 12 mēneši, izņemot zemas vērtības aktīvu nomas līgumus; un (b) nomāto aktīvu nolietojuma izmaksas atsevišķi no nomas saistību procentu izmaksām. Līzinga devēju uzskaitē saskaņā ar 16. SFPS ir lielā mērā līdzīga 17. SGS prasībām. Atbilstoši, līzinga devēji turpina uzskaitīt nomas līgumus kā operatīvās vai finanšu nomas, kā arī tiek saglabāta atšķirīga uzskaitē atkarībā no klasifikācijas.

Vadība ir novērtējusi jaunā standarta ietekmi. Standarts ietekmēs Sabiedrības operatīvās nomas uzskaiti. Sabiedrība 2019. gada 1. janvārī plāno atzīt aktīvus un nomas saistības 1 605 471 EUR apmērā. Sabiedrības kā iznomātāja darbība nav būtiska, tādēļ Sabiedrības vadība uzskata, ka 16. SFPS ieviešana būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus. Tomēr no nākamā pārskata gada būs nepieciešama plašāka informācijas atklāšana. Sabiedrība piemēros šo standartu no 2019. gada 1. janvāra. Sabiedrība plāno piemērot vienkāršoto pārejas pieeju un neveikt labojumus salīdzinājošajos rādītājos iepriekšējā pārskata gadā. Aktīvu nomas tiesības pārejas brīdī tiks novērtētas nomas saistību apmērā (koriģējot par samaksātajiem avansiem un uzkrātajām nomas izmaksām).

23. SFPIK "Nenoteiktība Ienākuma nodokļa uzskaitē" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 9. SFPS "Priekšapmaksas instrumenti ar negatīvo kompensāciju" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

b) Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (turpinājums):

Grozījumi 28. SGS – Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2015 – 2017 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Izmaiņas 19. SGS – Plānu izmaiņas, izbeigšanas vai norēķinu nosacījumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Izmaiņas Finanšu ziņošanas Konceptuālajā ietvarā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Izmaiņas 3. SFPS – Uzņēmējdarbības definīcija ietvarā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Izmaiņas 1. SGS un 8. SGS – Būtiskuma definīcija (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

17. SFPS Apdrošināšanas līgumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Grozījumi 10. SFPS un 28. SGS – Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēkā stāšanās datums šobrīd nav noteikts, pagaidām nav pieņemti ES).

Sabiedrības vadība pieņēma lēmumu neieviest jaunus standartus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma, kā arī uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem, izņemot kā minēts attiecībā uz 16. SFPS.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(2) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbības veids ir alkoholisko dzērienu ražošana un pārdošana. Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem tiek atzīti, kad kontrole pār precēm tiek nodota klientam par vērtību, kādu Sabiedrība sagaida kā atlīdzību par šo preču nodošanu. Sabiedrība darbojas kā pilnvarnieks noslēgto līgumu kontekstā, jo tās kontrolē ir preces pirms to nodošanas klientam.

Ieņēmumi no preču pārdošanas

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad kontrole un preču īpašumtiesības tiek nodotas klientam saskaņā ar līguma nosacījumiem. Preču pārdošana tiek veikta ar 30-90 dienu pēcapmaksas nosacījumiem.

Sabiedrība arī papildus izvērtē tās pienākumus, kas izriet no līguma nosacījumiem un kas varētu ietekmēt preču pārdošana cenu. Preču pārdošanas cenas izvērtējumā Sabiedrība ņem vērā mainīgās atlīdzības daļas ietekmi.

Atlīdzības mainīgā daļa

Ja saskaņā ar līguma nosacījumiem klientam ir tiesības uz atlīdzības mainīgo daļu, Sabiedrība novērtē šādas mainīgās daļas apjomu, kas būtu piešķirama klientam. Atlīdzības mainīgā daļa tiek noteikta darījuma sākumā un novērtēta visa līguma izpildes laikā līdz brīdim, kad iestājas apstākļi, saskaņā ar kuriem klienta tiesības uz atlīdzības mainīgo daļu izbeidzas ar pietiekami lielu varbūtību.

Sabiedrība atsevišķiem klientiem piešķir apjoma atlaides gadījumā, ja periodā iegādāto preču apjoms pārsniedz noteiktu, līgumā atrunātu daudzumu. Apjoma atlaides tiek uzskaitītas kā pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums.

(3) Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā un prezentācijas valūta ir Latvijas Republikas nacionālā valūta - eiro (EUR).

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro piemērojot notikušās transakcijas dienas sākumā noteikto valūtas maiņas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas un citu centrālo banku sistēmas, kas ir publicēta Eiropas Centrālās Bankas mājaslapā.

Pārskata perioda pēdējā dienā visi monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tika pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējās dienās beigās.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
1 USD	0.8734	0.8338
1 GBP	1.1179	1.1271
1 RUB	0.0126	0.0144
1 CAD	0.6408	0.6649

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(4) Pamatlīdzekļi

Saskaņā ar iegādes izmaksu metodi pamatlīdzekļi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādus lietderīgās izmantošanas periodus:

	Gadi
Ēkas	10 - 71
Tehnoloģiskās iekārtas	2 - 25
Pārējās iekārtas un aprīkojums	2 - 25

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Aizņēmumu izmaksas nepabeigtai celtniecībai vai citas tiešās izmaksas, saistībā ar nepabeigto celtniecību finansēšanu tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām laika periodā, kas ir nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu aktīvu tā paredzētajai lietošanai. Aizņēmumu izmaksu kapitalizācija tiek apturēta periodos, kad aktīvu attīstība tiek pārtraukta.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(5) Nemateriāli ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm, programmatūras un ar tām saistītām ieviešanas izmaksām.

Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu izmaksās to iegādes vērtību lietderīgā lietošanas laikā, periodā no 3 līdz 5 gadiem.

(6) Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme, ēka vai tās daļa, ko Sabiedrība tur, lai iegūtu nomas maksu vai sagaidītu cenas celšanos (vērtības pieaugumu), nevis, lai izmantotu to preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, administratīvā nolūkā vai pārdotu parastā uzņēmējdarbības gaitā. Ieguldījuma īpašumi tiek sākotnēji atzīti pēc to iegādes izmaksām. Turpmāk ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti pēc izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazinājuma. Nolietojums ēkām tiek aprēķināts pēc lineārās metodes pēc likmēm, kas noteiktas attiecīgās kategorijas pamatlīdzekļiem. Lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(7) Pamatlīdzekļu, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības pamatlīdzekļiem, ieguldījuma īpašumiem un nemateriāliem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to vērtības samazinājumu. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apmērā, kas ir starpība starp aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtību un tā atgūstamo vērtību. Pamatlīdzekļa, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Samazinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu, kura lielākoties nav atkarīga no citu aktīvu vai aktīvu grupu naudas plūsmām (naudu ienesošās vienības).

(8) Sabiedrība ir nomnieks

Finanšu noma

Aktīvu noma, saskaņā ar kuru Sabiedrība pārņem visus nozīmīgus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības, tiek klasificēta kā finanšu noma. Finanšu nomas aktīvs tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomā procentu maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc metodes, lai veidotos pastāvīga procentu likme attiecībā uz saistību atlikumu.

Operatīvā noma

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi (atskaitot saņemtos finansīalos stimulus no iznomātāja) tiek atzīti kā izdevumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

(9) Operatīvā noma - Sabiedrība ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti ieguldījumu īpašumu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo ieguldījumu īpašumu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu ieguldījumu īpašumu vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot likmes, kas noteiktas līdzīgiem Sabiedrības aktīviem. Nomā ieņēmumi no operatīvās nomas, ieskaitot saņemtos avansus, tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

(10) Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas uzņēmējdarbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā to pašizmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

Krājumu pašizmaksa aprēķināta, izmantojot FIFO metodi. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī. Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu pašizmaksā iekļauta atbilstoša daļa pieskaitāmo izmaksu, kas aprēķināta pie normāliem ražošanas apjomiem.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(11) Finanšu instrumenti

Klasifikācija

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, Sabiedrība klasificē tās finanšu aktīvus šādās kategorijās:

- finanšu aktīvi, kas pēc sākotnējās atzīšanas tiek novērtēti patiesajā vērtībā (ar vērtības izmaiņas uzrādīšanu apvienoto ienākumu pārskatā vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā);
- finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā.

Finanšu aktīvu klasifikāciju nosaka Sabiedrības uzņēmējdarbības modelis, kas tiek piemērots šo aktīvu pārvaldībai, kā arī no līgumiem izrietošās naudas plūsmas.

Aktīvu, kas tiek novērtēti patiesajā vērtībā, patiesās vērtības izmaiņu rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai apvienoto ienākumu pārskatā. Finanšu ieguldījumiem kapitāla instrumentos, kas netiek turēti pārdošanai, klasifikāciju nosaka fakts, vai Sabiedrība neatceļami ir nolēmusi sākotnējā ieguldījumu atzīšanas brīdī uzskaitīt šos finanšu instrumentus kā tādus, kuru patiesās vērtības izmaiņas atzīstamas apvienotajā ienākumu pārskatā. Sabiedrība pārklasificē parāda instrumentus tikai vienīgi gadījumā, ja tās uzņēmējdarbības modelis, kas piemērots šādu instrumentu uzskaitē, tiek mainīts.

Atzīšana/ izslēgšana no aktīviem

Parastā saimnieciskās darbības veidā finanšu aktīvu iegāde un atsavināšana tiek atzīta darījuma dienā, t.i., dienā, kad Sabiedrībai rodas aktīvu iegādes vai atsavināšanas pienākums. Finanšu aktīvi tiek izslēgti, kad Sabiedrības tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīviem ir beigušās vai ir nodotas un Sabiedrība ir nodevusi visus būtiskos no šo aktīvu īpašumtiesībām izrietošos riskus.

Novērtēšana

Sākotnējā atzīšanas brīdī Sabiedrība novērtē finanšu aktīvus tā patiesajā vērtībā, kura, gadījumā, ja finanšu aktīvs nav tā patiesajā vērtībā ar izmaiņu atzīšanu caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu, darījuma izmaksām, kas ir tieši saistītas ar aktīva iegādi. Darījuma izmaksas aktīviem, kas novērtēti to patiesajā vērtībā ar izmaiņu atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parāda instrumenti

Parāda instrumentu novērtēšana pēc sākotnējās atzīšanas ir atkarīga un Sabiedrības uzņēmējdarbības modeļa šādu aktīvu pārvaldībai, kā arī no līgumiem izrietošās naudas plūsmas. Šādi instrumenti tiek klasificēti vienā no trijām parādu instrumentu kategorijām:

- Amortizēto izmaksu vērtība: aktīvi, kas tiek turēti no līgumiem izrietošo naudas plūsmu (pamatsummas un procentu) saņemšanai tiek novērtēti amortizēto izmaksu vērtībā. Procentu ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem tiek uzrādīti kā finanšu ieņēmumi saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi no šādu aktīvu izslēgšanas tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas) kopā ar peļņu vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām. Aktīvu vērtības samazinājums tiek uzrādīts atsevišķā pozīcijā peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- Patiesās vērtības izmaiņu atzīšana apvienoto ienākumu pārskatā: aktīvi, kas tiek turēti no līgumiem izrietošo naudas plūsmu (pamatsummas un procentu) un naudas plūsmu, kas rodas no šo aktīvu pārdošanas, saņemšanai, tiek novērtēti patiesajā vērtībā ar izmaiņu apvienotajā ienākumu pārskatā. Aktīvu vērtības izmaiņas tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā, izņemot šo aktīvu vērtības samazinājumu, procentu ieņēmumus un peļņu vai zaudējumus no valūtas kursu svārstībām, kas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Izslēdzot finanšu aktīvu, kumulatīvā iepriekšējo periodu peļņa vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām, kas atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā, tiek pārklasificēta uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu un uzrādīta kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas). Procentu ieņēmumi, kas gūti no šiem finanšu aktīviem tiek atzīti kā finanšu ieņēmumi saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi no valūtas kursu svārstībām tiek uzrādīta kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas), savukārt, aktīvu vērtības samazinājums tiek uzrādīts atsevišķā pozīcijā peļņas vai zaudējumu aprēķinā;

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(11) Finanšu instrumenti (turpinājums)

Parāda instrumenti (turpinājums)

- Patiesās vērtības izmaiņu atzīšana peļņas vai zaudējumu aprēķinā: aktīvi, kas neatbilst ne vienai no iepriekšējām kategorijām, tiek novērtēti patiesajā vērtībā ar izmaiņu atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņa vai zaudējumi no šādu parādu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām tiek uzrādīta neto vērtībā kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas) brīdī, kad šāda peļņa vai zaudējumi rodas.

Kapitāla instrumenti

Pēc sākotnējās novērtēšanas kapitāla instrumenti tiek novērtēti to patiesajā vērtībā. Gadījumā, ja Sabiedrības vadība ir izvēlējusies šādu instrumentu patieso vērtību atzīt apvienoto ieņēmumu pārskatā, turpmāka patiesās vērtības izmaiņu pārklasifikācija šādu aktīvu izslēgšanas brīdī netiek veikta. Dividendes no šādiem instrumentiem tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējie ieņēmumi brīdī, kad Sabiedrības tiesības uz šo dividenžu saņemšanu ir stājušās spēkā.

Patiesās vērtības izmaiņas tiek atzītas kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas) peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Vērtības samazinājums

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar vērtības izmaiņu atzīšanu apvienotajā ienākumu pārskatā, Sabiedrība novērtē iespējamus kredītzaudējumus, pamatojoties uz nākotnes redzējumu. Piemērotā vērtības samazinājuma aprēķina metodika ir atkarīga no tā, vai ir novērotas būtiskas kredītriska izmaiņas.

Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājuma noteikšanai Sabiedrība izmanto SFPS 9 atļauto vienkāršoto metodi, kas paredz iespējamo kredītzaudējumu atzīšanu jau sākotnējā aktīvu atzīšanas brīdī. Skat. arī 30. piezīmi.

Finanšu saistības

Finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījumu izmaksas, un pēc tam atspoguļotas amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

Grāmatvedības uzskaites politika līdz 2017. gada 31. decembrim

Sabiedrība piemēro SPFS 9 retrospektīvi, izmantojot iespēju nekoriģēt salīdzinošo informāciju. Tādējādi finanšu pārskatos uzrādītā salīdzinošā informācija ir uzskaitīta saskaņā ar iepriekš spēkā esošo grāmatvedības politiku.

Sabiedrība finanšu instrumentus klasificē sekojoši:

- Aizņēmumi un debitoru parādi;
- Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā;
- Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Klasifikācija ir atkarīga no tā, kādam mērķim finanšu instruments iegādāts. Sabiedrības vadība klasificē savus instrumentus finanšu to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Atzīšana / izslēgšana no aktīviem

Visi finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi tiek atzīti datumā, kad Sabiedrība apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu. Finanšu aktīvu atzīšanu pārtrauc, kad beidzas vai tiek nodotas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem vai ir nodoti visi nozīmīgi lēmumtiesībām raksturīgie riski un atbildības.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

Novērtēšana

Finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot darījumu izmaksas, kuras tieši attiecināmas uz finanšu aktīva iegādi, izņemot patiesajā vērtībā novērtētus finanšu aktīvus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Aizdevumi un debitoru parādi tiek turpmāk uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi no izmaiņām patiesajā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu un saistību ar atspoguļojumu apvienoto ienākumu pārskatā tiek uzrādīta apvienoto ienākumu sastāvā. Procenti par aizdevumiem un debitoru parādiem tiek aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi un atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšanas metodes ir atspoguļotas 29. pielikumā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā apmērā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka debitors uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju. Uzkrājumi vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot to ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(12) Atvasināti finanšu instrumenti un risku ierobežošanas uzskaitē

Atvasinātie finanšu instrumenti tiek sākotnēji atzīti patiesajā vērtībā dienā, kad ir noslēgts līgums. Turpmāk tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā katrā pārskata datumā. Turpmākās atzīšanas metode ir atkarīga no tā, vai atvasinātie finanšu instrumenti tiek klasificēti kā riska ierobežošanas instrumenti un atkarībā no riska ierobežošanai pakļautā posteņa. Sabiedrība izmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai ierobežotu riskus, kas saistīti ar procentu likmju svārstībām saņemtiem aizņēmumiem (naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti).

Efektīvā daļa no izmaiņām norādīto atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā, kas izmantota un klasificējas kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti, atzīta pašu kapitālā postenī „Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerves”. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar neefektīvo daļu uzreiz tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pašu kapitālā uzkrātā rezerve tiek pārklasificēta peļņas un zaudējumu aprēķinā periodos, kad riska ierobežošanai pakļautais postenis ietekmē peļņu vai zaudējumus. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar aizņēmumu mainīgo procentu likmju risku ierobežojošo procentu likmju mijmaiņas darījumu efektīvo daļu tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā postenī „Finanšu izmaksas”. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar neefektīvo daļu tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido atlikumi banku norēķinu kontos un citi īstermiņa augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(14) Pamatkapitāls

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pamatkapitāls.

(15) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu (atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas) un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(16) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto, bet neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

(17) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķinātā un atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa. Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības aprēķiniem, kas veikti saskaņā ar Sabiedrības darbību regulējošās nodokļu likumdošanas prasībām. Atliktā nodokļa aktīvs/saistības norakstīts pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatojoties uz likumdošanas izmaiņām, kuru rezultātā mainās atliktā nodokļa bāze. Ienākuma nodokli uzrāda peļņas un zaudējumu aprēķinā, ja vien tas neattiecas uz posteņiem, kas iekļaujami tieši Pašu kapitālā.

(18) Peļņa uz vienu akciju

Peļņu uz vienu akciju nosaka, dalot neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Sabiedrības akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata gada laikā.

(19) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības akcionāri, kuriem ir būtiska ietekme vai kontrole par Sabiedrību, Sabiedrības valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

(20) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un prēmijas tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība veic valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondētu pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumiem 71,87% (2017: 72%) no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto pensiju sistēmu. Valsts fondētu pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondētu pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas izmaksās, izmantojot uzkrājumu principu, periodā, kad darbinieki snieguši savus pakalpojumus Sabiedrībai.

(21) Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, ir nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus. Tāpēc, sagatavojot šos finanšu pārskatus, vadībai nākas veikt noteiktus vērtējumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(21) Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi (turpinājums)

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos atzīto aktīvu un saistību vērtības, kā arī atklājamo informāciju un pārskata gada ienākumu un izdevumu atzīšanu. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Galvenokārt, pieņēmumi var ietekmēt tādas jomas kā lietderīgas lietošanas perioda noteikšana ēkām, kā arī debitoru parādu un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

a) Pamatlīdzekļu lietderīgas lietošanas noteikšana

Novērtējot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, vadība paļaujas uz vēsturisko informāciju, to tehnisko apsekošanu, aktīva pašreizējā stāvokļa novērtējumu un ārējo ekspertu novērtējumiem. Pārskata perioda laikā un iepriekšējā gada laikā nebija faktoru, kuri norādītu uz nepieciešamību mainīt Sabiedrības pamatlīdzekļiem lietderīgas lietošanas laikus.

b) Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem un krājumiem

Uzkrājumi tiek veikti balstoties uz debitoru parādu un krājumu atlikumu vecuma analīzi, un vadības apsvērumiem par atgūstamo vērtību. Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem tiek noteikti, pamatojoties uz Sabiedrības vadības aplēsi par sagaidāmiem zaudējumiem no debitoru parādu atgriešanas. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā tā izmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

III. CITI PIELIKUMI

(1) Segmentu informācija un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

Sabiedrības pamatdarbība ir alkoholisko dzērienu ražošana. AS "Latvijas balzams" ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu veidu. Tā kā Sabiedrības pamatdarbības virziens galvenokārt ir alkoholisko dzērienu ražošana, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments.

(b) Neto apgrozījuma veidi

	2018	2017
	EUR	EUR
Alkoholisko dzērienu ražošana	69 327 980	71 567 106
Citu preču un materiālu pārdošana	721 267	2 248 922
Citi pakalpojumi	5 088 392	4 447 050
	75 137 639	78 263 078

(c) Ģeogrāfiskie tirgi

	2018	2017
	EUR	EUR
Kipra	39 596 086	43 454 934
Latvija	29 908 824	29 569 360
Lietuva	3 468 319	3 443 307
Krievija	1 093 380	826 075
Igaunija	691 969	738 870
ASV	130 569	162 522
	248 492	68 010
	75 137 639	78 263 078

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Izejvielas, palīgmateriāli	42 550 870	43 883 675
Darba samaksa	5 792 171	5 413 959
Gatavās produkcijas krājumu vērtības izmaiņas	3 017 427	2 765 679
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 384 266	1 263 010
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un amortizācija	982 835	909 445
Energoresursi	860 867	819 358
Iepirkta prece	715 902	2 188 626
Remonta un uzturēšanas izmaksas	688 563	662 093
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	480 643	392 904
Apdrošināšanas maksājumi	46 214	47 882
Laboratorijas izmaksas	33 018	32 459
Uzkrājumu neizmantotiem atvaļinājumiem izmaiņa	16 871	56 413
Citas izmaksas	677 815	1 803 411
	57 247 462	60 238 914

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(3) Pārdošanas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Darba samaksa	1 852 366	1 801 204
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	1 469 857	970 383
Noliktavu uzturēšanas izdevumi	1 024 836	990 354
Transporta izmaksas	626 788	695 237
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	445 505	423 164
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un amortizācija	399 894	394 846
Citas izmaksas	524 642	489 031
	6 343 888	5 764 219

(4) Administrācijas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Vadības pakalpojumi un izmaksas	2 063 897	2 236 441
Darba samaksa	590 820	598 761
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un amortizācija	466 771	363 460
Datortehnikas uzturēšanas izdevumi	195 134	197 523
Nekustamā īpašuma nodoklis	159 558	161 636
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	140 525	138 556
Profesionālo pakalpojumu izdevumi	93 414	107 071
Transporta izmaksas	48 255	56 076
Biroja uzturēšanas izmaksas	25 405	63 348
Reprezentācijas izmaksas	21 752	24 971
Sakaru un pasta pakalpojumu izmaksas	14 907	24 173
Finansiālā palīdzība, sponsorēšana	9 353	10 506
Bankas komisijas	8 591	14 582
Komandējumu izdevumi	8 068	17 510
Citas izmaksas	489 458	392 233
	4 335 908	4 406 847

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pārdotiem palīgmateriāliem un taras	550 584	558 644
Neto peļņa no valūtas kursa svārstībām	-	216 356
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	8 678	10 069
Pārējie ieņēmumi	495 355	201 505
	1 054 617	986 574

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Soda nauda	125 300	56 249
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	112 442	-
Citas izmaksas	431 976	415 113
	669 718	471 362

(7) Izmaksu sadalījums pēc veida

	2018	2017
	EUR	EUR
Materiāli	42 550 870	43 883 675
Darbinieku izmaksas	10 222 524	9 695 067
Vadības pakalpojumi un izmaksas	2 063 897	2 236 441
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	1 849 500	1 667 751
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	1 469 857	970 383
Remonta un uzturēšanas izmaksas	688 563	662 093
Transporta izmaksas	675 043	751 313
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	480 643	392 904
Nekustamā īpašuma nodoklis	159 558	161 636
Citas izmaksas	8 436 521	10 460 079
	68 596 976	70 881 342

(8) Finanšu ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi	2 090 496	1 535 512
	2 090 496	1 535 512

(9) Finanšu izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Procentu izmaksas	298 476	364 794
	298 476	364 794

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2018	2017
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	1 390 038
Atliktā nodokļa izmaiņas	-	(475 433)
	<u>-</u>	<u>914 605</u>

(11) Peļņa uz akciju (izteikts Eiro uz vienu akciju)

Tā kā Sabiedrība nav veikusi darījumus, kuri varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamatpeļņai uz vienu akciju.

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

	2018	2017
Pārskata gada peļņa attiecināma uz Sabiedrības akcionāriem (eiro)	9 387 300	8 624 423
Vidējais akciju skaits gadā	<u>7 496 900</u>	<u>7 496 900</u>
Peļņa uz vienu akciju (eiro)	<u>1.25</u>	<u>1.15</u>

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(12) Nemateriālie ieguldījumi

	Licences un programmatūra	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2016.			
Sākotnējā vērtība	1 066 342	-	1 066 342
Uzkrātā amortizācija	(515 468)	-	(515 468)
Atlikusī vērtība	550 874	-	550 874
2017			
Sākotnējā bilances vērtība	550 874	-	550 874
Iegādāts	-	152 092	152 092
Pārklasificēts	152 092	(152 092)	-
Aprēķinātā amortizācija	(188 238)	-	(188 238)
Beigu atlikusī vērtība	514 728	-	514 728
31.12.2017.			
Sākotnējā vērtība	1 195 200	-	1 195 200
Uzkrātā amortizācija	(680 472)	-	(680 472)
Atlikusī vērtība	514 728	-	514 728
2018			
Sākotnējā bilances vērtība	514 728	-	514 728
Iegādāts	-	122 066	122 066
Pārklasificēts	48 232	(48 232)	-
Aprēķinātā amortizācija	(235 406)	-	(235 406)
Beigu atlikusī vērtība	327 554	73 834	401 388
31.12.2018.			
Sākotnējā vērtība	1 243 432	73 834	1 317 266
Uzkrātā amortizācija	(915 878)	-	(915 878)
Atlikusī vērtība	327 554	73 834	401 388

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(13) Pamatlīdzekļi un ieguldījumu īpašumi

	Zemes gabali, ēkas, būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlī- dzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā	Ieguldījumu īpašumi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2016.						
Sākotnējā vērtība	13 364 047	20 043 489	4 798 618	2 090 516	40 296 670	777 281
Uzkrātais nolietojums	(6 906 284)	(17 956 458)	(3 797 424)	-	(28 660 166)	(93 544)
Atlikusī vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737
2017						
Sākotnējā atlikusī vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737
Iegādāts	-	-	-	2 456 194	2 456 194	-
Norakstīts un atsavināts	-	(8 572)	(1 745)	-	(10 317)	-
Pārklasificēts	446 447	1 830 149	485 406	(2 762 002)	-	-
Aprēķinātais nolietojums	(527 318)	(593 961)	(338 801)	-	(1 460 080)	(19 432)
Beigu atlikusī vērtība	6 376 892	3 314 647	1 146 054	1 784 708	12 622 301	664 305
31.12.2017.						
Sākotnējā vērtība	13 810 494	21 315 871	5 072 351	1 784 708	41 983 424	777 281
Uzkrātais nolietojums	(7 433 602)	(18 001 224)	(3 926 297)	-	(29 361 123)	(112 976)
Atlikusī vērtība	6 376 892	3 314 647	1 146 054	1 784 708	12 622 301	664 305
2018						
Sākotnējā atlikusī vērtība	6 376 892	3 314 647	1 146 054	1 784 708	12 622 301	664 305
Iegādāts	-	-	-	3 129 107	3 129 107	-
Norakstīts un atsavināts	-	(510)	-	-	(510)	-
Pārklasificēts	592 764	2 143 181	229 109	(5 095 408)	(2 130 354)	2 130 354
Vērtības samazinājuma reverss	-	-	-	96 426	96 426	-
Aprēķinātais nolietojums	(511 633)	(638 656)	(358 200)	-	(1 508 489)	(103 708)
Pārklasificēts	-	-	-	778 814	778 814	(778 814)
Beigu atlikusī vērtība	6 458 023	4 818 662	1 016 963	693 647	12 987 295	1 912 137
31.12.2018.						
Sākotnējā vērtība	14 403 258	23 398 024	5 197 788	693 647	43 692 717	2 907 635
Uzkrātais nolietojums	(7 945 235)	(18 579 362)	(4 180 825)	-	(30 705 422)	(995 498)
Atlikusī vērtība	6 458 023	4 818 662	1 016 963	693 647	12 987 295	1 912 137

Pamatlīdzekļu sastāvā ir iekļauti pilnībā nolietoti ekspluatācijā esoši pamatlīdzekļi ar kopējo sākotnējo vērtību EUR 14 475 809 (31.12.2017. - EUR 15 630 815).

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu bilances vērtība ir EUR 2 087 001 (31.12.2017. - EUR 1 696 534).

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi un lielākā daļa no nekustamajiem īpašumiem ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu kredītiestādēm (skat. 19., 28. pielikumus).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(13) Pamatlīdzekļi un ieguldījumu īpašumi (turpinājums)

Ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība 2018. gada 31. decembrī ir EUR 2 011 000 (31.12.2017. – EUR 1 850 000). Nekustamo īpašumu objektu tirgus vērtību noteica neatkarīgs vērtētājs 2018. gada augustā.

Kopā ieņēmumi no ieguldījuma īpašumiem – EUR 156 019 (2017: EUR 39 068), tiešās izmaksas – EUR 65 277 (2017: EUR 42 660).

(14) Krājumi

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	11 377 208	11 267 196
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	10 387 036	12 530 669
Krājumi ceļā	546 803	372 033
Nepabeigtie ražojumi	62 816	80 321
Uzkrājumi	(988 075)	(1 151 586)
	21 385 788	23 098 633

Krājumi tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus iespējamam vērtības samazinājumam. Uzkrājumu kustība ir sekojoša:

	2018	2017
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	1 151 586	904 239
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītās uzkrājumu izmaiņas	(163 511)	247 347
Uzkrājumi gada beigās	988 075	1 151 586

Visi Sabiedrības krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā nodrošinājums aizņēmumiem no kredītiestādēm (skatīt 19., 28. pielikumus).

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 661 118	1 129 700
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(82 382)	(30 088)
	1 578 736	1 099 612

Papildus informāciju par pircēju un pasūtītāju parādiem skatīt 30. pielikumā.

Visi Sabiedrības Pircēju un pasūtītāju parādi ir iekļāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu kredītiestādēm (skat. 19. pielikumu).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(16) Citi aktīvi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Finanšu aktīvi		
Īstermiņa		
Norēķini par pakalpojumiem	49 704	46 803
Citi debitori	17 126	18 946
	66 830	65 749
Nefinanšu aktīvi		
Ilgtermiņa		
Nākamo periodu izmaksas	249 998	356 252
Citi debitori	8 341	198 776
	258 339	555 028
Īstermiņa		
Norēķini par izejmateriāliem un precēm	203 790	51 305
Nākamo periodu izmaksas	209 237	183 210
Uzkrātie ieņēmumi	201 836	41 074
	614 863	275 589
Citi ilgtermiņa aktīvi	258 339	555 028
Citi īstermiņa aktīvi	681 693	341 338

(17) Pamatkapitāls

2018. gada 31. decembrī un 2017. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 10 495 660. Tas sastāv no 7 496 900 parastajām akcijām ar EUR 1,4 nominālvērtību katra.

Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. 1 705 000 akcijas ir papīra formā. 5 791 900 akcijas ir dematerializētas. Sabiedrībai nav tādu akciju, ko tur pati Sabiedrība vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas un/vai apmaināmas un garantētas.

Sabiedrības akcijas atrodas publiskā apgrozībā un tiek kotētas Nasdaq Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā bija 5 791 900 akcijas. Akcijas reģistrētas Latvijā. ISIN kods LV0000100808. Kopējais akcionāru skaits ir lielāks par 10 000.

Visas akcijas, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram Amber Beverage Group Holding S.à r.l., kā arī jebkuras akcijas, kuras Amber Beverage Group Holding S.à r.l. var iegūt īpašumā nākotnē, ir iekļātas saskaņā ar Komerckārtas līguma nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(18) Rezerves

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Īpaša mērķa fonda rezerve**	5 311 774	5 311 774
Akciju kapitāla denominācijas rezerve	171 468	171 468
Reorganizācijas rezerve*	(3 164 419)	(3 164 419)
	2 318 823	2 318 823

*2015. gadā Sabiedrība iegādājās no SPI grupas saistītās sabiedrības nekustamā īpašuma apsaimniekošanas uzņēmumu SIA "Daugavgrīvas 7". Pēc iegādes, lai samazinātu administratīvo slogu no divu sabiedrību pārvaldības, Sabiedrība nolēma veikt apvienošanos ar meitas sabiedrību. Meitas sabiedrības iegādes un reorganizācijas rezultātā Sabiedrībai izveidojās negatīva reorganizācijas rezerve EUR 3 164 419 apmērā.

**2016. gada 8. septembrī Sabiedrības ārkārtas akcionāru sapulcē tika pieņemti Sabiedrības Statūtu grozījumi, kas paredz speciālā mērķa fonda rezerves izveidošanu EUR 5 311 774 apmērā. Rezerve ir paredzēta ar nekustamo īpašumu un reorganizāciju saistīto projektu attīstībai un ar šiem projektiem saistīto risku novēršanai. Speciālā mērķa rezerve EUR 5 311 774 apmērā tika izveidota no akcionāru iemaksām un tika iekļauta Sabiedrības pašu kapitālā.

(19) Aizņēmumi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ilgtermiņa		
AS Swedbank a)	2 088 501	-
AS Luminor Bank Latvijas filiāle b)	1 346 382	897 588
Finanšu nomas saistības d)	749 734	663 218
	4 184 617	1 560 806
Īstermiņa		
AS Swedbank a)	1 392 404	4 808 492
AS Luminor Bank Latvijas filiāle b)	-	1 797 723
Finanšu nomas saistības d)	386 459	347 764
	1 778 863	6 953 979
Kopā aizņēmumi	5 963 480	8 514 785

a) Aizņēmums no AS Swedbank

Sabiedrībai ir spēkā esošs aizņēmuma līgums ar AS Swedbank ar apmaksas termiņu līdz 2021. gada 31. martam. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 2.20% plus 3 mēnešu EURIBOR. Šī līguma saistību atlikums 2018. gada 31. decembrī ir EUR 3 480 905 (31.12.2017. – EUR 4 808 492).

b) Aizņēmums no AS Luminor Bank Latvijas filiāles

2018. gada beigās tika pabeigta Grupas aizņēmumu, kas saņemti no AS Luminor Bank Latvijas filiāles, portfeļa restrukturizāciju. Tā rezultātā Sabiedrības spēkā esoša aizņēmuma līguma atmaksas termiņš tika pagarināts līdz 2023. gada 31. decembrim. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 1 mēneša EURIBOR plus 2.20%. Līguma saistību atlikums 2018. gada 31. decembrī ir EUR 1 346 382 (31.12.2017. – EUR 2 695 311).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(19) Aizņēmumi (turpinājums)

c) Saistību nodrošinājums

Sabiedrības saistību izpilde, kas izriet no abiem pieminētajiem aizņēmuma līgumiem, tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) Hipotēkas līgumu par lielāko daļu no Sabiedrībai piederošiem nekustamiem īpašumiem,
- (ii) komercčīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām,
- (iii) ieķīlātām visām Sabiedrības akcijām, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram Amber Beverage Group Holding S.à r.l., kā arī jebkurām akcijām, kuras tā var iegūt īpašumā nākotnē, un
- (iv) Sabiedrības lielākā akcionāra Amber Beverage Group Holding S.à r.l. galvojumu.

d) Finanšu nomas saistības

Sabiedrība ir iegādājusies vairākus pamatlīdzekļus finanšu nomā. Procenti ir maksājami reizi mēnesī ar gada procentu likmi 1.90 – 2.50% plus 3 mēnešu EURIBOR. Finanšu nomas termiņš ir no 36 līdz 70 mēnešiem.

Nomas līgumu laušanas gadījumā, Sabiedrībai var būt pienākums veikt papildus līgumā paredzētos maksājumus, saskaņā ar līguma noteikumiem.

Finanšu nomas bruto saistības (minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība) ir šādas:

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Maksājumi 1 gadu laikā	405 948	364 980
Maksājumi 2-5 gadu laikā	767 906	681 700
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	1 173 854	1 046 680
Nākotnes finanšu izmaksas	(37 661)	(35 698)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	1 136 193	1 010 982

(20) Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas uzskaitē

2014. gadā Sabiedrība noslēdza procentu likmes mijmaiņas līgumu, lai ierobežotu risku, kas saistīts ar procentu likmju svārstībām no AS Luminor Bank Latvijas filiāles aizņēmuma. Riska ierobežošana bija novērtēta kā pilnīgi efektīva (nav neefektīvas daļas) un Sabiedrība piemēroja grāmatvedības politiku riska ierobežošanas uzskaitē (skat. 12. piezīmi grāmatvedības politikai).

2018. gada 31. decembrī procentu likmes mijmaiņas līguma patiesā vērtība tika novērtēta EUR 2 353 (31.12.2017. – EUR 18 570) apmērā. Atmaksas termiņš riska ierobežošanas objektam (aizņēmumam) ir 2023. gada 31. decembris, kā rezultātā, patiesā vērtībā riska ierobežošanas atvasinātām finanšu instrumentam ir klasificēta kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmuma līguma atlikusī pamatsumma, kam tika piesaistīts procentu likmes mijmaiņas līgums, 2018. gada 31. decembrī bija EUR 1 346 382 (31.12.2017. – EUR 2 695 311). Efektīvā daļa no atvasinātā finanšu instrumenta, kas izmantota un klasificējas kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instruments, atskaitot attiecīgo atliktā nodokļa efektu, uzrādīta pašu kapitāla postenī "Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerves".

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(21) Citas saistības

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Akcīzes nodoklis	20 600 301	14 125 169
Uzkrātās saistības	1 573 739	1 313 285
Pievienotās vērtības nodoklis	1 528 596	1 397 274
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	571 731	530 068
Darba samaksa	503 426	442 474
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātas iemaksas	259 700	230 814
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	119 523	120 253
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	-	1 344 543
Citas saistības	72 697	73 093
	25 229 713	19 576 973

(22) Atlīdzība revidentam

	2018	2017
	EUR	EUR
Atlīdzība par finanšu pārskatu revīziju	24 650	28 314
	24 650	28 314

(23) Sabiedrības nodarbināto personu vidējais skaits

	2018	2017
Vidējais Sabiedrības nodarbināto skaits pārskata gadā:		
Padomes locekļi *	2	2
Valdes locekļi *	2	2
Pārējie darbinieki	632	626
	636	630

* Padomes un valdes locekļi, ar kuriem noslēgti darba līgumi.

(24) Vadības atalgojums

Sabiedrības padomes un valdes locekļi par savu pienākumu pildīšanu padomē un valdē atalgojumu nesaņem.

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm

2018. gada 31. decembrī Sabiedrības lielākais akcionārs, kam pieder 89.99% akciju ir Amber Beverage Group Holding S.à r.l., kas ir reģistrēta Luksemburgā. Grupas mātes sabiedrība ir S.P.I. Group S.a r.l., kas ir reģistrēta Luksemburgā un kuras vairākuma akcionārs ir Yuri Shefler.

a) Preču pārdošana

	2018	2017
	EUR	EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	36 977 327	42 479 216
Amber Distribution Latvia SIA *	20 599 050	20 062 900
Bennet Distributors UAB	3 494 269	3 436 678
DDE Holding Ltd.	3 316 229	3 205 599
Amber Distribution Estonia OU	680 670	718 889
Cellar Trends Ltd	101 732	56 916
Remedia AS	19 372	-
Bravo SIA *	15 942	18 332
Think Spirits Pty Ltd.	10 845	-
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	5 896	-
Louisiana Spirits LLC	661	-
SPI Group S.a r.l.	-	3 526
	65 221 993	69 982 056

* Darījuma vērtības norādītas bez akcīzes nodokļa.

b) Sniegtie pakalpojumi (noliktavu pakalpojumi, pakalpojumi, kas saistīti ar līgumražošanu, noliktavas un biroja telpu noma un citi pakalpojumi)

	2018	2017
	EUR	EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	3 158 311	2 438 588
Amber Distribution Latvia SIA	1 557 846	1 472 576
Towers Construction Management AS	156 019	63 140
Stoli Group (USA) LLC	92 300	-
Amber Beverage Group SIA	82 392	77 134
Bravo SIA	51 546	53 065
DDE Holding Ltd.	20 144	17 272
Interbaltija AG AS	15 744	551
Remedia AS	11 568	-
Bennet Distributors UAB	10 210	6 630
Amber Distribution Estonia OU	6 256	19 981
SPI Group S.a.r.l.	3 253	1 228
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	2 266	302
Kentucky Owl LLC (USA)	1 697	-
ZHS IP Americas S.à r.l.	1 500	-
ZHS IP Worldwide S.à r.l.	1 213	-
Meierovica 35 SIA	1 165	1 165
Louisiana Spirits LLC	234	-
Achaval Ferrer S.A.	-	1 865
ADL IP SIA	-	600
	5 173 664	4 154 097

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

c) procentu ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Amber Beverage Group Holding S.a r.l.	1 188 865	-
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	396 248	52 972
Amber Distribution Latvia SIA	305 627	246 831
Amber Beverage Group SIA	199 756	1 235 709
	2 090 496	1 535 512

d) Preču iegāde

	2018	2017
	EUR	EUR
Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO	6 855 532	7 519 470
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	644 104	573 509
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	358 428	448 966
Achaval Ferrer S.A.	270 097	302 410
Amber Distribution Latvia SIA	198 219	520 190
Bennet Distributors UAB	74 352	185 174
Propiedad de Arinzano SLU	53 045	38 962
Permalko OAO	28 399	25 428
Louisiana Spirits LLC	23 994	85 150
Remedia AS	17 621	-
Interbaltija AG AS	4 990	-
Bravo SIA	300	-
	8 529 081	9 699 259

e) Saņemtie pakalpojumi (vadības pakalpojumi, maksājumi par preču zīmju izmantošanu, mārketinga pakalpojumi un citi pakalpojumi)

	2018	2017
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA	2 274 708	2 172 413
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	96 735	120 301
DDE Holding Ltd.	79 918	96 191
Amber Distribution Latvia SIA	43 960	15 833
Cellar Trends Ltd	24 020	-
Bennet Distributors UAB	16 704	71 420
Towers Construction Management AS	3 555	42 660
Bravo SIA	2 036	1 566
Amber Distribution Estonia OU	930	-
CJSC Sojuzplodimport	-	8 842
Interbaltija AG AS	-	62
	2 542 566	2 529 288

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

f) procentu izdevumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA	116 484	109 030
	116 484	109 030

g) Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde

	2018	2017
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA	56 930	10 193
	56 930	10 193

h) Ilgtermiņa radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Amber Beverage Group Holding S.a r.l. (skatīt sadaļu k))	38 231 771	35 611 255
Amber Distribution Latvia SIA *	9 870 000	10 000 000
	48 101 771	45 611 255

*Saskaņā ar atliktā maksājuma līgumu ar SIA "Amber Distribution Latvia", Sabiedrība saņem atlīdzību, kas aprēķināta, piemērojot gada procentu likmi 3% apmērā. Līguma termiņš ir 2020. gada 29. decembris.

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

i) Īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Amber Distribution Latvia SIA	38 635 996	16 744 365
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	22 069 906	17 411 196
Amber Beverage Group SIA (skatīt sadaļu k)	2 504 093	20 346 340
Bennet Distributors UAB	1 347 732	478 514
DDE Holding Ltd.	1 059 135	741 002
Amber Distribution Estonia OU	267 703	233 103
Towers Construction Management AS	217 696	75 107
Bravo SIA	170 262	42 866
Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO	90 974	-
Amber Beverage Group Holding S.a.r.l.	16 475	-
Interbaltija AG AS	13 038	26
Think Spirits Pty Ltd.	10 845	-
Cellar Trends Ltd	12 323	56 916
SPI Group S.a.r.l.	8 868	5 615
Remedia AS	5 843	-
Kentucky Owl LLC (USA)	1 697	-
ZHS IP Worldwide S.à r.l.	1 213	-
Louisiana Spirits LLC	895	-
S.P.I. Regional Business Unit B.V.	302	302
Meierovica 35 SIA	47	47
Stoli Group (USA) LLC	-	11 029
ZHS IP Europe S.a.r.l.	-	6 234
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	-	302
ADL IP SIA	-	182
	66 435 043	56 153 146

Saistīto pušu debitoru parādi, galvenokārt, veidojas no preču pārdošanas un pakalpojumiem. Radniecīgo sabiedrību parādi nav procentu ieņēmumus nesoši un nav nekādā veidā nodrošināti, izņemot kā minēts sadaļā h. Sabiedrībai nav izveidoti uzkrājumi radniecīgo sabiedrību parādu vērtības samazinājumam (31.12.2017.: nulle). Pēc pārskata gada beigām radniecīgo sabiedrību parādi par precī samazinājušies no 53 miljoniem EUR līdz 33 miljoniem EUR.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

j) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA	1 358 760	172 230
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	188 812	120 301
Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V.	116 573	149 616
Achaval Ferrer S.A.	116 117	110 898
Louisiana Spirits LLC	86 861	82 957
Amber Beverage Group SIA	78 565	-
Propiedad de Arinzano SLU	53 045	-
Cellar Trends Ltd	21 730	-
Permalko OAO	10 369	-
DDE Holding Ltd.	8 925	-
Tambovskoe spirtovoe predpriyatie Talvis OAO	250	678 856
	2 040 007	1 314 858

Parādi saistītajām personām, galvenokārt, rodas no preču un pakalpojumu saņemšanas. Tie nav nodrošināti, un par tiem nav rēķināti procentu izdevumi.

k) Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR
saņemams 1 gada laikā *	2 504 093	20 346 340
saņemams 2 līdz 5 gadu laikā **	38 231 771	35 611 255
	40 735 864	55 957 595

* 2015. gadā SIA "Amber Beverage Group" noslēdza kredītlīnijas līgumus ar AS Luminor Bank ar maksimālo finansējuma limitu EUR 12.4 miljonu apmērā (palielināts līdz EUR 20.3 miljoniem 2016. gadā, līdz 21.7 miljoniem 2017. gadā un līdz 22.7 miljoniem 2018. gadā) un AS "Swedbank" ar maksimālo finansējuma limitu EUR 11.7 miljonu apmērā (samazināts līdz EUR 4 miljoniem 2016. gadā un palielināts līdz 9 miljoniem 2018. gadā). Vienlaicīgi SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar kredītiestādēm un Grupas uzņēmumiem, tai skaitā Sabiedrību, Grupas konta līgumus. Grupas kontiem tika piešķirtas kredītiestāžu kredītlīnijas, kuras saskaņā ar Grupas konta turētāja noteikto iekšējo limitu var izmantot Sabiedrība un citi Grupas uzņēmumi. 2018.gada 19.decembrī kredītlīnijas līgums ar AS Luminor Bank tika pārjaunots no SIA "Amber Beverage Group" uz Sabiedrības mātes sabiedrību Amber Beverage Group Holding S.à r.l..

** Pārskata gada laikā esošā Aizdevuma līguma ietvaros Sabiedrība izsniedza papildus eiro aizdevumu GBP 4 miljonu apmērā.

Lai uzlabotu rentabilitāti, Sabiedrības brīvie līdzekļi tika izmantoti aizdevumu izsniegšanai. Aizdevumi saistītajām sabiedrībām tika izsniegti ar procentu likmēm, kas pārsniedz pieejamās procentu likmes banku sektorā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(26) Nomas līgumi

a) Sabiedrība ir iznomātājs

Pārskata gadā Sabiedrība iznomāja savā īpašumā esošās telpas trešajām pusēm un saistītajām sabiedrībām. Nomas līgumi ir īstermiņa ar pagarināšanas tiesībām. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti nomas ieņēmumi EUR 206 593 apmērā (2017. gadā: EUR 144 123).

b) Sabiedrība ir nomnieks

Sabiedrībai ir noslēgts līgums par aktīvu operatīvo nomu. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir iekļautas nomas izmaksas EUR 669 560 (2017. gadā: EUR 667 370) apmērā. Minimālais nomas saistību apjoms neatceļamos īpašuma nomas darījumos bija šāds:

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Maksājama 1 gada laikā	583 808	612 160
Maksājama 2-5 gadu laikā	-	17 288
	583 808	629 448

(27) Iespējamās saistības

2015. gadā tika veikta reorganizācija apvienošanas rezultātā, pievienojot Sabiedrībai meitas uzņēmumu SIA "Daugavgrivas 7". Pievienotā sabiedrība SIA "Daugavgrivas 7" bija atbildētāja tiesas prāvā pret SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"". Prasība ir par izpildīto darbu apjomu, kurā kopējā prasījuma summa ir EUR 248 291, ieskaitot līgumsodu un likumiskos procentus līdz sprieduma izpildei. Pievienotā sabiedrība SIA "Daugavgrivas 7" ir iesniegusi tiesā pretpasību par zaudējumu atlīdzību, kuras kopējā summa ir EUR 881 875. Līdz ar to ka Sabiedrība ir SIA "Daugavgrivas 7" saistību pārņēmējs, Sabiedrība pievienojās tiesu procesam atbildētāja statusā.

2016. gada 14. oktobrī, Latvijas Republikas Augstākā tiesa nosprieda noraidīt SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" prasību pret Sabiedrību par EUR 110 721 parāda un EUR 74 684 līgumsoda atmaksu, kā arī Sabiedrības pretpasību pret SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" atļūdzināt nodarītos zaudējumus EUR 881 875 apmērā.

2017. gada 19. janvārī SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" pārsūdzēja tiesas spriedumu un pieprasīja atcelt to daļā par parāda un līgumsoda atmaksu un novirzīt šo lietu atkārtotai izskatīšanai. Tiesas sēdes datums joprojām nav noteikts. Tiesas procesa iznākumu nav iespējams ticami paredzēt, taču Sabiedrības vadība uzskata, ka lieta tiks atrisināta par labu Sabiedrībai. Finanšu pārskatos ir izveidoti uzkrājumi attiecībā uz prasības pamatsummu, savukārt attiecībā uz iespējamajiem līgumsodiem un likumisko procentu izdevumiem, kas varētu rasties Sabiedrībai nelabvēlīga lēmuma gadījumā, uzkrājumi netika veidoti.

(28) Izsniegtās garantijas un aktīvu ķīlas

2015. gada 2. martā SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar AS Luminor Bank Latvijas filiāle overdrafta līgumu, kur kopā ar citu grupas sabiedrību nodrošinājumiem kā nodrošinājums kalpo AS "Latvijas balzams" komercķīla uz Sabiedrības kustamo mantu, hipotēka uz lielāko daļu no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem un galvojums. 2018. gadā tika parakstīti overdrafta līguma grozījumi, kas līguma overdrafta limitu noteica EUR 22,7 miljonu apmērā un termiņu pagarināja līdz 2018. gada 30. jūnijam. 2018. gada 31. jūlijā overdrafta līguma izpildes termiņš tika pagarināts līdz 2019. gada 30. jūnijam.

2018. gada 19. decembrī šis overdrafta līgums tika pārjaunots no SIA "Amber Beverage Group" uz Sabiedrības mātes sabiedrību Amber Beverage Group Holding S.à r.l.. Rezultātā Sabiedrības iepriekšējās ķīlas tika dzēstas un reģistrēta jaunā ķīla uz Sabiedrības kustamo mantu, hipotēka uz lielāko daļu no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem un galvojums. Nodrošinājums ir spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei 2019. gada 31. decembrī.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Izsniegtās garantijas un aktīvu ķīlas (turpinājums)

2015. gada 2. martā SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar AS Swedbank grupas konta kredītlīnijas līgumu, kur kopā ar citu grupas sabiedrību nodrošinājumiem kā nodrošinājums kalpo AS "Latvijas balzams" komercķīla uz Sabiedrības kustamo mantu, hipotēka uz lielāko daļu no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem un galvojums. Nodrošinājums ir spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei. 2017. gada 18. aprīlī overdrafta izpildes termiņš tika pagarināts līdz 2017. gada 30. jūnijam un 2017. gada 3. augustā – līdz 2018. gada 30. jūnijam. 2018. gada 26. aprīlī līguma termiņš tika pagarināts līdz 2019. gada 30. jūnijam, un 2018. gada 11. jūnijā tika parakstīti overdrafta līguma grozījumi, kas overdrafta limitu palielināja no EUR 4 miljoniem uz 9 miljoniem.

Sabiedrība izsniegusi galvojumu AS Luminor Bank Latvijas filiāle USD 15 miljonu apmērā par saistītā uzņēmuma S.P.I. Spirits (Cyprus) Limited saistībām, kas izriet no 2007. gada jūlijā noslēgtā overdrafta līguma. 2018. gada 31. jūlijā overdrafta izpildes datums tika pagarināts līdz 2018. gada 31. decembrim. Pēc pārskata gada beigām galvotā overdrafta līguma izpildes datums pagarināts līdz 2020. gada 31. decembrim, līguma summa konvertēta uz eiro un ir EUR 13.27 miljoni. Galvojums izsniegts līdz pilnīgai saistību izpildei.

2016. gada 1. septembrī SIA "Amber Beverage Group" noslēdza aizņēmuma līgumu ar AS Luminor Bank Latvijas filiāle Fabrica de Tequilas Finos – tekilas ražotāja Meksikā iegādes finansēšanai. Aizņēmuma summa ir EUR 12 miljoni ar apmaksas termiņu 2021. gada 30. septembrī. Sabiedrība kopā ar citiem grupas sabiedrībām izsniegusi nodrošinājumu no šī līguma izrietošajām saistībām, kas iekļauj komercķīlu attiecībā uz Sabiedrības kustamo mantu, hipotēku lielākajai daļai no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem un galvojumu. 2018. gada 19. decembrī šis aizdevuma līgums tika pārjaunots no SIA "Amber Beverage Group" uz Sabiedrības mātes sabiedrību Amber Beverage Group Holding S.à r.l.. Rezultātā Sabiedrības iepriekšējās ķīlas tika dzēstas un jaunā ķīla uz Sabiedrības kustamo mantu, hipotēka uz lielāko daļu no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem un galvojums, kas nodrošina prasījumu līdz maksimālajam apmēram EUR 9,2 miljoni tika reģistrēts. Nodrošinājums ir spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei 2023. gada 31. decembrī.

2018. gada 27. aprīlī Sabiedrības mātes sabiedrība Amber Beverage Group Holding S.à r.l. noslēdza aizņēmuma līgumu ar AS Luminor Bank Latvijas filiāle Think Spirits Pty – alkoholisko dzērienu vairumtirgotājs Austrālijā iegādes finansēšanai. Aizņēmuma summa ir EUR 3.6 miljoni ar apmaksas termiņu 2023. gada 30. aprīlī. Sabiedrība kopā ar citiem grupas sabiedrībām izsniegusi nodrošinājumu no šī līguma izrietošajām saistībām, kas iekļauj komercķīlu attiecībā uz Sabiedrības kustamo mantu, hipotēku lielākajai daļai no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem un galvojumu.

Procentu likmes par izsniegtajām garantijām ir noteiktas apmērā no 6,3% līdz 0,47% atkarībā no galvotāju skaita, kas izsniedza nodrošinājumus noteiktam kredītam. Ja kredītam izsniegti nodrošinājumi vienlaicīgi no vairākiem uzņēmumiem, procentu likme tiek aprēķināta proporcionāli, balstoties uz galvotāju bilances aktīvu vērtību.

Ņemot vērā grupas sabiedrību finansiālo stāvokli, nav sagaidāms, ka Sabiedrībai būs jāizpilda galvojumi, kā rezultātā finanšu pārskatos nav izveidoti uzkrājumi šīm iespējamām saistībām.

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Šis pielikums sniedz informāciju par Sabiedrības finanšu instrumentiem, tai skaitā pārskatu par visiem Sabiedrības rīcībā esošiem finanšu instrumentiem, specifisku informāciju par katru finanšu instrumentu un informāciju par instrumentu patiesās vērtības noteikšanu, tostarp nenoteiktības spriedumos un aplēsēs.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

Sabiedrības rīcībā ir šādi finanšu instrumenti:

2018. gada 31. decembrī

	Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā EUR	Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā EUR	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā EUR	Kopā EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	40 735 864	-	-	40 735 864
Nauda un naudas ekvivalenti	12 822	-	-	12 822
Pircēju un pasūtītāju parādi	75 446 516	-	-	75 446 516
	116 195 202	-	-	116 195 202
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(1 136 193)	(1 136 193)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(4 827 287)	(4 827 287)
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(2 353)	-	(2 353)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(8 442 583)	(8 442 583)
	-	(2 353)	(14 406 063)	(14 408 416)

2017. gada 31. decembrī

	Aizdevumi un debitoru parādi EUR	Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā EUR	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā EUR	Kopā EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	55 957 595	-	-	55 957 595
Nauda un naudas ekvivalenti	132 970	-	-	132 970
Pircēju un pasūtītāju parādi	46 972 167	-	-	46 972 167
	103 062 732	-	-	103 062 732
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(1 010 982)	(1 010 982)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(7 503 803)	(7 503 803)
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	(18 570)	-	(18 570)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(7 956 295)	(7 956 295)
	-	(18 570)	(16 471 080)	(16 489 650)

Sabiedrības pakļautība dažādiem riskiem, kas saistīti ar finanšu instrumentiem, atspoguļota 30. pielikumā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība

Naudas un tās ekvivalentu, debitoru, kreditoru un citu īstermiņa finanšu aktīvu un saistību īstermiņa rakstura dēļ to uzskaites vērtība lielā mērā ir pietuvināta to patiesai vērtībai. Ilgtermiņa finanšu aktīvu un pasīvu patiesās vērtības būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Patiesā vērtība tika aprēķināta, pamatojoties uz diskontētām naudas plūsmām, izmantojot pašreizējo kredīvērtēšanas likmi. Patiesās vērtības aprēķins atbilst 3. līmeņa hierarhijai, sakarā ar nenovērojamo datu iekļaušanu aprēķinā, tai skaitā darījumu partneru kredītriska apmēru.

Datu hierarhija patiesās vērtības noteikšanai

Sabiedrība izmanto šādu hierarhiju finanšu instrumentu patiesās vērtībās noteikšanai un atklāšanai:

1. līmenis: kotētās cenas (nekoriģētas) aktīvajā tirgū par identiskiem aktīviem un saistībām;
2. līmenis: citas vērtēšanas metodes, kurās visi ievaddati, kas būtiski ietekmē aprēķinu, var tikt tieši vai netieši iegūti, balstoties uz tirgus datiem;
3. līmenis: metodes kur vērtēšanas paņēmieni ietver ievades datus, kas nav balstīti uz novērojamiem datiem, un nenovērojamajiem ievades lielumiem ir būtiska ietekme uz instrumentu novērtēšanu.

Visi Sabiedrības finanšu aktīvi un finanšu saistības ir klasificētas 3. līmenī, izņemot naudu un naudas ekvivalentus, kas ir klasificēti 2. līmenī.

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība

Valūtas risks

Sabiedrība veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauta ārvalstu valūtas svārstību riskam, kas rodas galvenokārt no izejvielu un palīgmateriālu pirkumiem un preču pārdošanas ASV dolāros, Krievijas rubļos un Lielbritānijas mārciņās.

Sabiedrības būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas pārskata gada beigās ir:

	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Finanšu aktīvi, USD	501 293	111 363
Finanšu saistības, USD	(446 916)	(1 000 195)
Atvērtā pozīcija USD, neto	54 377	(888 832)
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta EUR, neto	47 474	(741 126)
Finanšu aktīvi, GBP	11 124	38 821
Finanšu saistības, GBP	(20 466)	(3 600)
Atvērtā pozīcija GBP, neto	(9 342)	35 221
Atvērtā pozīcija GBP pārrēķināta EUR, neto	(10 349)	39 698
Finanšu saistības, RUB	(824 820)	-
Atvērtā pozīcija RUB, neto	(824 820)	-
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta EUR, neto	(10 369)	-

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Valūtas risks (turpinājums)

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu valūtas kursa izmaiņu ietekmi uz esošajiem finanšu aktīviem un saistībām ārvalstu valūtā. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2018		2017	
	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR
USD	+10%	(4 747)	+10%	74 113
	-10%	4 747	-10%	(74 113)
GBP	+10%	1 035	10%	(3 970)
	-10%	(1 035)	-10%	3 970
RUB	+10%	1 037	10%	-
	-10%	(1 037)	-10%	-

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes, kā arī Sabiedrības procentu nesošajiem aktīviem ir mainīga procentu likme.

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Finanšu aktīvi ar mainīgo procentu likmi, EUR	2 504 093	20 346 340
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR*	(4 617 098)	(5 819 474)
Atvērtā pozīcija, neto	(2 113 005)	14 526 866

* Finanšu saistībās nav iekļauts aizņēmums no AS Luminor Bank Latvijas filiāles, kuram mainīgo procentu likmju risks pilnībā nodrošināts ar attiecīgo riska ierobežošanas instrumentu, kā aprakstīts 20. pielikumā.

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu procentu likmju izmaiņu ietekmi uz esošiem finanšu aktīviem un saistībām. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2018		2017	
	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	18 621	+30	43 581
	-30	(18 621)	-30	(43 581)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Citu cenu risks

Citu cenu risks ir risks, ka finanšu instrumentu vērtība svārstīsies atkarībā no citiem tirgus faktoriem. Sabiedrības vadība nepārtraukti uzrauga tirgus svārstības un atbilstoši rīkojas, bet neiesaistās riska ierobežošanas darbībās.

Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un izsniegtie aizdevumi. Sabiedrības politika nodrošina to, ka preces tiek pārdotas un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darbībās ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa:

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Izsniegtie aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	40 735 864	55 957 595
Pircēju un pasūtītāju parādi - radniecīgās sabiedrības	73 800 950	45 806 806
Pircēju un pasūtītāju parādi - nesaistītās puses	1 578 736	1 099 612
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	66 830	65 749
Naudas līdzekļi	12 822	132 970
	116 195 202	103 062 732

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no radniecīgo sabiedrību parādiem: 2018. gada 31. decembrī 98% no kopējiem pircēju un pasūtītāju parādiem attiecas uz radniecīgajām sabiedrībām (31.12.2017. - 98%). Ņemot vērā iepriekš minēto politiku un Grupas stabilo finansiālo stāvokli, radniecīgo sabiedrību parādiem uzkrājumi to iespējamai vērtības samazināšanai netiek veidoti un Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrības darbību partneru kredītrisks vērtējams kā zems.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Sabiedrībai ir tikai viena veida finanšu aktīvi, uz kuriem attiecas paredzamais kredītzaudējumu modelis: pircēju un pasūtītāju parādi. Lai arī 9. SFPS prasība par vērtības samazināšanos attiecas arī uz naudu un naudas ekvivalentiem, konstatētais vērtības samazinājums ir nebūtisks. Zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas saistīti ar Grupas aizdevumiem un debitoru parādiem, tiek uzskatīti par nemateriāliem, jo naudas plūsma tiek pārvaldīta Grupas līmenī.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājuma noteikšanai Sabiedrība izmanto SFPS 9 atļauto vienkāršoto metodi, kas paredz iespējamo kredītzaudējumu atzīšanu jau sākotnējā aktīvu atzīšanas brīdī.

Lai novērtētu sagaidāmos kredītzaudējumus, pircēju un pasūtītāju parādi ir sagrupēti pamatojoties uz kopējām kredītriska pazīmēm un kavējuma dienām.

Sagaidāmie kredītzaudējuma rādītāji ir noteikti ņemot vērā maksājumu dinamiku par 36 mēnešiem pirms 2018. gada 31. decembra un attiecīgi pirms 2018. gada 1. janvāra un vēsturiskos kredītzaudējumus par šiem periodiem.

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Vēsturiskie zaudējumu rādītāji koriģēti, lai atspoguļotu pašreizējo un nākotnes informāciju par makroekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē klientu spēju norēķināties par debitoru parādiem. Pamatojoties uz šo, uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādiem 2018. gada 31. decembrī un 2018. gada 1. janvārī tika noteikti šādi:

31.12.2018.	Kopā	Maksājumu termiņš nav nokavēts	1-90 dienas	91-180 dienas	181-270 dienas	270-360 dienas	>361 dienas
Bruto pircēju un pasūtītāju parādi	1 661 118	1 042 106	519 236	61 869	10	6 900	30 997
Paredzamais zaudējumu rādītājs		0.50%	2.20%	45.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Uzkrājumi	82 382	5 211	11 423	27 841	10	6 900	30 997

01.01.2018.	Kopā	Maksājumu termiņš nav nokavēts	1-90 dienas	91-180 dienas	181-270 dienas	270-360 dienas	>361 dienas
Bruto pircēju un pasūtītāju parādi	1 129 700	937 104	162 430	18	30	28 257	1 861
Paredzamais zaudējumu rādītājs		0.50%	2.20%	45.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Uzkrājumi	38 415	4 686	3 573	8	30	28 257	1 861

Radniecīgo sabiedrību pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	Debitoru parādu neto vērtība	no tiem:	Maksājumu termiņš nokavēts		
				Maksājumu termiņš nav nokavēts	< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2018.							
radniecīgās sabiedrības	73 800 950	-	73 800 950	30 739 100	33 918 784	8 337 141	805 925
31.12.2017							
radniecīgās sabiedrības	45 806 806	-	45 806 806	27 338 336	15 204 068	3 194 199	70 203

Sabiedrības vadība uzskata, ka radniecīgo sabiedrību parādi nav pakļauti kredītzaudējumu riskam.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Uzkrājumu šaubīgajiem debitoru parādiem kustības tabula ir uzrādīta zemāk:

	2018 EUR	2017 EUR
Uzkrājumi gada sākumā	30 088	1 861
Koriģēti uzkrājumi uz gada sākumu	8 327	-
Izveidotie uzkrājumi	43 967	28 227
Uzkrājumi gada beigās	82 382	30 088

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot piešķirtās kredītlīnijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājāmie procenti. 2018. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par EUR 54 647 923 (31.12.2017. – EUR 46 338 452). Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai nodrošinātu atbilstošu likviditāti.

Sekojošā tabula atspoguļo Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām:

2018. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gads EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	4 308 444	-	4 308 444	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	2 353	-	2 353	-
Īstermiņa aizņēmumi	1 885 063	1 885 063	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	6 402 576	6 402 576	-	-
Parādi radniecīgām sabiedrībām	2 040 007	2 040 007	-	-
	14 638 443	10 327 646	4 310 797	-
2017. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 gads EUR	2-5 gadi EUR	>5 gadi EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	1 570 679	-	1 570 679	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	18 570	-	18 570	-
Īstermiņa aizņēmumi	7 046 394	7 046 394	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	6 641 437	6 641 437	-	-
Parādi radniecīgām sabiedrībām	1 314 858	1 314 858	-	-
	16 591 939	15 002 689	1 589 249	-

AS "Latvijas balzams"
2018. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Kapitāla vadība

Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda kapitāla struktūru. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu attiecību pret pašu kapitālu. Pārskata gadā šis rādītājs ir samazinājies līdz 5% (2017 – 8%), kas apliecina Sabiedrības stabilitātes uzlabošanos. Pozitīva tendence ir arī pašu kapitāla attiecībai pret kopējo aktīvu summu:

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmumi (ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm)	5 963 480	8 514 785
Nauda un tās ekvivalenti	(12 822)	(132 970)
Neto aizņēmumi	5 950 658	8 381 815
Pašu kapitāls	114 121 883	104 726 693
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	120 072 541	113 108 508
Neto saistības pret pašu kapitālu	5%	8%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	74%	74%

	Nauda un naudas ekvivalenti EUR	Ilgtermiņa finanšu nomas saistības EUR	Īstermiņa finanšu nomas saistības EUR	Ilgtermiņa aizņēmumi EUR	Īstermiņa aizņēmumi EUR	Kopā EUR
Neto aizņēmumi 31.12.2016.	2 677 315	(427 600)	(209 552)	(2 692 764)	(7 735 607)	(8 388 208)
Naudas plūsma	(2 544 345)	-	577 213	-	2 926 448	959 316
Jauni finanšu nomas līgumi un aizņēmumi	-	(448 202)	(135 017)	-	-	(583 219)
Pārējās izmaiņas	-	212 584	(580 408)	1 795 176	(1 797 056)	(369 704)
Neto aizņēmumi 31.12.2017.	132 970	(663 218)	(347 764)	(897 588)	(6 606 215)	(8 381 815)
Naudas plūsma	(120 148)	-	455 301	-	2 673 451	3 008 604
Jauni finanšu nomas līgumi un	-	(369 510)	(103 462)	-	-	(472 972)
Pārējās izmaiņas	-	282 994	(390 534)	(2 537 295)	2 540 360	(104 475)
Neto aizņēmumi 31.12.2018.	12 822	(749 734)	(386 459)	(3 434 883)	(1 392 404)	(5 950 658)

(31) Valdes ieteiktā peļņas sadale

Sadalāmā peļņas daļa	EUR 9 387 300
Ieteiktā peļņas sadale: atstāt nesadalītu	EUR 9 387 300

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(32) Notikumi pēc pārskata gada beigām

2019. gada janvārī Sabiedrība noslēdza grozījumus par iepriekš sniegtā galvojuma darbības termiņa pagarināšanu saistībā ar S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd un AS Luminor Bank Latvijas filiāle noslēgto overdrafta līgumu un grozījumus par iepriekš sniegto nodrošinājumu darbības termiņa pagarināšanu saistībā ar Amber Beverage Group Holding S.à r.l. un AS Luminor Bank Latvijas filiāle noslēgto aizdevuma līgumu.

Līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas dienai radniecīgo sabiedrību parādi par precī samazinājušies no 53 miljoniem eiro līdz 33 miljoniem eiro.

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2018. gada 31. decembri.

Gada pārskatu sagatavoja SIA "Amber Beverage Group" grāmatvedības vadītāja Iveta Lejniece.

Sabiedrības finanšu pārskatus, kas atspoguļoti no 16. līdz 58. lappusei, 2019. gada 26. aprīlī ir parakstījuši:

Valdes vārdā:

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Iveta Lejniece
SIA "Amber Beverage Group" grāmatvedības vadītāja

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Akciju sabiedrības “Latvijas balzams” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatiem

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par akciju sabiedrības “Latvijas balzams” (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Mūsu atzinums atbilst mūsu 2019. gada 29. aprīļa papildus ziņojumam Revīzijas komitejai.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskati ietver:

- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- finanšu stāvokļa pārskatu 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju*.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar šīm prasībām un SGĒSP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

Laika periodā no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 31. decembrim mēs neesam snieguši Sabiedrībai ar revīziju nesaistītus pakalpojumus.

Mūsu revīzijas pieeja

Apkopojums

Būtiskums - Kopējais būtiskums ir noteikts 750 tūkstošu eiro apmērā

Galvenie revīzijas jautājumi - Sabiedrības krājumu vērtības noteikšana.

Plānojot mūsu revīzijas procedūras mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējam finanšu pārskatiem piemītošos būtiskas neatbilstības riskus. Jo īpaši mēs izvērtējam, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā un nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējam vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtiskas neatbilstības risku.

Būtiskums

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzija tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu, kas balstīti uz finanšu pārskatiem.

Balstoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētus būtiskuma sliekšņus, tajā skaitā kopējo būtiskuma apmēru, kas piemērojams finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļots zemāk esošajā tabulā. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu un revīzijas procedūru veidu, veikšanas laiku un apmēru, kā arī izvērtēt gan individuālo, gan apkopoto neatbilstību ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā.

Kopējais būtiskuma apmērs	750 tūkstoši eiro
Kā mēs to noteicām	Kopējais būtiskums atbilst aptuveni 1% no neto apgrozījuma
Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai	Mēs izvēlējamies neto apgrozījumu par būtiskuma noteikšanas kritēriju, jo neto apgrozījums ir galvenais Sabiedrības darbību raksturojošs kritērijs, kam pievērš uzmanību Sabiedrības vadība un investori. Mēs izvēlējamies 1%, kas iekļaujas kvantitatīvo robežlielumu skalā būtiskuma noteikšanai, ko piemēro sabiedriskās nozīmes organizācijām šajā nozarē.

Mēs vienojamies ar Revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz 37.5 tūkstošus eiro, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsaprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu mūsu šī pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti mūsu finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā, kā arī, veidojot mūsu revīzijas atzinumu. Mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

<i>Galvenais revīzijas jautājums</i>	<i>Kādas revīzijas procedūras mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu</i>
Sabiedrības krājumu vērtības noteikšana (detalizētāk aprakstīts 14. pielikumā)	Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības uzskaites politika attiecībā uz krājumu vērtības noteikšanu atbilst SFPS.
2018. gada 31. decembrī Sabiedrības krājumu summa sastāda 21.4 miljoni eiro, no kuriem 11.4 miljoni eiro attiecas uz gatavo produkciju.	Mēs izvērtējam krājumu uzskaitē ieviestās kontroles un to efektivitāti.
Krājumu novērtēšana nav uzskatāma par mūsu revīzija būtiskā riska jomu. Tomēr tās revīzija prasa ievērojamu revidentu laika apjomu un resursu iesaisti, ņemot vērā tās svarīgumu un lielumu. Tādējādi, šī joma tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu.	Mēs uz izlases pamata pārbaudījām, ka saražotās gatavās produkcijas pašizmaksa grāmatvedības uzskaites sistēmā sakrīt ar standarta pašizmaksas aprēķinu ražošanas modulī. Mēs arī pārbaudījām, ka gatavo ražojumu standarta pašizmaksa būtiski neatšķiras no pašizmaksas, kas ir aprēķināta ņemot vērā faktiskās pārskata gada ražošanas izmaksas.
Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības (NPV). Saražoto krājumu un nepabeigto ražojumu uzskaites vērtība iekļauj arī pieskaitāmās izmaksas, kas rodas ikdienas ražošanas procesa ietvaros.	Mēs, uz izlases pamata, nejaušā kārtā izvēlējamies gatavās produkcijas krājumu pozīcijas un salīdzinām to uzskaites vērtību ar pārdošanas cenu pēc pārskata gada beigām, lai noteiktu vai ir bijuši gadījumi, kad pārdošanas cena ir zemāka par krājumu uzskaites vērtību.
Krājumu pašizmaksas noteikšanas process ir sarežģīts un iekļauj zināmu vadības aplēšu izmantošanu, attiecībā uz pieskaitāmo ražošanas izmaksu attiecināšanu.	Mēs arī veicām atklājamās informācijas, kas iekļauta finanšu pārskatu 14. pielikumā, atbilstības pārbaudi SFPS prasībām.
Veicot krājumu NPV novērtējumu, Sabiedrības vadība sagrupē krājumus pēc zīmola un klienta. Šādas krājumu grupas iekļauj lielu skaitu ar dažādiem viena zīmola krājumu veidiem, līdz ar to, grupā iekļauto individuālo krājumu veidu neto pārdošanas vērtība var būt zemāka nekā vērtība, kas tika noteikta attiecīgajai grupai.	

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā par vadības ziņojumu

Sabiedrības vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- Vadības ziņojumu (iekļaujot Nefinanšu paziņojumu), kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 14. lappusei;
- Paziņojumu par Vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskata 15. lappusē;
- Korporatīvās atbildības paziņojumu, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2019. gada 26. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/>, un
- informāciju par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lappusē,

(neiekļaujot finanšu pārskatus vai mūsu revidenta ziņojumu par tiem), kuru mēs esam saņēmuši pirms šī revidenta ziņojuma datuma.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz augstāk norādīto citu informāciju.

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

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šis procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Sabiedrības vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar attiecīgo likumdošanu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz korporatīvās pārvaldības ziņojumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

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

- augstāk minētajā citā informācijā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegta informācija atbilst finanšu pārskatiem,
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, un
- Korporatīvās atbildības paziņojumā, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2019. gada 26. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/>, ir sniegta informācija, saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta 1. daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta 2. daļas 5. punktā noteiktajām prasībām, un ir iekļauta 56.² panta 2. daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Turklāt, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz Nefinanšu paziņojumu, mūsu pienākums ir ziņot par to, vai Sabiedrība ir sagatavojusi Nefinanšu paziņojumu un vai Nefinanšu paziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā, vai sagatavots kā gada pārskata atsevišķa sastāvdaļa.

Mēs ziņojam, ka Sabiedrība ir sagatavojusi Nefinanšu paziņojumu, un tas ir iekļauts Vadības ziņojumā.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Sabiedrības vadības ziņojumā vai augstāk minētajā citā informācijā, ko mēs esam saņēmuši pirms šī revidenta ziņojuma datuma. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību, vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās 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 krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju 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 uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos 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 revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta pārvaldība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, kā arī sniedzam informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams, par pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

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

Ziņojums par citām normatīvo aktu prasībām

Iecelšana

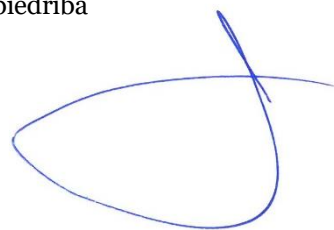
Mēs pirmo reizi tikām iecelti par Sabiedrības revidentiem ar 2015. gada 21. maija akcionāru lēmumu. Mūsu iecelšana tika ik gadu atjaunota ar akcionāru lēmumu, tādējādi esam bijuši revidenti 4 gadus pēc kārtas. Mūsu iecelšana par revidentiem pārskata gadam, kas beidzās 2018. gada 31. decembrī, apstiprināta ar akcionāru kopsapulces 2018. gada 14. jūnija lēmumu.



Ilandra Lejiņa
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2019. gada 29. aprīlī

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Jana Smirnova
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 188