

Akciju sabiedrība
Rīgas piena kombināts

Vienotais reģistrācijas numurs 40003017441

Konsolidētais 2023. gada pārskats

SATURS

Informācija par Koncernu	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskati:	
Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats par 2023. gadu	6
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats 2023. gada 31. decembrī	7
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gadu	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats par 2023. gadu.....	9
Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums	10
Neatkarīga revidenta ziņojums.....	40

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Informācija par Koncernu

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	Rīgas piena kombināts
Koncerna mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003017441, Rīga, 1991. gada 29. augustā Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 1. jūnijā ar vienoto reģistrācijas numuru 40003017441
Adrese	Bauskas iela 180, Rīga, LV-1004, Latvija
NACE kods	10.5 Piena produktu ražošana 10.51 Piena pārstrāde un siera ražošana
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Irēna Holodnaja – Valdes locekle, no 28.11.2023 (līdz 28.11.2023 Valdes priekšsēdētāja) Sergey Beskhmelnskiy – Valdes loceklis, no 08.03.2022 līdz 13.02.2024 Artūrs Čirjevskis – Valdes loceklis, no 08.03.2022 (pārvēlēts) Vitaliy Ivanov – Valdes loceklis, no 28.11.2023 (pārvēlēts) Igar Maretski - Valdes loceklis, no 08.03.2022 Ieva Lejniece - Valdes locekle, no 08.03.2022 Sergey Peresadin - Valdes loceklis, no 08.03.2022 Normunds Staņēvičs – Valdes priekšsēdētājs, līdz 09.02.2022 Sabiedrības valde pilnvarojusi Artūru Čirjevski valdes vārdā apstiprināt šo gada pārskatu.
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Chu Tao - Padomes loceklis no 11.04.2024 Lauridsen Soren Grønnegaard - Padomes priekšsēdētājs no 11.04.2024 Panke Harijs - Padomes priekšsēdētāja vietnieks no 11.04.2024 (pārvēlēts, bija padomē arī visu 2023.gadu) Pan Lincoln Lin Feng - Padomes loceklis no 11.04.2024 Subramanian Sujey - Padomes loceklis no 11.04.2024 Andrei Beskhmelnskiy – Padomes priekšsēdētājs līdz 11.04.2024 Ingrīda Blūma – Padomes locekle līdz 11.04.2024 Edgars Pīgoznis – Padomes loceklis līdz 11.04.2024 Nodir Normatov – Padomes loceklis līdz 15.05.2023 Jana Kraveca – Padomes loceklis no 11.08.2023 - 11.04.2024 Soto Miguel Castellanos - Padomes loceklis 11.08.2023 - 11.04.2024
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu	Dina Leimane, Grāmatvedības vadītāja
Koncerna meitas sabiedrība:	Valmieras piens AS (94.18%) Rīgas iela 93, Valmiera, LV – 4201, Latvija
Koncerna pārskata gads	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	KPMG Baltics SIA Robertas Hirša iela 1 Rīga, Latvija, LV-1045 Atbildīgā zvērinātā revidente: Armine Movsisjāna ; Sertifikāts Nr. 178

Vadības ziņojums

Darbības veids

Koncernā ietilpst AS “Rīgas piena kombināts” un tās meitas sabiedrība AS “Valmieras piens” (94.10%). Galvenās Koncerna uzņēmējdarbības jomas ir piena pārstrāde, piena produktu un saldējuma ražošana un izplatīšana. Koncernā ietilpstošās sabiedrības darbojas saskaņā ar ISO 9001, ISO 14000, FSSC 22000 (ISO 22000) sertifikātiem un Ķīnas HACCP sertifikātu.

Akciju kapitāls

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī Koncerna mātes sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls bija EUR 52 938 856 un tas sastāv no 744 569 vārda akcijām ar nominālvērtību EUR 71.1 par katru.

Koncerna darbība pārskata gadā

Koncerna neto apgrozījums palielinājies par 18% un 2023. gadā bija EUR 150 212 645 (2022: EUR 127 750 468), kamēr bruto peļņa pieauga par 48% no EUR 17 732 013 2022. gadā līdz EUR 26 312 544 2023. gadā. Apgrozījuma pieaugums 2023. gadā saistīts ar jaunu pārdošanas stratēģiju, savukārt peļņas pieaugums – ar izmaksu samazinājumu attiecībā uz galvenajām izejvielām un energo resursiem.

2023. gadā Eiropas, un tajā skaitā Latvijas, pārtikas rūpniecība turpināja saskarties ar makroekonomiskiem izaicinājumiem, arī inflācija un karš Ukrainā turpināja radīt ievērojamus sarežģījumus. Neskatoties uz to, Koncerns pielāgoja savu stratēģiju, lai ne tikai pārvarētu ekonomiski izaicinošos laikus, bet arī kļūtu spēcīgāks. Pērn Koncerns koncentrējās uz pārskatītām iepirkumu stratēģijām, turpmāku operatīvo izmaksu samazinājumu, investīciju projektiem, kas nodrošinātu augstāku automatizāciju un enerģētisku neatkarību, jaudīgāku pieeju eksporta tirgu iekarošanai, kā arī uz savu pamatdarbību – pārskatītu produktu portfeli un jauniem, inovatīviem piena un saldējuma produktiem.

2023. gada galvenās Koncerna inovācijas piena produktu kategorijā bija tautas radītās biezpiena sieriņa “Kārums” garšas – plombīra sieriņš ar magonēm šokolādes glazūrā un sieriņš ar rudzu rīvmaizi un dzērveņu-brūkleņu pildījumu šokolādes glazūrā. Jaunie produkti tika radīti par godu “XXVII Vispārējo latviešu Dziesmu un XVII Deju svētkiem”, kuru ietvaros “Kārums” zīmols aicināja dalībniekus un līdzjutējus izvēlēties “Virssieriņa” – tautas izvēlētu – garšu par godu šiem svētkiem. Abas produktu inovācijas kļuva ne tikai populāras un plaši apspriestas, bet arī pārsniedza pārdošanas plānus. 2023. gadā Koncerns uzsāka arī četru dažādu garšu “Lakto” apakšzīmola “Lakto Imuno” raudzētu piena dzērienu bez laktozes ražošana, “Lakto” zīmola produkcijas ražošanas apjomi 2023. gadā pieauga par 38 % salīdzinot ar 2022. gadu.

Saldējuma kategorijā Koncerns radīja sešus “Pols” jaunumus: divus “Pols” saldējumus lielajā vafelē – “Banāns un šokolāde” un “Kraukšķu zemeņi”, vienu “Pols” uz kociņa ar zemeņu garšu zemeņu glazūrā, un trīs “Pols” saldējuma desertus lielajos, ģimenes iepakojumos - “Pols želejkonfekte” ar upeņu mērci, marmelādes garšu un želejas konfektēm, “Pols vafeļu kraukšķi” – krējuma vaniļas saldējumu ar nugas mērci un kraukšķīgām šokolādes bumbiņām, “Pols kraukšķīgā šokolāde” – krējuma biskvīta garšas saldējums ar piena šokolādes garšas pildījumu un vafeļu gabaliņiem piena šokolādē. 2023. gada vasaras sezona izvērtās par vienu no labākajām pēdējo sešu gadu laikā, kopējam saldējuma tirgum Latvijā izaugot par vairāk nekā +10%, savukārt Koncerna pārdošanas ieņēmumiem palielinoties par vairāk nekā 14% vasaras periodā gadu iepriekš.

2023. gadā Koncerns atrada jaunus eksporta tirgus un attīstīja esošos. Latvijā ražota krēmsiera distribūcijas palielināšanas rezultātā, Ukraina aizvadītajā periodā atguvusi lielākā eksporta tirgus statusu, uzņēmumam dubultojot pārdošanas apjomus līdz 10 miljoniem eiro gadā laikā. Būtiski uzsvērt, ka Koncerns Igauniju un Lietuvu uzskata par mājas tirgiem, nevērtējot to eksporta izaugsmes ietvaros. Ar vairāk nekā 5 miljonu eiro apgrozījumu Azerbaidžāna, kurā koncerns pārdod skābo krējumu, saglabāja savu apgrozījuma līmeni kā otrs lielākais eksporta tirgus, kuram sekoja Polija, Rumānija un Norvēģija, visām piedzīvojot izaugsmi un pirmo reizi vēsturē pārsniedzot 2 miljonu eiro apgrozījumu katrā no šiem tirgiem. Būtisku izaugsmi piedzīvojuši jaunie eksporta tirgi – Kazahstāna, uz kuru tiek eksportēti krēmsieri, sasniedzot gandrīz 1 miljonu eiro apgrozījumu 2023. gadā, kā arī Bulgārija, uz kuru 2023. gadā uzsākts biezpiena sieriņu eksports. Koncerns plāno turpināt ekspansiju eksporta tirgos ar augstas pievienotās vērtības produktiem – saldējumu, krēmsieru, biezpiena sieriņiem un UHT (ultra heat treated - apstrāde ultra augstā temperatūrā) krējumiem – arī turpmākajos periodos. Pārskata gadā Koncerns eksportēja produktus ar kopējo vērtību EUR 45 miljoni.

AS Rīgas piena kombināts Konsolidētais 2023. gada pārskats

2023. gada viens no lielākajiem investīciju projektiem bija saistīts ar automatizācijas līmeņa paaugstināšanu ražošanā. Ieguldot vairāk nekā EUR 2 miljonus, Koncerns iegādājās automātiskās saldējuma, biežpiena sieriņu un krēmsiera iepakojšanas sistēmas, kas ļaus palielināt šo produktu ražošanas jaudu, roku darbu vai vienkāršotu mehānisku darbu aizstājot ar mūsdienu prasībām atbilstošu risinājumu. Otrs lielākais investīciju projekts bija siltumenerģijas ražošanas iekārtu pielāgošanu citu kurināmo veidu izmantošanai, lai samazinātu atkarību no viena enerģijas veida, proti, iekārtu, kas ir sagatavotas dabasgāzes un sašķidrinātas gāzes (LPG) izmantošanai, uzstādīšana “Rīgas piena kombināta” un “Valmieras piens” ražošanas vajadzībām.

Atsaucoties pastāvīgai vispārīglītojošo skolu pedagogu un skolēnu interesei par to, kā top dažādi iecienīti piena produkti un saldējums, 2023. gadā Koncerns radīja izglītojoši-izklaidējošu mācību programmu “Piena klase”. Tā ir paredzēta sākumskolas un pamatskolas vecuma bērniem kā aizraujoša ekskursija, kas notiek “Rīgas piena kombināts” telpās. Koncerns plāno arī nākamajos periodos turpināt attīstīt bērnu un jauniešu izglītības virzienu.

Koncerna vadība 2023. gada laikā turpināja veikt ziedojumus kopumā ap 173 tūkstošu eiro vērtībā, atbalstot Ukrainu un Ukrainas bēgļus Latvijā.

Nākotnes perspektīva

2024. gada sākumā Koncerna īpašnieku struktūrā tika veiktas izmaiņas līdzšinējo īpašnieku veiktā darījuma rezultātā. Darījums, kas noslēdzās 2024. gada martā, tika veikts, pasaulē vadošajam alternatīvo investīciju uzņēmumam “PAG Private Equity” iegādājoties akcijas no uzņēmuma dibinātāja un citiem privātajiem akcionāriem. “Food Union” grupas vadītājs Eiropā un Latvijā Artūrs Čirjeviskijs turpināja vadīt Koncernu, par prioritārajiem virzieniem attīstībai izvirzot tālāku Koncerna ražošanas efektivizāciju uz grupas uzņēmumu sinerģiju rēķina, produkta portfeļa pārskatīšanu un jaunu produktu izstrādi Rīgā esošajos kompetenču centros, lokālo zīmolu nostiprināšanu ar plašu mārketinga instrumentu klāstu, aktīvāku ekspansiju eksporta tirgos un pielāgotu klientu vajadzībām produktu portfeli, kā arī jaunas vadības komandas izveidi.

Mātes sabiedrības veiktās izmaiņas 2024. gada sākumā, pārtraucot zemas rentabilitātes operācijas, kā arī izmaiņas atlaižu politikā un otrajā ceturksnī realizētā cenu paaugstināšana, nodrošinās mātes sabiedrībai iespēju noslēgt 2024. gadu ar peļņu. Turpinot stratēģiskas optimizācijas, plānots, ka mātes sabiedrība turpmāk varēs strādāt efektīvāk un kāpināt rentabilitāti. Līdz tam laikam, nepieciešamais kapitāls izmaiņu ieviešanai un uzturēšanai tiks piesaistīts no radniecīgo sabiedrību investīcijām.

Finanšu risku vadība

Koncerna vadība ir pārliccināta, ka tirgus pozīcija, attīstības un ieguldījumu plāns, kā arī esošo aktīvu bāze, veido stabilu pamatu turpmākai izaugsmei un veiksmīgai Koncerna finanšu pārvaldībai.

Koncerna pašu kapitāls ir pozitīvs, un tas veido 37% (31.12.2022.: 33%) no Koncerna bilances vērtības.

Koncerna finanšu risku vadības politika ir aprakstīta 3., 4. un 29. pielikumā.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata perioda pēdējo dienu un dienu, kad apstiprināja šos konsolidētos finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi citi nozīmīgi apstākļi, kas ietekmētu šos konsolidētos finanšu pārskatus un to piezīmes, izņemot notikumus, kas aprakstīti 32. pielikumā.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Pārskata perioda zaudējumi tiks segti ar nākamo gadu peļņu.

Artūrs Čirjeviskijs
Valdes loceklis

Rīgā, 2024. gada 10. jūlijā

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats par 2023. gadu

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	5	150 212 645	127 750 468
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	(123 900 101)	(110 018 455)
Bruto peļņa		26 312 544	17 732 013
Pārdošanas izmaksas	7	(16 679 882)	(14 202 303)
Administrācijas izmaksas	8	(7 251 250)	(6 612 677)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9 (a)	2 340 347	3 699 580
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9 (b)	(1 925 643)	(2 268 038)
Ienākumi/(izdevumi) no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	9 (c)	115 965	68 523
Peļņa/ (zaudējumi) pirms finanšu posteņiem		2 912 081	(1 582 902)
Finanšu izmaksas	10	(3 849 026)	(2 601 888)
Ienākumi/ (zaudējumi) no ārvalstu valūtas kursa svārstībām, neto		(16 475)	6 744
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		(953 420)	(4 178 046)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	12	(115 077)	(85 927)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		(1 068 497)	(4 263 973)
Peļņa/ (zaudējumi) attiecināma uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		(1 100 283)	(4 198 447)
Nekontrolējošo līdzdalību		31 786	(65 526)
		(1 068 497)	(4 263 973)
Mātes sabiedrības akcionāriem		(1 100 283)	(4 198 447)
Nekontrolējošo līdzdalību		31 786	(65 526)
		(1 068 497)	(4 263 973)

Pielikumi no 10. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Artūrs Čirjevskis
Valdes loceklis

Dina Leimane
Atbildīgā par grāmatvedības kārtošānu

Konsolidētais finanšu pārskats ir parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Rīgā, 2024. gada 10. jūlijā

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats 2023. gada 31. decembrī

Aktīvi	Pielikums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	17	41 796 946	42 485 777
Pamatlīdzekļi	18	37 259 139	34 465 690
Ieguldījuma īpašumi	19	1 407 361	1 298 136
Finanšu aktīvi atzīti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		25 840	25 840
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		80 489 286	78 275 443
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	22	15 937 609	20 397 577
Aizdevumi	21	786 162	730 768
Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi	23	12 502 096	12 023 573
Nauda un naudas ekvivalenti	24	2 282 607	6 314 828
		31 508 474	39 466 746
Pārdošanai turēti ieguldījumi	20	346 201	346 891
Apgrozāmie līdzekļi kopā		31 854 675	39 813 637
Kopā aktīvs		112 343 961	118 089 080
Pašu kapitāls un saistības			
Pašu kapitāls, attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem			
Akciju kapitāls	25 (a)	52 938 856	52 938 856
Pārvērtēšanas rezerve	25 (b)	11 957 327	7 996 581
Uzkrātie zaudējumi		(23 140 027)	(22 331 865)
Pašu kapitāls, attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem		41 756 156	38 603 572
Nekontrolējošā līdzdalība	25 (c)	246 653	187 098
Kopā pašu kapitāls		42 002 809	38 790 670
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	26	38 878 990	37 232 035
Nākamo periodu ieņēmumi	30	1 559 547	1 831 202
Ilgtermiņa saistības kopā		40 438 537	39 063 237
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	26	4 885 026	16 210 095
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		66 638	45 928
Nākamo periodu ieņēmumi	30	322 102	311 456
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	27	24 628 849	23 667 694
Īstermiņa saistības kopā		29 902 615	40 235 173
Saistības kopā		70 341 152	79 298 410
Kopā pašu kapitāls un saistības		112 343 961	118 089 080

Pielikumi no 10. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Artūrs Čirjevskis
Valdes loceklis

Dina Leimane
Atbildīgā par grāmatvedības kārtošānu

Konsolidētais finanšu pārskats ir parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Rīgā, 2024. gada 10. jūlijā

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gadu

	Akciju kapitāls	Pārvērtēšanas rezerve	Uzkrātie zaudējumi	Kopā	Nekontrolējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2021. gada 31. decembrī	52 938 856	8 288 643	(18 425 480)	42 802 019	259 907	43 061 926
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(4 198 447)	(4 198 447)	(65 526)	(4 263 973)
Pārvērtēšanas rezerve	-	(292 062)	292 062	-	-	-
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde	-	-	-	-	(7 283)	(7 283)
2022. gada 31. decembrī	52 938 856	7 996 581	(22 331 865)	38 603 572	187 098	38 790 670
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(1 100 283)	(1 100 283)	31 786	(1 068 497)
Pārvērtēšanas rezerve	-	3 960 746	292 121	4 252 867	-	4 252 867
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde	-	-	-	-	27 769	27 769
2023. gada 31. decembrī	52 938 856	11 957 327	(23 140 027)	41 756 156	246 653	42 002 809

Pielikumi no 10. līdz 39. lapai ir neatņemama šo konsolidēto finanšu pārskatu sastāvdaļa.

Artūrs Čirjevsks
Valdes loceklis

Dina Leimane
Atbildīgā par grāmatvedības kārtošānu

Konsolidētais finanšu pārskats ir parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Rīgā, 2024. gada 10. jūlijā

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats par 2023. gadu

	Pielikums	2023	2022
		EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		(953 420)	(4 178 046)
<u>Korekcijas:</u>			
Nolietojums un amortizācija	17, 18	5 846 395	6 031 842
Procentu ieņēmumi	9 (a)	(103 489)	(48 360)
Procentu izdevumi	10	3 468 182	2 436 602
Nākamo periodu ieņēmumu amortizācija	30	(319 371)	(333 828)
Neto zaudējumi/ (peļņa) no ilgtermiņa aktīvu pārdošanas		(6 740)	(68 523)
Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem debitoriem un lēnas aprites krājumiem		(637 822)	(144 472)
Pārdošanai turēto pamatlīdzekļu vērtības samazinājums	9(b), 9(c)	(107 162)	-
		7 186 573	3 695 215
Korekcijas:			
Krājumu atlikumu pieaugums		4 423 393	(3 109 083)
Pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums/ (pieaugums)		195 875	(6 474 654)
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem pieaugums / (samazinājums)		961 155	3 406 879
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		12 766 996	(2 481 643)
Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumi		(94 367)	(145 264)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		12 672 629	(2 626 907)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	17, 18, 26	(2 012 894)	(1 310 771)
Ieņēmumi no ilgtermiņa aktīvu pārdošanas	17, 18	31 544	405 259
Ieņēmumi no pārdošanai turēto aktīvu pārdošanas		1	4 270 000
Saņemtie struktūrfondu līdzekļi un citi nākamo periodu ienākumi	30	58 363	-
Izsniegtie aizdevumi	21	-	(741 000)
Saņemtā aizdevumu atmaksa	21	11 833	72 483
Saņemtie procenti		32 920	10 424
Nekontrolējošas līdzdalības iegāde		(1 128)	(2 599)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(1 879 361)	2 703 796
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	31 (f)	5 527 000	24 727 000
Atmaksātie aizņēmumi radniecīgām sabiedrībām	31 (f)	(16 292 257)	(19 522 117)
Citi saņemtie aizņēmumi	26 (vii)	10 295	5 732
Citu aizņēmumu atmaksa	26 (vii)	(11 049)	(4 970)
Samaksātie procenti par aizņēmumiem, izņemot nomas saistībām		(3 186 836)	(2 206 445)
Samaksātie procenti par nomas aktīvu ar izpiršanas iespēju	26 (iii)	(43 307)	(25 919)
Samaksātie procenti par nomas aktīvu bez izpiršanas iespējas	26 (iii)	(37 766)	(19 859)
Maksājumi par nomas aktīvu ar izpiršanas iespēju	26 (iii)	(188 703)	(409 157)
Maksājumi par nomas aktīvu bez izpiršanas iespējas	26 (iii)	(602 866)	(416 702)
Finanšu darbības neto naudas plūsma		(14 825 489)	2 127 563
Neto naudas un naudas ekvivalentu palielinājums		(4 032 221)	2 204 452
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā	24	6 314 828	4 110 376
Nauda un naudas ekvivalenti gada beigās	24	2 282 607	6 314 828

Pielikumi no 10. līdz 39. lapai ir neatņemama šī konsolidētā finanšu pārskata sastāvdaļa.

Artūrs Čirjevskis
Valdes loceklis

Dina Leimane
Atbildīgā par grāmatvedības kārtošānu

Konsolidētais finanšu pārskats ir parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu
Rīgā, 2024. gada 10. jūlijā

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums

1. Vispārēja informācija

AS "Rīgas piena kombināts" („Mātes sabiedrība”) juridiskā adrese ir Bauskas iela 180, Rīga. Mātes sabiedrība ir reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā ar vienoto reģistrācijas numuru 40003017441.

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī Mātes sabiedrības galvenais akcionārs ir Food Union Holding (CY) Company Limited (reģistrēta Kiprā), kam pieder 98.24% no Mātes sabiedrības pamatkapitāla (2022. gada 31. decembrī: 98.24%). Koncerna revidents ir Zvērinātu revidentu komercsabiedrība KPMG Baltics SIA un atbildīgā zvērinātā revidente Armine Movsisjana.

Mātes sabiedrība un tās meitas sabiedrība (kopā "Koncerns") nodarbojas ar piena, piena produktu un saldējuma produktu ražošanu un vairumtirdzniecību.

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats tika apstiprināts ar Valdes lēmumu.

Koncerna akcionāriem ir tiesības apstrīdēt konsolidētā finanšu pārskata posteņu pareizību un atlikt konsolidētā finanšu pārskata apstiprināšanu akcionāru sapulcē.

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes

Šī konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās grāmatvedības politikas ir izklāstītas zemāk. Šīs politikas ir piemērotas visiem pārskatā ietvertajiem periodiem, ja vien nav norādīts citādāk.

Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

AS "Rīgas piena kombināts" konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot ieguldījuma īpašumus un pamatlīdzekļu kategoriju zeme un ēkas, kas tiek atspoguļoti patiesajās vērtībās, pārdošanai turētos ilgtermiņa ieguldījumus, kas atspoguļoti zemākajā no uzskaites vērtības un patiesajās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām un finanšu aktīvi atzīti patiesajā vērtībā caur peļņu/ (zaudējumiem).

Sagatavojot konsolidētos finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izmantot konkrētas būtiskas grāmatvedības aplēses, un vadībai ir nepieciešams izdarīt spriedumus un pieņēmumus par SFPS grāmatvedības politiku pielietošanu. Jomas, kurās pieņēmumi un aplēses ir būtiskas finanšu pārskatu kontekstā, ir atspoguļotas 4. pielikumā.

Pievienotie finanšu pārskati ir uzrādīti eiro (EUR). Noteiktas naudas summas, procenti un citi rādītāji, kuri iekļauti šajos finanšu pārskatos, ir noapaļoti. Tādēļ tabulās norādītās summas pirms tam var nebūt aritmētiski uzkrātas un cipari, kuri tekstā un tabulās izteikti procentos, var neveidot 100 procentus. Naudas summu izmaiņas starp periodiem ir aprēķinātas, pamatojoties uz summām eiro centos, un pēc tam noapaļotas līdz eiro.

Konsolidētā finanšu pārskata periods ir no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Jaunu un pārskatītu SFPS un to interpretāciju pieņemšana

Vairāki jaunie standarti vai standartu grozījumi ir spēkā (daži no tiem vēl nav apstiprināti ES) gada periodiem, kas sākas pēc 2023. gada 1. janvāra, un to agrāka piemērošana ir atļauta, tomēr AS "Rīgas piena kombināts", sagatavojot šos konsolidētos finanšu pārskatus, nav iepriekš piemērojusi jaunus standartus vai grozītos standartus.

Koncernam nebija darījumu, kuri būtu tādu standartu un interpretāciju, kas pirmo reizi stājas spēkā 2023. pārskata gadā, darbības jomā.

Paredzams, ka turpmāk minētie jaunie un grozītie standarti būtiski neietekmēs AS Rīgas piena kombināts konsolidētos finanšu pārskatus.

- Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (1. SGS grozījumi).
- Ilgtermiņa saistības ar nosacījumiem (1. SGS grozījumi).
- Nomas saistības pārdošanas darījumos ar saņemšanu atpakaļ nomā (16. SFPS grozījumi).
- Finansēšanas līgumi ar piegādātājiem (7. SGS un 7. SFPS grozījumi).
- Aizvietojamības neesamība (21. SGS grozījumi).

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Konsolidācijas pamatnostādnes

Meitas sabiedrības ir visas tās sabiedrības, kuras kontrolē Koncerns. Sabiedrības ir Koncerna kontrolē, ja Koncernam ir pakļautas, vai tam ir tiesības uz mainīgu atdevi no tā iesaistīšanās sabiedrībā un ir iespēja ietekmēt tās peļņu. Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas, sākot ar to iegādes datumu, proti, ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas sabiedrībām, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgās meitas sabiedrības.

Uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē Koncerns piemēro iegādes metodi. Iegādes cena tiek vērtēta pēc nodoto aktīvu patiesās vērtības, līdzšinējo pārņemtā uzņēmuma īpašnieku saistību un Koncerna emitētās līdzdalības kapitālā. Iegādes cena iekļauj arī jebkura aktīva vai saistību patieso vērtību, kas izriet no vienošanās par iespējamo atlīdzību. Uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtie identificējamie aktīvi un saistības un iespējamās saistības sākotnēji tiek novērtētas to patiesajā vērtībā iegādes datumā. Nekontrolējošo līdzdalību Koncerns novērtē konkrētu daļu iegādes brīdī to patiesajā vērtībā vai kā proporcionālu daļu no iegādes rezultātā identificējamiem neto aktīviem.

Iegādes rezultātā radušās izmaksas tiek atzītas izdevumos to rašanās brīdī.

Jebkurš atliktais maksājums saistībā ar iegādi tiek atzīts tā patiesajā vērtībā iegādes dienā. Turpmākās atliktā maksājuma patiesās vērtības izmaiņas, kas tiek novērtētas kā aktīvs vai saistības, tiek atzītas saskaņā ar 3. SFPS peļņas vai zaudējuma aprēķinā vai kā citu apvienoto ienākumu izmaiņas. Atliktā atlīdzība, kas tiek klasificēta kā pašu kapitāls, netiek pārvērtēta, un turpmākie norēķini tiek atzīti pašu kapitālā.

Starpība starp iegādes vērtību, nekontrolējošo līdzdalību un ieguldījuma vērtību meitas sabiedrībā iegādes datumā un identificējamo neto aktīvu patieso vērtību, tiek atzīta kā nemateriālā vērtība.

Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir pilnībā izslēgti Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējie norēķini, ieņēmumi un izmaksas, kā arī nerealizētā peļņa un zaudējumi, kas izriet no Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējiem darījumiem. Ja nepieciešams, meitas sabiedrību uzskaites politika tiek mainīta, lai tā atbilstu Koncerna uzskaites politikām.

Ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Koncerna un tā meitas sabiedrības funkcionālā un prezentācijas valūta ir EUR. Koncerns ir daļa no lielāka Koncerna, kas pārskatus gatavo EUR valūtā.

Darījumi ārvalstu valūtā tiek atspoguļoti funkcionālajā valūtā, tos pārrēķinot eiro, izmantojot oficiālo Eiropas Centrālās Bankas maiņas kursu darījuma dienā. Ja Eiropas Centrālā Banka nenosaka konkrētas valūtas maiņas kursu, tas tiek noteikts, izmantojot tās centrālās bankas noteikto valūtas kursu pret EUR, kura izlaiž apgrozībā konkrēto valūtu. Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda apvienotajā ienākumu pārskatā.

Monetāro aktīvu un saistību vērtība ārvalstu valūtā tiek pārrēķināta, izmantojot Eiropas Centrālās Bankas oficiālo maiņas kursu, finanšu pārskata sagatavošanas datumā vai arī reizēs, kad Eiropas Centrālā Banka nenosaka konkrētas valūtas kursu, tiek izmantots konkrētās valsts Centrālās Bankas noteiktais maiņas kurss.

	31.12.2023	31.12.2022
1 EUR/1 USD	1.105	1.0666
1 EUR/ 1 RUB	99.1919	75.6553

Saistībā ar Krievijas Federācijas iebrukumu Ukrainas Republikā, Eiropas Centrālajā bankā EUR/RUB maiņas kurss vairs nav pieejams. RUB/EUR valūtas maiņas kurss piemērots saskaņā ar publiski pieejamo un nodokļu iestāžu apstiprināto datu avotu.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Nemateriālie aktīvi

(a) Nemateriālā vērtība

Nemateriālā vērtība rodas meitas sabiedrību iegādes rezultātā un ir starpība starp ieguldījuma meitas sabiedrībā iegādes vērtību un identificējamo aktīvu, saistību un iespējamo saistību neto patieso vērtību un nekontrolējošās līdzdalības patieso vērtību iegādes brīdī.

Lai noteiktu, vai ir notikusi vērtības samazināšanās, meitas sabiedrību iegādes rezultātā radusies nemateriālā vērtība tiek attiecināta uz katru naudu ienesošo vienību (NIV) vai NIV grupu, kur ir sagaidāms labums no šādas sinerģijas. Katra vienība vai vienību grupa, uz kuru nemateriālā vērtība ir attiecināta, ir zemākais atsevišķi identificējams darbības līmenis, kādā Koncerna vadība veic uzraudzību.

Nemateriālās vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta reizi gadā vai biežāk, ja apstākļi vai izmaiņas apstākļos liecina par iespējamu vērtības samazināšanos. Nemateriālās vērtības uzskaites vērtība tiek salīdzināta ar tās atgūstamo vērtību, kas ir augstākā no lietošanas vērtības vai patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas. Vērtības samazināšanās tiek uzreiz atzīta zaudējumos un tā nevar tikt apvērsta nākamajos periodos.

(b) Datorprogrammas un licences

Iegādātās datorprogrammas un licences tiek atzītas to iegādes un uzstādīšanas izmaksu vērtībā. Licencēm lietderīgās lietošanas laiks ir pieci gadi, kuru laikā tās tiek amortizētas, izmantojot lineāro metodi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs, ja ir sagaidāms, ka ar to iegādi saistītie labumi ieplūdis Koncernā un izmaksas var tikt ticami novērtētas. Šādas izmaksas tiek amortizētas attiecīgā aktīva atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā.

Peļņa vai zaudējumi no aktīvu izslēgšanas tiek noteikti kā starpība starp ieņēmumiem no nemateriālo aktīvu realizācijas un to uzskaites vērtību, un tiek atzīti attiecīgi posteņos "Pārējie saimnieciskās darbības ienākumi" vai "Pārējie saimnieciskās darbības izdevumi" apvienotajā ienākumu pārskatā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā vai pārvērtētajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās, ja tādi ir. Sākotnējās izmaksas ietver izdevumus, kas tieši attiecināmi uz pamatlīdzekļu iegādi. Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai attiecīgi atzītas par atsevišķu aktīvu tikai tad, ja ir ticams, ka Koncernam būs nākotnes ekonomiskie ieguvumi, kas saistīti ar posteni, un objekta izmaksas var ticami novērtēt. Aizstātās daļas uzskaites vērtība tiek pārtraukta. Visi pārējie remontu un tehniskā apkope tiek uzrādīti kopējo ienākumu pārskatā tajā finanšu periodā, kurā tie radušies.

Zeme un ēkas tiek uzskaitītas pārvērtētajā vērtībā, pārvērtēšana tiek veikta regulāri, bet ne retāk kā reizi piecos gados. Pārvērtēšanas rezultātā radušos vērtības pieaugumu uzrāda pašu kapitāla postenī "Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve", un vērtības samazinājumu noraksta no rezervē iekļautā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma iepriekšējos gados. Pamatlīdzekļu objekta jauno uzskaites vērtību aprēķina, palielinot vai samazinot līdz šim uzkrāto nolietojumu vai objekta uzskaites vērtību, lai iegūtu jaunu uzskaites vērtību, kas vienāda ar tā patieso vērtību pārvērtēšanas laikā (vai bilances vērtību un pēc tam attiecīgi palielinot vai samazinot atlikušo summu līdz patiesajai vērtībai, kas noteikta pamatlīdzekļu objekta pārvērtēšanai).

Starpība starp peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļautā pārvērtētā aktīva nolietojumu un nolietojumu, kura pamatā ir aktīva sākotnējās izmaksas, katrā pārskata periodā tiek pārklasificēta no pārvērtēšanas rezerves uz nesadalīto peļņu / nesegtajiem zaudējumiem.

Zeme nav nolietota. Citu aktīvu nolietojumu aprēķina, izmantojot lineāro metodi, lai attiecinātu to izmaksas uz atlikušajām vērtībām aplēstajā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot šādas likmes:

	% gadā
Ēkas	1.5-10 %
Tehnoloģiskās iekārtas un aprīkojums	5-33 %
Mašīnas	5-20 %
Datorprogrammas, licences un pārējie pamatlīdzekļi	20 -25 %

Ilgttermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos tiek amortizēti pēc lineārās metodes īsākajā no to lietderīgās lietošanas laika un nomas termiņa laika.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Pamatlīdzekļi *(turpinājums)*

Aktīvu atlikusī vērtība un lietderīgās lietošanas laiks tiek izskatīts un koriģēts, ja nepieciešams, katra finanšu gada beigās.

Pamatlīdzekļu izveidošana iekļauj pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas, kas ir celtniecības izmaksas un citas tieši attiecināmās izmaksas. Nolietojums šādiem aktīviem netiek aprēķināts līdz brīdim, kamēr aktīvs netiek nodots ekspluatācijā un uzsākta tā lietošana.

Aktīva uzskaites vērtība nekavējoties tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai, ja aktīva uzskaites vērtība ir lielāka nekā tā paredzamā atgūstamā vērtība.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu norakstīšanas tiek noteikti salīdzinot ieņēmumus no pamatlīdzekļu realizācijas un pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves norakstīšanu ar uzskaites vērtību un tiek atzīti Pārējos saimnieciskās darbības ienākumos vai Pārējās saimnieciskās darbības izdevumos konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā.

Ieguldījumu īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme vai ēkas vai tās daļas, ko Koncerns tur, lai iegūtu nomas maksu vai sagaidītu cenas celšanos (vērtības pieaugumu), nevis lai izmantotu preču ražošanai vai pakalpojumu sniegšanai, administratīvā nolūkā vai pārdotu parastā uzņēmējdarbības gaitā.

Ieguldījuma īpašumi tiek turpmāk atzīti patiesajā vērtībā.

Ieguldījuma īpašumi, kuru patieso vērtību nevar ticami novērtēt tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, ja tāds ir. Nolietojums tiek aprēķināts visā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un piemērojot nolietojuma likmi - 5%.

Ieguldījuma īpašumu atzīšana tiek pārtraukta, kad tie tiek atsavināti vai kad ieguldījuma īpašums tiek izņemts no lietošanas un no tā atsavināšanas nākotnē nav paredzams ekonomisks ieguvums. Starpība starp neto atsavināšanas ienākumiem un aktīva uzskaites vērtību tiek atzīta konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā periodā, kad tiek pārtraukta atzīšana.

Pārņemšana no vai uz ieguldījuma īpašuma posteni, jāveic tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja notiek tā lietošanas veida maiņa. Ja ieguldījuma īpašums tiek pārņemts uz īpašnieka izmantotu īpašumu, par īpašuma sākotnējām izmaksām turpmākajai uzskaitē pieņem izmaksu vērtību, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazināšanās zaudējumus. Ja īpašnieka izmantots īpašums kļūst par ieguldījuma īpašumu, Koncerns uzskaitē šādam īpašumam piemēro pamatlīdzekļu uzskaites politiku līdz lietošanas veida maiņas datumam.

Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi (vai atsavināšanas grupas)

Ilgtermiņa ieguldījumi (vai atsavināšanas grupas) tiek klasificēti kā pārdošanai turēti aktīvi, ja to uzskaites vērtību ir principiāli plānots atgūt tos pārdojot un to pārdošana tiek uzskatīta par ļoti iespējamu. Šādi aktīvi tiek uzskaitīti zemākajā no uzskaites vērtības un patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas.

Pamatkapitāls

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pamatkapitāls.

Dividenžu izmaksa Koncerna akcionāriem tiek atzīta kā saistības Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā periodā, kurā dividenžu izmaksa tiek apstiprināta ar Koncerna akcionāru lēmumu.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Nemateriālie aktīvi ar nenoteiktu lietošanas laiku vai nemateriālie aktīvi, kas nav gatavi lietošanai, netiek amortizēti, un katru gadu tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude. Aktīviem, kuri tiek amortizēti, tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude, ja tiek identificēti notikumi vai izmaiņas apstākļos, kas liecina, ka aktīva uzskaites vērtība pārsniedz tā atgūstamo vērtību. Vērtības samazināšanās summa ir starpība starp aktīva uzskaites vērtību un atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no aktīva lietošanas vērtības un patiesās vērtības, kas samazināta par pārdošanas izmaksām. Vērtības samazināšanās pārbaudes mērķiem aktīvi tiek grupēti zemākajās iespējamās aktīvu grupās, kurām var identificēt neatkarīgas naudas plūsmas (naudu ienesošās vienības). Iepriekšējos gados atzītais vērtības samazinājums attiecībā uz nefinanšu aktīviem (izņemot nemateriālo vērtību) tiek pārskatīts katra perioda beigās, lai noteiktu, vai tas var tikt apvērsts.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Finanšu aktīvi

Klasifikācija

Finanšu aktīvi sākotnējās atzīšanas brīdī tiek klasificēti vienā no šādām kategorijām: Amortizētajā iegādes vērtībā vērtēti finanšu aktīvi (AI); vai Patiesajā vērtībā novērtētie finanšu aktīvi ar vērtības izmaiņu atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (PVPZA).

Parāda finanšu aktīvu klasifikācija un turpmākā novērtēšana ir atkarīga no: (i) Koncerna sabiedrību uzņēmējdarbības modeļa saistīto aktīvu portfeļa pārvaldībai un (ii) aktīva naudas plūsmas īpatnībām. Sākotnējās atzīšanas brīdī Sabiedrība var veikt neatsaucamu izvēli novērtēt parāda instrumentus, kuri atbilst klasifikācijai amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar izmaiņām pārējos apvienotajos ieņēmumos, patiesajā vērtībā ar izmaiņām peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja tādējādi tiks novērsta vai ievērojami samazināta novērtēšanas vai atzīšanas nekonsekvence, un tas ir stingri pamatots.

Atzīšana un atzīšanas pārtraukšana

Visi finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi, kas pieprasa piegādi saskaņā ar pieņemtajiem tirgus principiem ("parastā" pirkšana un pārdošana) tiek uzskaitīti darījuma datumā, kas ir datums, kurā Koncerns apņemas piegādāt finanšu aktīvu. Pārējie pirkumi tiek atzīti tad, kad Koncerns kļūst par instrumenta līguma nosacījumu līgumslēdzēju pusi.

Koncerns izslēdz finanšu aktīvus, kad aktīvi ir dzēsti vai beidzas tiesības saņemt naudas plūsmas no aktīviem vai Koncerns nodod tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem vai noslēdz attiecīgu vienošanos, vienlaicīgi nododot visus būtiskos aktīva īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi.

Novērtēšana

Finanšu instrumenti Koncernā tiek sākotnēji uzskaitīti patiesajā vērtībā, kas koriģēta par darījuma izmaksu summu, izņemot gadījumus, kad finanšu instrumenti ir novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Darījuma izmaksas finanšu instrumentiem, kurus uzskaitē saskaņā ar PVPZA, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Patieso vērtību, veicot sākotnējo atzīšanu, vislabāk pamato darījuma cena. Sākotnējās atzīšanas peļņa vai zaudējumi tiek uzskaitīti tikai tad, ja ir atšķirība starp patieso vērtību un darījuma cenu, ko var pamatot ar citiem novērojamiem tā paša instrumenta tirgus darījumiem vai ar vērtēšanas tehniku, kuras ievades dati ietver tikai novērojamu tirgu datus.

Atvasinātie finanšu aktīvi ir atzīstami pilnībā, kad ir noteikts, ka to naudas plūsma veido tikai pamatsummas un procenti.

Parāda instrumenti

Parāda finanšu aktīvu klasifikācija un turpmākā novērtēšana ir atkarīga no ar Koncerna sabiedrību uzņēmējdarbības modeli saistīto aktīvu portfeļa pārvaldībai un aktīva naudas plūsmas īpatnībām. Sabiedrība parāda instrumentus klasificē trīs vērtējuma kategorijās:

- Amortizētās iegādes vērtības modelis. Ja aktīvi tiek turēti, lai iekasētu līgumā paredzētās naudas plūsmas, kur šīs naudas plūsmas saistītas ar pamatsummas atmaksu un procentu ieņēmumiem, tad tiek izmantots šis modelis. Procentu ieņēmumi no šī veida aktīviem tiek atzīti kā "Citi ieņēmumi", ja vien nav specifiski atrunāta cita veida klasifikācija. Jebkura peļņa vai zaudējumi, kas rodas no šādu aktīvu atzīšanas pārtraukšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā un atspoguļoti kā citi ieņēmumi vai zaudējumi, kopā ar ārvalstu valūtu svārstību rezultātiem. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti atsevišķā peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī. Finanšu aktīvi, kurus atzīst amortizētajā iegādes vērtībā ir nauda un naudas ekvivalenti, depozīti ar termiņu virs 3 mēnešiem, debitoru parādi un citi debitori.
- Patiesās vērtības izmaiņu atzīšana apvienoto ienākumu pārskatā (PVCVI)– aktīvi, kuri tiek turēti, lai iekasētu līgumā noteiktās naudas plūsmas vai pārdošanai, tiek klasificēti kā PVCVI. Uzskaites vērtības izmaiņas tiek atspoguļotas citu apvienoto ieņēmumu sastāvā, izņemot zaudējumus, kas radušies pastāvīga vērtības zuduma atzīšanas rezultātā, procentu ieņēmumu vai valūtas kursu svārstību rezultātā, kas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārtraucot šāda aktīva atzīšanu, kumulatīvā peļņa vai zaudējumi, kas radušies no šāda aktīva vērtības izmaiņām, no apvienotajiem ieņēmumiem tiek pārklasificēti uz nesadalītās peļņas posteni un tiek atzīti kā citi ieņēmumi vai zaudējumi.
- PVPZA – šajā kategorijā tiek iekļauti aktīvi, kuri neatbilst divu iepriekšējo kategoriju kritērijiem. Vērtības izmaiņas, kas radušās vērtējot pēc PVPZA, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pozīcijā "citi Ienākumi/(izdevumi), neto" periodā, kad tie ir rodas .

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Finanšu aktīvi *(turpinājums)*

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās – uzkrājumi sagaidāmiem kredītzaudējumiem (SKZ)

Koncerns ievieš SKZ modeli parāda instrumentiem (ieskaitot aizdevumus), kas novērtēti amortizētajā vērtībā un PVCVI, kas izriet no aizdevumu saistībām un finanšu garantiju līgumiem. Koncerns sagaidāmos kredītzaudējumus un tiem nepieciešamos uzkrājumus novērtē un atzīst pārskata perioda beigās. Sagaidāmie kredītzaudējumi (SKZ) tiek novērtēti, balstoties uz to, (i) vai ir bijis ievērojams kredītriska pieaugums kopš instrumenta sākotnējās atzīšanas, (ii) naudas nākotnes vērtību un (iii) objektīvu, uz nākotni vērstu informāciju, kas ir pieejama bez pārmērīgām izmaksām un pūlēm katra pārskata perioda beigās par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un nākotnes apstākļu prognozēm.

Finanšu aktīvu uzskaites vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu, un uzkrājumu summa tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā postenī "Neto zaudējumi no finanšu aktīvu vērtības samazināšanās".

Parāda instrumenti, kas novērtēti amortizētajā vērtībā, tiek uzrādīti bilancē, atskaitot SKZ uzkrājumus. Aizdevuma saistībām un finanšu garantiju līgumiem atsevišķi SKZ uzkrājumi tiek atzīti kā saistības bilancē.

PVCVI parāda instrumentiem SKZ uzkrājumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un tas ietekmē patiesās vērtības peļņu vai zaudējumus, kas atzīti apvienoto ienākumu pārskatā, nevis šo instrumentu uzskaites vērtību.

Sagaidāmie kredītzaudējumi tiek izvērtēti saskaņā ar divu veidu pieeju – vispārējā pieeja un vienkāršotā pieeja.

Pircēju un pasūtītāju parādu un izsniegto aizdevumu SZK atzīšanai, Koncerns piemēro vienkāršoto pieeju, ko pieļauj SFPS 9, izmantojot un aplēš sagaidāmos kredītzaudējumus, lai atspoguļotu izmaiņas kredītriskā kopš sākotnējās parāda vērtspāpīru atzīšanas.

Visiem pārējiem finanšu aktīviem, kam ir piemērojams SFPS 9, tiek piemērota vispārējā pieeja - Kredītzaudējumi tiek novērtēti saskaņā ar SKZ modeli un ir objektīva un uz varbūtību balstīta summa, kas tiek noteikta, izvērtējot virkni iespējamo galarezultātu un ņemot vērā visu saprātīgo un pamatojamo informāciju, kas ir pieejama bez pārmērīgām izmaksām vai pūlēm pārskata datumā. Kredītzaudējumi tiek novērtēti atkarībā no tā, vai ir bijis ievērojams kredītriska pieaugums kopš instrumenta sākotnējās atzīšanas. 1. posms. Iekļauj finanšu instrumentus, kam nav bijis ievērojams kredītriska pieaugums kopš sākotnējās atzīšanas, un tos instrumentus, kas saskaņā ar Koncerna politiku tiek novērtēti kā zema riska instrumenti pārskata datumā un turpmākos 12 mēnešus vai līdz līguma termiņa beigām, ja tas ir īsāks. 2. posms. Iekļauj finanšu instrumentus, kuru kredīt kvalitāte ir būtiski pasliktinājusies kopš sākotnējās atzīšanas, bet kuriem nav objektīvu aizdevuma vērtības samazināšanās pierādījumu. 3. posms. Iekļauj finanšu instrumentus, kuriem ir samazināta kredītvērtība un kuriem ir objektīvi vērtības samazināšanās pierādījumi.

Turklāt, Koncerns ir nolēmis izmantot zema kredītzaudējumu riska novērtējuma atbrīvojumu ieguldījumu kategorijas finanšu aktīviem.

Izmaiņas

Koncerns mēdz atkārtoti vienoties vai savādāk izmainīt finanšu aktīvu līgumiskos noteikumus. Situācijā, kad atkārtotu vienošanos nosaka darījuma puses finansiālās grūtības un nespēja veikt maksājumus, par kuriem tika panākta sākotnējā vienošanās, Koncerns salīdzina sākotnējās un pārskatītās prognozētās naudas plūsmas ar aktīviem un konstatē, vai aktīva riski un atdeve ir būtiski mainījusies līguma izmaiņu rezultātā.

Ja grozītie nosacījumi ir būtiski atšķirīgi, tiesības uz naudas plūsmām beidzas, un Koncerns pārstāj atzīt sākotnējo finanšu aktīvu un atzīst jaunu finanšu aktīvu tā patiesajā vērtībā. Par pārskatīšanas datumu uzskata sākotnējo datumu, kas tiek izmantots vēlākajiem aktīva vērtības samazinājuma aprēķiniem, ieskaitot atzinuma izvērtējumu attiecībā uz faktu, vai kredītrisks ir būtiski paaugstinājies (SICR). Koncerns arī novērtē, vai jaunais aizdevums vai parāda instruments atbilst pamatsummas un procentu maksājumu (SPPI) kritērijam.

Jebkuras starpības, kas veidojas starp sākotnējā aktīva, kura atzīšana ir pārtraukta, bilances vērtību un no jauna atzītā būtiski pārskatītā aktīva patieso vērtību, atzīst pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja vien izmaiņu būtība nav attiecināma uz darījumiem ar kapitāla aktīviem ar īpašniekiem.

Gadījumos, kad pārskatīšana notikusi tādēļ, ka darījuma partneri nonākuši finansiālās grūtībās, kā rezultātā netiek nodrošināta sākotnēji atrunātā maksājumu grafika izpilde, Koncerns salīdzina sākotnēji plānotās un atjaunotās naudas plūsmas, lai novērtētu, vai riski un ieguvumi, mainīto līguma nosacījumu rezultātā, nav būtiski mainījušies. Ja riski un ieguvumi nemainās, tad modificētais aktīvs nav būtiski atšķirīgs no sākotnējā aktīva un modifikācijas rezultātā atzīšanas pārtraukšana nav nepieciešama. Koncerns pārrēķina bruto bilances vērtību, diskontējot modificētās ar līguma nosacījumiem noteiktās naudas plūsmas, izmantojot oriģinālo efektīvo procentu likmi un modifikācijas rezultātā radušos peļņu vai zaudējumus atzīst pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvus amortizētajā iegādes vērtībā lielākoties veido ar pamatdarbību saistīti Koncerna aktīvi. Finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un finanšu aktīva līgumiskie noteikumi paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas procentu maksājumi un saistītās komisijas. Līdz ar to, šie aktīvi tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi un atskaitot uzkrājumus pastāvīgam vērtības zudumam. Finanšu aktīvi, kurus uzskaita amortizētajā iegādes vērtībā tiek iekļauti īstermiņa finanšu aktīvos, ja to realizācija paredzēta laika posmā, kas nepārsniedz vienu gadu (vai viena biznesa cikla ietvaros, ja šis periods ir garāks par gadu). Ja aktīvu realizācijas termiņš ir garāks, tad tos klasificē kā ilgtermiņa aktīvus.

Finanšu saistības

Visas finanšu saistības (parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem, citas īstermiņa un ilgtermiņa saistības, aizņēmumi) sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, atskaitot darījuma izmaksas. Pēc tam tās atzīst amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Sabiedrība klasificē saistības kā ilgtermiņa vai īstermiņa atkarībā no tiesībām, kas pastāv pārskata perioda beigās. Saistības ir ilgtermiņa saistības, ja pārskata perioda beigās uzņēmumam ir būtiskas tiesības atlikt norēķinu vismaz uz divpadsmit mēnešiem. Vadības prognozes par to, vai tā vēlāk izmantos tiesības atlikt norēķinu, neietekmē saistību klasifikāciju. Tiesības atlikt maksājumus pastāv tikai tad, ja uzņēmums pārskata perioda beigās izpilda visus attiecīgos nosacījumus.

Finanšu saistību un finanšu aktīvu ieskaitīšana

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un neto summā tiek uzrādīti konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā tikai tad, ja Koncerns ir juridiski tiesīgs veikt atzīto summu ieskaitu un ir nodoms norēķināties neto summā vai vienlaicīgi realizēt aktīvus un nokārtot saistības.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Krājumi atzīti izmaksās pēc FIFO metodes. Pabeigtās un nepabeigtās produkcijas izmaksās tiek iekļautas dizaina izmaksas, izejvielas, tiešās darbaspēka izmaksas, citas tiešās izmaksas un ražošanas pieskaitāmās izmaksas (balstoties uz standarta ražošanas jaudu). Izmaksās neiekļauj aizņēmumu izdevumus. Neto pārdošanas vērtība ir paredzētā pārdošanas cena, atskaitot atbilstošas mainīgās pārdošanas izmaksas.

Gadījumā, ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to izmaksām, tiek izveidoti uzkrājumi, lai samazinātu krājumu vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļo naudas atlikumus bankās un kasē, kā arī īstermiņa noguldījumus, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā banku kredītlīnijas tiek uzrādītas pie īstermiņa aizņēmumiem.

Grupas kots

Grupas kots ir centralizēts naudas plūsmas vadības risinājums atsevišķām Food Union Holding (Cyprus) Company Limited grupas sabiedrībām (Food Union grupa). Grupas kots galvenā funkcija ir veikt Food Union grupas sabiedrību, kas noslēgušas Grupas kots līgumu, izvēlēto norēķinu kots saslēgšanu, veicot līdzekļu virtuālu konsolidāciju. Grupas kots izmantošana nodrošina likviditāti Grupas kots dalībniekiem un samazina ārēja finansējuma piesaistīšanas nepieciešamību.

Atbilstoši Grupas kots līgumiem, Koncerns var aizņemt līdzekļus no Grupas kots (negatīvs atlikums Koncerna grupas kots) vai aizdot līdzekļus grupas kots (pozitīvs atlikums Koncerna grupas kots). Negatīvi atlikumi Koncerna grupas kots tiek uzrādīti bilances postenī "Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām", kamēr pozitīvi atlikumi Koncerna grupas kots tiek uzrādīti bilances postenī "Radniecīgo sabiedrību parādi". Procentu izmaksas un ieņēmumi saistībā ar atlikumiem grupas kots tiek uzrādīti kā procentu izmaksas radniecīgajām pusēm finanšu izmaksu sastāvā un procentu ieņēmumi no radniecīgajām pusēm pārējo saimnieciskās darbības ieņēmumu: procentu ieņēmumu sastāvā.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, ja Koncernam ir pagātnes notikumu rezultātā radies pašreizējs juridisks vai prakses radīts pienākums, pastāv liela varbūtība, ka pienākuma nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami aplēst.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot darījuma izmaksas. Pēc tam aizņēmumi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā. Darījuma izmaksas tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma periodā pēc efektīvās procentu likmes metodes, ja vien tā nav tieši attiecināma uz aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, situācijā, kad tie tiek kapitalizēti kā šī aktīva izmaksu daļa.

Samaksātie maksājumi par aizdevuma līguma izveidošanu tiek atzīti kā aizdevuma darījuma izmaksas tādā apjomā ciktāl paredzams, ka daļa vai viss aizdevums saskaņā ar līgumu tiks izmantots. Šādā situācijā nākamo periodu izmaksas tiek atzītas līdz brīdim, kad aizdevums ir izmantots. Kamēr nav ticami pierādījumi tam, ka daļa vai visa aizņēmuma summa tiks izmantota, maksa tiek kapitalizēta kā priekšapmaksa (likviditātes pakalpojumiem) un amortizēta aizņēmuma periodā uz kuru tas attiecas.

Visi ienākumi vai zaudējumi, kas rodas no aizņēmumu izmaiņām, kas neizraisa atzīšanas pārtraukšanu, jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Aizņēmuma izmaksas ir procenti un citas izmaksas, kuras Koncernam rodas saistībā ar aizņemtajiem naudas līdzekļiem, ieskaitot aizņēmuma procentus, diskontu vai prēmiju amortizāciju saistībā ar aizņēmumiem, papildus izmaksu amortizācija, kuras radušās saistībā ar aizņēmuma noformēšanu, finanšu nomas maksa un valūtas kursa starpības, kuras rodas no aizņēmumiem ārvalstu valūtā, kamēr tās tiek uzskatītas par procentu izmaksu korekciju. Aizņēmuma izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz aktīvu iegādi, būvniecību vai ražošanu, aktīvi, kuriem nepieciešams ievērojams laika periods, lai tos sagatavotu paredzētajai izmantošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā daļa no šo aktīvu izmaksām, kad ir paredzams, ka tie sniegs Koncernam ekonomisko labumu nākotnē un izmaksas var ticami novērtēt. Ieguldījumu ienākumi, kas gūti no konkrētu aizņēmumu pagaidu ieguldījumiem līdz to izdevumu segšanai, kuri saistīti ar klasificētiem aktīviem, tiek atskaitīti no aizņēmumu izmaksām, kuras ir tiesības kapitalizēt. Visas pārējās aizņēmumu izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad tās rodas.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja vien Koncernam nav tiesības atlikt saistību izpildi vismaz divpadsmit mēnešus pēc bilances datuma.

Nomas aktīvi un saistības

Koncerns iznomā birojus, noliktavas, aprīkojumu, kravas automašīnas, saldētavas un automašīnas. Nomas līgumi parasti tiek slēgti uz laiku no 1 līdz 5 gadiem, ar līguma pagarināšanas iespēju, īpaši attiecībā uz nekustamā īpašuma nomu. Nomas noteikumi tiek apspriesti individuāli, un tie satur plašus dažādus noteikumus. Nomas saistības tiek novērtētas pēc atlikušo nomas maksājumu pašreizējās vērtības, ņemot vērā pagarināšanas iespējas, ja pamatoti paredzams, ka tās tiks izmantotas. Saistītie nomas aktīvi tiek novērtēti summā, kas vienāda ar nomas saistībām.

Nomas aktīvus parasti amortizē īsākajā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, un nomas termiņš ir lineārs. Ja Koncerns ir pamatoti pārliecināts par pirkuma iespējas izmantošanu, Nomas aktīva lietošanas laiks ir pamatlīdzekļa nolietojums.

Nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķināšanā, vadībai, galvenokārt, ir jānovērtē līguma pagarināšanas iespējas izmantošanas iespējamība, kā arī jānosaka nomas netiešā diskonta likme.

- Nosakot nomas termiņu, Koncerns ņem vērā visus faktus un apstākļus, kas rada ekonomisku stimulu izmantot pagarināšanas iespēju. Pagarināšanas iespēja ir iekļauta nomas aplēses termiņā, ja ir pamatota pārliecība, ka nomas līgums tiks pagarināts.
- Diskontēšanai tiek izmantota aizņēmuma likme, kas ir aprēķinātā likme, kas Koncernam būtu jāmaksā, lai aizņemtos līdzekļus, kas nepieciešami, lai iegūtu līdzīgas vērtības aktīvu līdzīgā ekonomiskā vidē ar līdzīgiem noteikumiem un nosacījumiem.

Maksājumus, kas saistīti ar īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīst lineāri. Īstermiņa noma ir noma ar nomas termiņu līdz 12 mēnešiem bez pirkšanas iespējas. Zemas vērtības aktīvi ietver aktīvus, kuru ekvivalents eiro ir mazāks par USD 5 000. Mainīgie nomas maksājumi ir izdevumi, kas saistīti ar aktīva faktisko izmantošanu, inflāciju vai darbības rezultātiem, un tie netiek iekļauti Nomas aktīva bez izpiršanas tiesībām vērtības aprēķināšanā, bet gan katrā periodā, kad tie radušies, tie tiek tieši atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nomas saistības un saistītie aktīvi tiek pārvērtēti, ja ir līguma nosacījumu izmaiņas, izmaiņas nomas termiņā, izmaiņas nomas maksājumos vai izmaiņas novērtējumā par iespēju iegādāties nomas aktīvu nomas perioda beigās.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Dotācijas

Koncernam ir tiesības iegūt Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) subsīdijām, ko uzrauga Eiropas Savienības Eiropas Komisija, ar Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras līdzdalību. Dotācijas ir saistītas ar konkrētiem investīciju projektiem. Koncerns veic investīcijas saskaņotajos projektos, kas vēlāk daļēji tiek atmaksāti ar dotācijām.

Dotācijas sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, gadījumā, kad ir pārliecība, ka dotācijas tiks saņemtas un Koncerns izpildīs visus pievienotos noteikumus. Dotācijas, kas attiecināmas uz izmaksām tiek atliktas un atzītas konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā tajā periodā, kurā tiek atzītas attiecīgās izmaksas, kuras paredzēts segt ar dotācijām. Dotācijas, kas attiecināmas uz pamatlīdzekļiem, tiek iekļautas ilgtermiņa un īstermiņa saistībās kā nākamo periodu ieņēmumi un tiek atzītas konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā pēc lineārās metodes attiecīgo aktīvu paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Nodokļa izdevumus pārskata periodā veido uzņēmumu ienākuma nodoklis. Nodokli atzīst apvienoto ienākumu pārskatā. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, kas ir stājusies spēkā finanšu stāvokļa pārskata datumā. Vadība regulāri izvērtē nodokļu pozīcijas jomās, kurās nodokļu piemērošana ir pakļauta interpretācijai. Sākot ar 2018. taksācija gadu, uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama dalībniekiem). Uzņēmuma nodoklis par sadalīto peļņu tiks atzīts brīdī, kad Koncerna dalībnieki pieņems lēmumu par peļņas sadali.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti, pamatojoties uz līgumā noteikto cenu, atskaitot pievienotās vērtības nodokļus, piešķirtās apjoma atlaides, un citas atlaides.

Uzkrāto pieredzi izmanto, lai aplēstu un saņemtu atlaides, izmantojot paredzamās vērtības metodi, un ieņēmumus atzīst tikai tadā gadījumā, ja aplēsē nepastāv liela varbūtība par tās neizpildīšanos.

Koncerns neuzskata, ka tam būtu līgumi, kuros laika posms starp preču vai pakalpojumu nodošanu klientam un klienta samaksa pārsniedz vienu gadu. Tādēļ Koncerns nepiemēro naudas laika vērtību darījuma cenām.

Koncerna ieņēmumu atzīšanas pamatprincipi:

(i) Preču pārdošana un pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti, kad kontrole pār precēm ir nodota klientam, kas parasti ir tad, kad Koncerns ir pārdevis vai piegādājis preces klientam, klients ir pieņēmis preces un ir pamatoti nodrošināta saistīto debitoru parādu piedziņa. Debitoru parāds tiek atzīts, kad preces tiek piegādātas, jo šajā brīdī atlīdzības prasība ir iestājusies, jo atlicis tikai laika posms, pirms tiek veikts maksājums.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā pārskata periodā, kurā pakalpojumi sniegti, ņemot vērā konkrētā darījuma pabeigšanas pakāpi un novērtēti, pamatojoties uz faktiski sniegto pakalpojumu, proporcionāli no kopējiem sniedzamajiem pakalpojumiem. Lielākā daļa sniegto pakalpojumu ir saistīti ar preču pārdošanu, un attiecīgi ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā pašā brīdī, kad tiek atzīti ieņēmumi no preču pārdošanas.

Ieņēmumu atzīšanas brīdis citiem pakalpojumiem, ja tas paredzēts ilgstošam laika periodam, ir "Laika gaitā".

(ii) Procentu ienākumi

Procentu ieņēmumi tiek atzīti, izmantojot faktisko procentu likmi.

(iii) Nomas ienākumi

Ienākumi no nomas tiek atzīti kā pārējie saimnieciskās darbības ienākumi, izmantojot lineāro metodi nomas termiņa laikā.

(iv) Ienākumi no dividendēm

Ienākumi no dividendēm tiek atzīti, kad ir radušās tiesības saņemt maksājumu.

(v) Ienākumi no preču zīmju izmantošanas tiesību pārdošanas

Ienākumi no piena produktu preču zīmju izmantošanas tiesību pārdošanas, ko veic saskaņā ar licencēšanas līgumiem, tiek atzīti kā ieņēmumi attiecīgi periodam, kad licencētie produkti tiek pārdoti klientiem.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

2. Grāmatvedības uzskaites pamatnostādnes *(turpinājums)*

Radniecīgās sabiedrības

Par radniecīgajām sabiedrībām tiek uzskatīti Koncerna akcionāri, Valdes locekļi, Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Darbinieku materiālie labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, prēmijas un apmaksāto atvaļinājumu pabalstus, tiek iekļauti pārdotās produkcijas ražošanas izmaksās un administratīvajās izmaksās pēc uzkrāšanas principa.

Koncerns veic Valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Saskaņā ar Latvijas Ministru kabineta noteikumiem daļa no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā, ar kuru Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tam nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek uzkrātas periodā, kurā darbinieki ir snieguši pakalpojumus Koncernam.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Notikumi pēc perioda beigām, kas sniedz papildus informāciju par Koncerna stāvokli pārskata datumā (koriģējoši notikumi), tiek atspoguļoti konsolidētajos finanšu pārskatos. Notikumi pēc pārskata gada beigām, kas nav koriģējoši, tiek uzrādīti pielikumā, ja tie ir būtiski.

Faktoringa

Faktoringa un debitoru parādu pārdošanas gadījumā, Koncerns pārstāj atzīt debitoru parākus brīdī, kad Koncerns ir nodevis kontroli un neturpina līdzdalību, un šie notikumi tiek uzskatīti par notikušiem, ja:

- Koncerns ir nodevis tā tiesības saņemt naudas plūsmu no debitoru parādiem vai arī ir uzņēmies par pienākumu pilnībā un bez kavēšanās atmaksāt saņemto naudas plūsmu trešajai pusei uz vienošanās pamata; un
- Vai nu Koncerns (a) ir būtībā nodevis visus riskus un atlīdzību par īpašumtiesībām uz debitoru parādiem, vai (b) Koncerns nav ne nodevis nedz būtiski saglabājis visus riskus un atlīdzības, bet ir nodevis kontroli pār aktīviem.

Kad Koncerns ne nodod, ne saglabā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz debitoru parādiem, ne nodod kontroli pār debitoru parādiem, debitoru parādi tiek atzīti tik lielā mērā, cik Koncerns saglabā savu līdzdalību šajos aktīvos.

Pētniecības izmaksas

Koncernā ir produktu izpētes un attīstības dienests, kas nodarbojas ar jaunu produktu izstrādi, jaunu materiālu, izejvielu pielietojuma izpēti. 2023. gadā šādas izmaksas kopā sastāda EUR 585 328 (2022: EUR 543 584).

3. Finanšu riska vadība

Finanšu riska faktori

Koncerna darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: tirgus riskam (ieskaitot ārvalstu valūtas risku un procentu likmju risku), kredītriskam un likviditātes riskam. Koncerna kopējā riska pārvaldības programma ir vērsta uz finanšu tirgus neparedzamību un cenšas mazināt iespējamo negatīvo ietekmi uz Koncerna finanšu rezultātiem.

Nozīmīgākie finanšu instrumenti Koncernā ir nauda un naudas ekvivalenti, izsniegtie un saņemtie kredīti no radniecīgajām sabiedrībām un kredīti no kredītiestādēm. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncernam ir arī citi finanšu instrumenti, piemēram, parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem, kuri rodas no Koncerna operatīvās darbības.

(a) Tirgus risks

(i) Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks rodas, ja nākotnes komerciālie darījumi vai atzītie aktīvi vai saistības tiek denominēti valūtā, kas nav Koncerna funkcionālā valūta. 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī Koncerna aktīvi un saistības galvenokārt ir denominēti eiro, attiecīgi Koncerns nav pakļauts būtiskam ārvalstu valūtas riskam.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

3. Finanšu riska vadība (turpinājums)

Finanšu riska faktori (turpinājums)

(ii) Procentu risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam saistībā ar tā ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumiem un izsniegtajiem kredītiem. 2023. un 2022. gadā Koncerna aizņēmumi un izsniegtie kredīti ir ar mainīgām procentu likmēm.

Procentu likmju risks saistīts galvenokārt ar Koncernam izsniegto aizdevumu mainīgajām procentu likmēm. Visi Koncerna aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām ir ar mainīgām procentu likmēm, kas sastāv no fiksētās un mainīgās daļas. Aizņēmumiem EUR valūtā mainīgā daļa sastāv no 3M Euribor/ EONIA (aizstāta ar ESTER) likmes. Koncerna vidējā procentu likme ir saskaņā ar tirgus likmēm.

(b) Kredītrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, neatmaksātiem kredītiem un naudu un naudas ekvivalentiem. Brīvo naudas līdzekļu izvietojšanai Koncerns izvēlas stabilas kredītiestādes.

Koncerns pārvalda kredītrisku, regulāri izvērtējot savu klientu kredītvēsturi un nosakot kredīta nosacījumus individuāli. Individuālie riska limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem reitingiem saskaņā ar noteiktajiem limitiem, ko nosaka vadība. Kredīta limitu izlietojums tiek regulāri uzraudzīts.

Papildus tam, debitoru parādu atlikumi tiek regulāri uzraudzīti, lai savlaicīgi izvairītos no šaubīgiem debitoru parādiem. Pārskata gadā netika pārsniegti kredīta limiti, un vadība nesagaida zaudējumus no neizpildes ar darījumu partneriem.

Maksimālā pakļautība kredītriskam ir bilances vērtība katram finanšu aktīvam. Skatīt 16. pielikumā.

(c) Likviditātes risks

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzraugot izmaiņas apgrozāmajā kapitālā un nodrošinot atbilstošu finansējumu. Saskaņā ar Koncerna naudas līdzekļu pārvaldīšanas principiem Koncerna naudas līdzekļi Koncerna līmenī tiek akumulēti un pārvaldīti speciāli izveidotos bankas kontos. Lai nodrošinātu ikdienas likviditātes prasības, Koncerna vadība nosaka minimālos naudas līdzekļu atlikumus, kas tiek uzturēti Koncerna banku kontos.

Risku analīze un risku pārvaldības plānu izstrāde tiek veikta augstākās vadības līmenī. Koncerna likviditātes un naudas līdzekļu pārvaldības riska politiku raksturo konservatīva pieeja, kuras primārais mērķis ir saglabāt no pamatdarbības gūtos ienākumus, lai nodrošinātu pietiekamu likviditāti savlaicīgai uzņemto saistību izpildei. AS Rīgas piena kombināts ir daļa no Food Union Europe koncerna, kas izmanto centralizēto naudas līdzekļu likviditātes pārvaldību.

Koncernam saistošo, nediskontēto finanšu saistību atspoguļojumu pa maksājumu termiņiem skatīt sekojošajā tabulā. Tabulā uzrādītās summas ir līgumā noteiktās nediskontētās naudas plūsmas aizņēmumiem.

Aizņēmumi, EUR (izņemot nomas saistības)	Līdz 3 mēnešiem	Līdz 1 gadam	No 1 līdz 5 gadiem	Kopā
2022. gada 31. decembrī	16 184 228	1 907 933	41 557 244	59 649 405
2023. gada 31. decembrī	4 894 103	2 390 124	40 344 672	47 628 899

Informāciju par finanšu nomas saistībām skatīt 26 (iii). pielikumā. Visi parādi piegādātājiem un citiem kreditoriem ir īstermiņa.

Koncerns pārvalda savu likviditātes risku, uzraugot apgrozāmā kapitāla izmaiņas un nodrošinot atbilstošu finansējumu. Pamatojoties uz Food Union grupas naudas pārvaldības principu, Koncerna nauda tiek uzkrāta speciālajos bankas kontos un pārvaldīta Food Union grupas līmenī.

Riska analīze un riska pārvaldības plāna izstrāde tiek veikta augstākajā vadības līmenī. Koncerna likviditātes riska politika ir balstīta uz konservatīvu pieeju, kuras galvenais mērķis ir nodrošināt operatīvās darbības radīto naudas plūsmu aizsardzību, lai nodrošinātu pietiekamu likviditāti un savlaicīgi veicot saistību atmaksu.

(d) Kapitāla pārvalde

Koncerna mērķis kapitāla pārvaldē ir saglabāt Koncerna darbības turpināšanas principu, lai nodrošinātu peļņu akcionāriem un ieguvumu citām ieinteresētajām personām, uzturētu optimālu kapitāla struktūru un samazinātu kapitāla izmaksas.

Lai uzturētu vai koriģētu kapitāla struktūru, koncerns var koriģēt izmaksājamo dividenžu summu, atgriezt kapitālu akcionāriem, emitēt jaunas akcijas vai kapitalizēt akcionāru aizdevumus vai pārdot aktīvus, lai samazinātu parādu.

Koriģētā kapitāla vērtība 2023. gada un 2022. gada 31. decembrī sastāv no Koncerna kopējā pašu kapitāla un Koncerna neto parāda, kā norādīts konsolidētajā bilancē.

Koncernam ir viens galvenais partneris, kas nodrošina ilgtermiņa un īstermiņa finansējumu operatīvo uzņēmumu darbībai ar centralizētu naudas pārvaldības funkcijas uzņēmumu (26. piezīme).

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

3. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi *(turpinājums)*

Finanšu riska faktori *(turpinājums)*

Saistību īpatsvara rādītājs 2023. un 2022. gada 31. decembrī bija sekojošs:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Kopā aizņēmumi (26. pielikums)	43 764 016	53 442 130
Samazināts par: Nauda un naudas ekvivalenti (24. pielikums)	(2 282 607)	(6 314 828)
Neto parāds	41 481 409	47 127 302
Kopā pašu kapitāls	42 002 809	38 790 670
Kopā koriģētais kapitāls	83 484 218	85 917 972
Saistību īpatsvars	50%	55%

2023. gada 31. decembrī saistību īpatsvara rādītājs, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, nav būtiski mainījies, kas atbilst vadības plāniem.

Food Union grupas aizņēmumu līgums pieprasa konkrētu Food Union grupas finanšu un nefinanšu rādītāju izpildi. Lūdzu, skatiet 26 (v). pielikumu.

(e) Patiesās vērtības noteikšana

Patiesās vērtības novērtēšanas metodes tiek iedalītas sekojošos līmeņos:

- kotētās cenas (nepielāgotas) identisku aktīvu vai saistību cenas aktīvajos tirgos (1. līmenis).
- dati, kas nav klasificējami pie 1. līmeņa metodes un kas ir novērojami aktīvam vai saistībai tieši (t.i. kā cenas) vai netieši (t.i. iegūti no cenām) (2. līmenis).
- dati aktīvam vai saistībai, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (t.i. nenovērojamiem datiem) (3. līmenis).

Finanšu instrumenta, kas netiek tirgoti aktīvā tirgū, patiesā vērtība (piemēram, nekotēti pašu kapitāla vērtspapīri) tiek noteikta, izmantojot vērtēšanas metodes. Vērtēšanas paņēmieni maksimāli palielina novērojamo tirgus datu izmantošanu, ja tas ir pieejams, un pēc iespējas mazina sabiedrībā piemērotās specifiskās aplēses. Ja visi būtiskie rādītāji, kas nepieciešami instrumenta patiesās vērtības noteikšanai, ir novērojami, instruments tiek klasificēts 2. līmenī (nauda un naudas ekvivalenti). Ja viens vai vairāki nozīmīgi rādītāji nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem, instruments ir iekļauts 3. līmenī (visi citi finanšu aktīvi un saistības).

Koncerna vadība uzskata, ka finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtība, kas uzrādīta amortizētajā iegādes vērtībā, 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

Finanšu saistību patiesā vērtība informācijas atspoguļošanai tiek novērtēta diskontējot nākotnes līgumā noteiktās naudas plūsmas ar pašreizējo tirgus procentu likmi, kas ir pieejama līdzīgiem finanšu instrumentiem.

4. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

Aplēses un spriedumi tiek nepārtraukti izvērtēti, ņemot vērā vēsturisko pieredzi un citu pieejamo informāciju, tai skaitā iespējamās nākotnes notikumus, kurus esošajos apstākļos varētu ticami sagaidīt. Koncerns izmanto aplēses un pieņēmumus par nākotnes notikumiem. Tā rezultātā iegūtās grāmatvedības aplēses tikai retos gadījumos varētu būt vienādas ar faktiskajiem rezultātiem. Aplēses un pieņēmumi, kuriem varētu būt būtiska ietekme uz attiecīgo aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijām nākamajos finanšu periodos, ir uzskaitīti zemāk.

Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu ar noteiktu kalpošanas laiku lietderīgās lietošanas laiks

Vadībai ir jānovērtē aktīvu lietderīgās lietošanas laiks un atlikušā vērtība tā, lai nolietojums un amortizācija tiktu sistemātiski aprēķināta līdz atlikušajai vērtībai. Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu ar noteiktu mūža ilgumu lietderīgās lietošanas laika aplēses balstās uz vadības pieredzi, salīdzinot ar līdzīgiem nozares aktīviem. Tomēr attiecīgo aktīvu faktiskais lietošanas laiks var atšķirties. Izmaiņas lietderīgās lietošanas aplēsēs un to noteiktajām atlikušajām vērtībām var ietekmēt gada nolietojuma un amortizācijas izmaksas un līdz ar to arī gada rezultātus.

Nemateriālās vērtības samazināšanās aplēse

Pamatojoties uz grāmatvedības politiku, kas aprakstīta 2. pielikumā, Koncerns katru gadu veic nemateriālās vērtības samazināšanās pārbaudi. Naudu ienesošo vienību atgūstamā vērtība tiek noteikta pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķiniem. Šajos aprēķinos izmantotās aplēses ir aprakstītas 17. pielikumā. Balstoties uz veiktajiem aprēķiniem 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī, Koncerna vadība neidentificēja nemateriālās vērtības samazināšanās pazīmes.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

4. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantotie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi *(turpinājums)*

Nomas līgumi

Nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķināšanā, vadībai, galvenokārt, ir jānovērtē līguma pagarināšanas iespējas izmantošanas iespējamība, kā arī jānosaka nomas netiešā diskonta likme.

- Nosakot nomas termiņu, Koncerns ņem vērā visus faktus un apstākļus, kas rada ekonomisku stimulu izmantot pagarināšanas iespēju. Pagarināšanas iespēja ir iekļauta nomas aplēses termiņā, ja ir pamatota pārliecība, ka nomas līgums tiks pagarināts.
- Diskontēšanai tiek izmantota aizņēmuma likme, kas ir aprēķinātā likme, kas Koncernam būtu jāmaksā, lai aizņemtos līdzekļus, kas nepieciešami, lai iegūtu līdzīgas vērtības aktīvu līdzīgā ekonomiskā vidē ar līdzīgiem noteikumiem un nosacījumiem.

Nomas saistības un saistītie aktīvi tiek pārvērtēti, ja tiek veiktas izmaiņas, izmaiņas nomas termiņā, izmaiņas nomas maksājumos vai izmaiņas novērtējumā par iespēju iegādāties bāzes aktīvu nomas perioda beigās.

Nekustamo īpašumu pārvērtēšana

Lai noteiktu zemes, ēku, inženierbūvju un ieguldījumu īpašumu patieso vērtību, vadība piesaista sertificētu nekustamo īpašumu vērtētāju, bet lēmumu par aktīvu gala vērtību pieņem vadība. Tāda pati pieeja tiek piemērota nekustamajam īpašumam, kas klasificēts kā pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi.

Neatkarīgo ekspertu vērtējumi parasti balstās uz divu metožu kombināciju - salīdzinošajiem tirgus datiem un ienākumu metodi.

Kopā ar datiem par salīdzinošajiem tirgus darījumiem galvenie pieņēmumi, ko izmanto novērtējumos, parasti ir ienākumi (īre) par kvadrātmētru, noslogojuma likme un diskonta likme.

Pircēju un pasūtītāju parādu sagaidāmie kredītzaudējumi

Koncerns izmanto vienkāršotu pieeju parādu atgūšanas novērtēšanai visiem pircēju un pasūtītāju parādiem, kas grupēti, pamatojoties uz kopējiem parāda atgūšanas rādītājiem un kavētajām dienām. Vairāk informācijas lūdz skatīt 16. pielikumā.

Darbības turpināšanas princips

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanās principu. Neskatoties uz pārskata periodā uzrādītiem zaudējumiem, Sabiedrība ir pārliecināta par spēju segt neto zaudējumus ar nākotnes peļņu. Rūpīgs pašreizējā finanšu stāvokļa novērtējums ir ļāvis identificēt uzlabojumu jomas un veikt korektīvas darbības uzsākot 2024. gadu. Kopš 2024. gada sākuma Sabiedrība ir būtiski mazinājusi tirdzniecības atlaižu dziļumu kā arī otrajā ceturksnī uzsākusi cenu celšanu. Sabiedrība paredz, ka šīs darbības būtiski uzlabot bruto peļņas maržu salīdzinot ar 2023. gadu. Papildus uzlabojums rentabilitātē sagaidāms no zaudējumu nesošās e-komercijas platformas slēgšanas, kas tika veikta 2024. gada pirmā ceturksņa beigās. Paralēli izmaksu optimizācijai turpinās darbs pie inovāciju stratēģijas, kā arī jaunu eksporta tirgu apgūšanas. Sabiedrības ieskatos, augstāk minētās darbības ļaus Sabiedrībai noslēgt 2024. gadu ar peļņu. Nepieciešamības gadījumā, īstermiņa likviditāte tiks nodrošināta ar investīcijām no radniecīgajām sabiedrībām.

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

5 Neto apgrozījums

	2023	2022
	EUR	EUR
Ieņēmumi no saimnieciskās darbības		
Preču pārdošana	148 185 473	125 384 409
Citi pakalpojumi	2 027 172	2 366 059
	150 212 645	127 750 468
Ieņēmumi pa produktu veidiem		
Piena produkti	117 637 188	97 783 451
Saldējums	27 832 175	24 895 848
Saldētā produkcija	534 102	464 801
Konditorejas izstrādājumi	1 901 093	1 923 686
Citi	280 915	316 623
	148 185 473	125 384 409
Ieņēmumu atzīšanas periods		
Brīdī, kad veic:		
- Preču pārdošanu	148 185 473	125 384 409
- Pakalpojumu sniegšanu	2 027 172	2 366 059
	150 212 645	127 750 468
Ieņēmumi pa ģeogrāfiskajiem tirgiem		
Latvija	104 487 535	92 470 689
Igaunija	11 550 444	7 630 524
Ukraina	9 860 385	5 133 941
Lietuva	6 292 499	5 699 159
Azerbaidžāna	5 449 006	5 109 849
Polija	2 175 604	1 788 502
Rumānija	2 078 906	1 656 946
Norvēģija	2 019 076	1 453 578
Apvienotā Karaliste	986 428	908 820
Dānija	946 036	1 126 944
Kazahstāna	834 572	-
Moldova	708 339	565 968
Īrija	454 429	463 091
Taivāna	417 380	1 655 129
Citas valstis	1 952 006	2 087 328
	150 212 645	127 750 468

6 Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

Izejvielu iegāde	92 104 103	79 317 186
Personāla izmaksas	11 474 774	9 527 789
Elektrība, degviela un citi komunālās izmaksas	4 955 319	6 566 844
Nolietojums un amortizācija (17.,18. pielikumi)	4 516 109	4 812 776
Transporta izmaksas	3 546 720	3 816 751
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	2 712 447	2 269 814
Iekārtu remonta izmaksas	2 378 953	1 745 174
Pārējās ražošanas izmaksas	2 211 676	1 962 121
	123 900 101	110 018 455

2022. gadā pārdoto materiālu un preču izmaksas ir samazinātas par EUR 975 222, kas saņemti kā valsts atbalsts kompensēt ražošanas izmaksu pieaugumu Latvijā. 2023. gadā netika saņemts atbalsts, kas samazinātu preču ražošanas izmaksas.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

7 Pārdošanas izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Transporta un loģistikas izmaksas	5 235 050	5 098 851
Personāla izmaksas	6 446 943	4 922 702
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	1 529 173	1 178 771
Reklāmas un mārketinga izmaksas	1 111 209	622 896
Nolietojums un amortizācija (17., 18. pielikumi)	1 092 173	956 361
Norakstīti šaubīgie parādi	29 649	14 186
Elektrība, degviela un citi komunālās izmaksas	311 113	547 005
Pārējās pārdošanas izmaksas	924 572	861 531
	16 679 882	14 202 303

8 Administrācijas izmaksas

Personāla izmaksas	1 951 104	1 800 128
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	400 636	351 893
Direktoru atalgojums	1 137 427	1 224 282
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas no direktoru algām	266 874	287 171
Nolietojums un amortizācija (17., 18. pielikumi)	238 112	262 705
Profesionālie pakalpojumi*	1 100 770	996 944
Pārējās administratīvās izmaksas	2 156 327	1 689 554
	7 251 250	6 612 677

*Profesionālo pakalpojumu izmaksas EUR 44 592 (2022: EUR 45 636) apmērā veido auditoru atbildība saistībā ar auditu un citiem audita konsultāciju pakalpojumiem.

9 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi un izmaksas

9 (a) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Ieņēmumi no siltumenerģijas, materiālu un pakalpojumu pārdošanas	1 772 576	1 960 581
Ieņēmumi no ES fondu līdzekļiem un nākamo periodu ieņēmumu amortizācija (30. pielikums)	319 371	333 828
Ieņēmumi no telpu nomas un tamlīdzīgiem pakalpojumiem	121 985	112 049
Citi ieņēmumi	22 926	1 244 762
Procentu ieņēmumi no saistītām pusēm (31.(e) pielikums)	103 484	46 015
Procentu ieņēmumi no trešajām pusēm	5	2 345
	2 340 347	3 699 580

9 (b) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

Izdevumi siltumenerģijas ražošanai, materiālu un pakalpojumu izmaksas	922 007	1 578 835
Soda naudas	396 785	290 890
Nekustamā īpašuma nodoklis	98 796	125 526
Pārdošanai turēto aktīvu vērtības samazinājums (18. pielikums)	2 064	-
Ziedojumi	192 364	210 858
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	104 765	61 929
Ar pamatdarbību nesaistītas izmaksas, vienreizēji izdevumi	208 862	-
	1 925 643	2 268 038

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

9 (c) Ienākumi/ (izmaksas) no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	2023	2022
	EUR	EUR
Ieguldījumu īpašuma patiesās vērtības izmaiņas	109 226	-
Zaudējumi/ (ieņēmumi) no pamatlīdzekļu pārdošanas	7 428	26 258
Ieņēmumi no pārdošanai turēto aktīvu pārdošanas	(689)	42 265
	115 965	68 523
10 Finanšu izmaksas		
Procentu izdevumi		
- No radniecīgām sabiedrībām (31 (f). pielikums)	3 247 328	2 251 043
- Nomas aktīvi ar izpiršanas iespēju (26 (iii). pielikums)	43 307	25 919
- Nomas aktīvi bez izpiršanas iespējas (26 (iii). pielikums)	37 766	19 859
Nākamo periodu refinansēšanas izmaksu amortizācija (31 (f). piel.)	139 781	139 781
Citas finanšu izmaksas	380 844	165 286
	3 849 026	2 601 888
11 Izdevumu sadalījums pēc izdevumu veida		
Izejvielas un piens	92 104 103	79 317 186
Personāla izmaksas iesk. sociālās iemaksas	25 919 378	21 562 550
Nolietojums un amortizācija (17., 18. pielikumi)	5 846 394	6 031 842
Transporta un loģistikas izmaksas	8 764 867	8 915 602
Elektrība, degviela un citi komunālās izmaksas	5 266 432	7 113 849
Iekārtu remonta izmaksas	2 395 856	1 745 174
Reklāmas un mārketinga izmaksas	1 111 209	622 896
Pārējās administratīvās izmaksas	2 136 528	1 651 420
Pārējās ražošanas izmaksas	2 016 576	1 833 366
Pārējās pārdošanas izmaksas	870 098	846 158
Komandējuma izmaksas	52 227	51 106
Norakstīti šaubīgie parādi	29 649	14 186
Profesionālie pakalpojumi	1 100 770	996 944
Mainīgie un zemas vērtības nomas izdevumi	217 146	131 156
	147 831 233	130 833 435
12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		
Uzņēmuma ienākuma nodoklis:		
Aprēķinātais nodoklis par pārskata gadu	115 077	85 927
Kopā uzņēmuma ienākuma nodoklis pārskata gadā:	115 077	85 927
13 Vidējais darbinieku skaits Koncernā	2023	2022
Pārskata perioda vidējais darbiniekus skaits Koncernā	1 108	1 052
14 Atlīdzība valdes un padomes locekļiem	2023	2022
	EUR	EUR
Darba alga	1 137 427	1 224 282
Valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	266 874	287 171
	1 404 301	1 511 453

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (*turpinājums*)

15 Finanšu instrumenti pa kategorijām

Aktīvi pēc konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā:		
Aizdevumi (21. pielikums)	786 162	730 768
Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi (izņemot samaksātos avansa maksājumus, nākamo periodu izdevumus un faktoringa līgumu debitorus)	8 955 788	7 658 865
Nauda un naudas ekvivalenti (24. pielikums)	2 282 607	6 314 828
	12 024 557	14 704 461

Finanšu aktīvi atzīti patiesajā vērtībā caur apvienoto ienākumu/ (izdevumu) pārskatu:

Pircēju un pasūtītāju parādi ar faktoringa līgumu	1 754 529	684 763
Finanšu aktīvi atzīti patiesajā vērtībā caur peļņu vai zaudējumiem	25 840	25 840
	1 780 369	710 603

Saistības pēc konsolidētā finanšu stāvokļa pārskata

Saistības amortizētajā iegādes vērtībā:

Aizņēmumi, ieskaitot nomas saistības (26. pielikums)	43 764 016	53 442 130
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem (izņemot maksājamās nodokļus un algu izmaksas)	17 811 478	16 902 859
	61 575 494	70 344 989

16 Finanšu aktīvu kredītrisks

Koncernam ir divu veidu finanšu aktīvi, uz kuriem attiecas 9. SFPS jaunais paredzamo zaudējumu modelis:

- pircēju un pasūtītāju parādi;
- parāda vērtspapīri, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā (aizdevumi).

Pircēju un pasūtītāju parādi

Koncerns izmanto vienkāršotu pieeju parādu atgūšanas novērtēšanai visiem pircēju un pasūtītāju parādiem, kas grupēti, pamatojoties uz kopējiem parāda atgūšanas rādītājiem un kavētajām dienām.

Gaidāmie kredītu zaudējumu rādītāji ir balstīti uz 2 gadu perioda maksājumiem pirms pārskata perioda beigām un vēsturiskajiem kredītu zaudējumiem, kas sagaidāmi šajā periodā. Vēsturisko zaudējumu rādītāji tiek koriģēti, lai atspoguļotu pašreizējo un nākotnes informāciju. Koncerns novērtēja ekonomisko vidi vietējā tirgū, kurā tas darbojas, kā arī nākotnes prognozes šajā nozarē. Ekonomiskā vide un nozares prognozes liecina par stabili izaugsmi.. Bezdarba līmenis ir zems un lielas svārstības nav sagaidāmas. Nav paredzamas izmaiņas tiesiskajā vidē, kas varētu būtiski ietekmēt nozari. Papildus Koncerns pārskatīja klientu portfeļus un neparedz klientu būtisku samazinājumu. Tādēļ Koncerns novērtēja, ka vēsturiskā analīze sniedz pietiekamu pamatu vērtības samazinājuma aprēķināšanai.

Pircēju un pasūtītāju parādi no radniecīgām sabiedrībām tiek uzskatīti par atsevišķu grupu, un attiecīgajā vērtēšanas periodā tiem nav bijuši vēsturiski kredītu zaudējumi. Tādējādi attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem no radniecīgām sabiedrībām netiek atzīti paredzamie kredīta zaudējumi.

Pamatojoties uz to, paredzamo zaudējumu apjoms 2023. gada un 2022. gada 31. decembrī ir sekojošs:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Bruto pircēju un pasūtītāju parādi, izņemot radniecīgo sabiedrību parādus	6 553 935	5 603 424
Uzkrājumi nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(59 403)	(50 998)
Sagaidāmo zaudējumu apjoms, %	0.91%	0.91%
Bruto radniecīgo sabiedrību parādi	4 119 802	3 391 222
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	-	-
Sagaidāmo zaudējumu apjoms, %	0.00%	0.00%

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (*turpinājums*)

Pircēju un pasūtītāju parādu vecuma analīze:

31.12.2023	Bruto summa	Uzkrājumi	Neto summa
Maksājuma termiņš nav beidzies	4 990 834	-	4 990 834
1 līdz 90 dienām	1 487 592	14 161	1 473 431
91 līdz 180 dienām	18 678	-	18 678
181 līdz 270 dienām	8 044	-	8 044
271 līdz 365 dienām	706	-	706
Vairāk 365 dienas	48 081	45 242	2 839
KOPĀ	6 553 935	59 403	6 494 532

31.12.2022	Bruto summa	Uzkrājumi	Neto summa
Maksājuma termiņš nav beidzies	5 338 531	-	5 338 531
1 līdz 90 dienām	208 688	14 387	194 301
91 līdz 180 dienām	15 446	-	15 446
181 līdz 270 dienām	136	-	136
271 līdz 365 dienām	558	-	558
Vairāk 365 dienas	40 066	36 611	3 455
KOPĀ	5 603 425	50 998	5 552 427

Uzkrājumu kustība pircēju, pasūtītāju un citiem debitoriem ir sekojoša:

	2023	2022
	EUR	EUR
Bilance pārskata perioda sākumā	54 093	51 606
Uzkrājumi pircēju, pasūtītāju un citiem debitoriem	14 160	14 387
Norakstīti debitoru parādi	(6 515)	(11 900)
Bilance pārskata perioda beigās	61 738	54 093

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, kad nav pamatotas cerības uz atgūšanu. Rādītāji, ka nav pamatotas cerības uz parādu piedziņu, galvenokārt, ir parādnieka nespēja ar Koncerna sabiedrībām vienoties par atmaksāšanas plānu, kā arī deklarēta maksātnespēja vai parādnieka likvidācija.

Parāda ieguldījumi, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā

Visi Koncerna aizdevumi, kas izsniegti radniecīgām sabiedrībām (parāda ieguldījumi amortizētajā iegādes vērtībā), tiek uzskatīti par atsevišķu grupu, un attiecīgajā novērtēšanas periodā tiem nav bijušas parādu neatgūstamības pazīmes.

Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām tiek klasificēti kā zema kredītriska parādi, pamatojoties uz pieņēmumu, ka šīm sabiedrībām ir mazs saistību neizpildes risks un tās vēsturiski ir spējušas izpildīt savas līgumā noteiktās naudas plūsmas saistības, tādēļ ir aplēsts, ka parādu atgūstamība būs iespējama nākamā 12 mēnešu periodā.

Attiecīgi, radniecīgo sabiedrību aizdevumu neatgūstamība nav sagaidāma.

Grupas konts parāda neatgūstamības risks ir pielīdzināms tikpat zēmam riskam, kā naudai un naudas ekvivalentu atlikumiem.

Nauda un naudas ekvivalenti un depozīti

Uz naudu, tās ekvivalentiem un noguldījumiem arī attiecas 9. SFPS vērtības samazināšanās prasības, tomēr nauda bankā un noguldījumi tiek turēti A un B diapazona bankās, tādēļ zaudējumi no iespējamās vērtības samazināšanās tiek uzskatīti par nebūtiskiem.

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (*turpinājums*)

16 Finanšu aktīvu kredītrisks (*turpinājums*)

Nauda bankā un depozīti šī pārskata apstiprināšanas brīdī ir turēta kredītinstitūcijās ar sekojošiem reitingiem (pēc Moody's reitingiem) (24. pielikums):

Reitings B	2 269 863	5 985 291
Nav vērtēts vai nenoteikts vērtējums	10 499	322 313
	2 280 362	6 307 604

17 Nemateriālie aktīvi

Ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās

Food Union grupas vadība izstrādā ilgtermiņa plānu, apvienojot Food Union grupas sabiedrību darbības rezultātus tās grupējot pa reģistrācijas valstīm, kas, lielā mērā, atspoguļo attiecīgo sabiedrību galvenos ar operatīvo darbību saistītos tirgus riskus.

Food Union grupas sabiedrības, kas operatīvo darbību veic Latvijā, ir apvienotas vienotai vērtības samazināšanās pārbaudei, ietverot sabiedrības AS „Rīgas piena kombināts” un SIA „Valmieras piens”.

Koncerna darbības rezultāti no vadības puses tiek izvērtēti kopumā. Aktīvu, tostarp nemateriālā vērtība, tiek noteikta balstoties uz lietderīgās lietošanas vērtības aprēķinu. Šāds aprēķins ietver naudas plūsmas prognozes pirms nodokļiem, pamatojoties uz vadības apstiprināto nākamā pārskata gada finanšu budžetu, kas kopumā aptver periodu līdz 2027. gadam. Naudas plūsmas pēc 2024. gada tiek ekstrapolētas, izmantojot turpmāk aprakstītos pieauguma tempus.

Kā jūtīgāko galveno pieņēmumu vadība uzskata EBITDA% aplēsi aprēķinu periodā. Šis rādītājs ir balstīts uz iepriekšējiem Koncerna darbības rezultātiem, 2023. gada faktiskajiem rādītājiem, apstiprināto budžetu 2023. gadam un vadības tirgus attīstības tendenču izpēti. Neviena pamatota izmantoto aplēšu izmaiņa aprēķinu rezultātos atgūstamo summu nepielīdzinātu aptuvenu tās uzskaites vērtībai 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī.

2023. gada vērtības samazināšanās pārskatīšana, ieskaitot aktīvu uzskaites vērtību un atgūstamās vērtības pārsniegumu virs uzskaites vērtības, ir veikta izmantojot 2023. gada 31. oktobra faktisko rezultātu un nākamo 2 mēnešu budžeta datus. Vadība ir novērtējusi notikumus no 2023. gada 31. oktobra līdz 2023. gada 31. decembrim un secinājusi, ka nav notikušas nekādas būtiskas izmaiņas, kas varētu būtiski ietekmēt vērtības samazināšanās pārskatīšanas rezultātus, un attiecīgi secina, ka minēto datu izmantošana ir pietiekami precīza.

Zemāk apkopotajā tabulā ir sniegts vērtības samazinājumam pārbaudīto aktīvu vērtību kopsavilkums, vērtības samazināšanās pārbaudes rezultāti un galvenie pieņēmumi, kas izmantoti aprēķinos. Tabulā ir attēlota arī jutība pret izmaiņām katrā no galvenajiem pieņēmumiem, kas atgūstamo vērtību pielīdzinātu aptuvenu tās pārbaudāmajai uzskaites vērtībai.

	31.12.2023. EUR'000	31.12.2022. EUR'000
<i>Aktīvu vērtības samazināšanās pārbaude un rezultāti:</i>		
Nemateriālā vērtība	15 863	15 864
Kopējā pārbaudāmā aktīvu uzskaites vērtība, ieskaitot nemateriālo vērtību	72 504	91 662
Atgūstamās vērtības pārsniegums pār uzskaites vērtības	40 772	9 141
<i>Galvenie pieņēmumi, kas lietoti vērtības aprēķināšanai, ir sekojoši:</i>		
	31.12.2023.	31.12.2022.
EBITDA proporcija pret ieņēmumiem	8.00% - 9.00%	7.71% - 10.00%
	EUR 1000 2024.-2027.gados	EUR 1000 2024.-2026.gados
Ikgadējie kapitālieguldījumi (tūkstošos)	EUR 5 252 2028.gadā	EUR 5 594 2027.gadā
Diskonta likme (WACC):	9.97%	10.18%
<i>Sekojošas izmaiņas katrā no galvenajiem pieņēmumiem atgūstamo vērtību pielīdzinātu aptuvenai uzskaites vērtībai:</i>		
Ikgadējais EBITDA % samazinājums	5.88-6.61%	7.05% - 9.14%
Ikgadējo kapitālieguldījumu palielinājums (tūkstošos)	3 770	1 198
Diskonta likmes palielinājums, %	15.7%	11.49%

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

17 Nemateriālie aktīvi (turpinājums)

	Nemateriālā vērtība	Licences un preču zīmes	Programmatūra un citi nemateriālie aktīvi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Gadā, kas beidzas 31.12.2022.				
Neto vērtība uz gada sākumu	15 868 700	27 008 931	326 475	43 204 106
Iegāde	-	-	20 263	20 263
Izslēgšana/ norakstīšana	-	-	(30 514)	(30 514)
Uzkrātais nolietojums izslēgtajiem aktīviem	-	-	28 505	28 505
Izmaiņas mazākumdaļas akcijās	(4 685)	-	-	(4 685)
Aprēķināta amortizācija pārskata periodā	-	(643 521)	(88 377)	(731 898)
Neto vērtība uz gada beigām	15 864 015	26 365 410	256 352	42 485 777
Uz 31.12.2022				
Sākotnējā vērtība	15 864 015	29 463 692	1 949 899	47 277 606
Uzkrātā amortizācija	-	(3 098 282)	(1 693 547)	(4 791 829)
Neto vērtība	15 864 015	26 365 410	256 352	42 485 777
Gadā, kas beidzas 31.12.2023.				
Neto vērtība uz gada sākumu	15 864 015	26 365 410	256 352	42 485 777
Iegāde	-	-	24 925	24 925
Izslēgšana/ norakstīšana	-	-	(35 378)	(35 378)
Uzkrātais nolietojums izslēgtajiem aktīviem	-	-	35 378	35 378
Izmaiņas mazākumdaļas akcijās	(1 256)	-	-	(1 256)
Aprēķināta amortizācija pārskata periodā	-	(643 521)	(68 979)	(712 500)
Neto vērtība uz gada beigām	15 862 759	25 721 889	212 298	41 796 946
Uz 31.12.2023				
Sākotnējā vērtība	15 862 759	29 463 692	1 939 447	47 265 898
Uzkrātā amortizācija	-	(3 741 803)	(1 727 149)	(5 468 952)
Neto vērtība	15 862 759	25 721 889	212 298	41 796 946

Amortizācija ir iekļauta “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksās”, “Pārdošanas izmaksas” un “Administratīvajās izmaksās” konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā (6., 7. un 8. pielikumā).

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā peļņa no nemateriālo aktīvu pārdošanas ietver:

	2023 EUR	2022 EUR
Atlikusī vērtība, neto	-	2 009
Ieņēmumi no nemateriālo aktīvu pārdošanas	-	2 009

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

18 Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un avansi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Gadā, kas beidzas 31.12.2022.					
Neto vērtība uz gada sākumu	19 967 521	9 955 116	3 230 505	4 969 578	38 122 720
Iegāde	38 282	61 036	973 035	1 189 481	2 261 834
Izslēgšana/ norakstīšana	(103 377)	(1 878 698)	(354 371)	-	(2 336 446)
Uzkrātais nolietojums izslēgtajiem pamatlīdzekļiem	101 939	1 502 963	340 777	-	1 945 679
Nolietojums pārskata periodā	(999 058)	(3 182 866)	(1 118 020)	-	(5 299 944)
Pārklasificēšana, neto vērtībā	(155 180)	5 524 675	155 620	(5 753 268)	(228 153)
Neto vērtība uz gada beigām	18 850 127	11 982 226	3 227 546	405 791	34 465 690
Uz 31.12.2022					
Sākotnējā/ pārvērtētā vērtība	29 914 678	67 472 181	12 094 521	405 791	109 887 171
Uzkrātais nolietojums	(11 064 551)	(55 489 955)	(8 866 975)	-	(75 421 481)
Neto vērtība	18 850 127	11 982 226	3 227 546	405 791	34 465 690
Gadā, kas beidzas 31.12.2023.					
Neto vērtība uz gada sākumu	18 850 127	11 982 226	3 227 546	405 791	34 465 690
Iegāde	1 322 954	147 849	449 745	1 760 299	3 680 847
Izslēgšana/ norakstīšana	(94 941)	(1 000 579)	(238 111)	(2 827)	(1 336 458)
Uzkrātais nolietojums izslēgtajiem pamatlīdzekļiem	88 791	997 920	215 287	-	1 301 998
Nolietojums pārskata periodā	(1 191 761)	(2 814 933)	(1 127 201)	-	(5 133 895)
Pārklasificēšana, neto vērtībā	316 472	253 001	56 917	(626 390)	-
Pārvērtēšana*	4 283 021	-	-	-	4 283 021
Vērtības samazinājums	(2 064)	-	-	-	(2 064)
Neto vērtība uz gada beigām	23 572 599	9 565 484	2 584 183	1 536 873	37 259 139
Uz 31.12.2023					
Sākotnējā/ pārvērtētā vērtība	35 742 185	66 872 452	12 363 071	1 536 873	116 514 581
Uzkrātais nolietojums	(12 169 586)	(57 306 968)	(9 778 888)	-	(79 255 442)
Neto vērtība	23 572 599	9 565 484	2 584 183	1 536 873	37 259 139

*2023. gada decembrī Koncerns pārvērtēja pamatlīdzekļu kategoriju "Zeme un ēkas" patiesajā vērtībā. Pārvērtēšanas rezultāti (vērtības palielinājums) Koncerna grāmatvedības datus tika iegrāmatoti 2023. gada decembrī. Pārvērtēšanu veica sertificēts nekustamā īpašuma vērtētājs SIA "Interbaltija". Vērtējumi veikti, izmantojot salīdzināmo darījumu un ienākumu pieejas metodes.

Zemes un ēku uzskaites vērtība, ja 2023. gada 31. decembrī tā nebūtu novērtēta patiesajā vērtībā, būtu 31 459 164 EUR (2022. gadā: 29 914 678 EUR), ja visa kategorija tiktu uzskaitīta, izmantojot izmaksu metodi.

Informāciju par iekļātajiem pamatlīdzekļiem un kapitālo maksājumu saistībām skatīt 26 (v). Pielikumā.

Nolietojums ir iekļauts "Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksās", "Pārdošanas izmaksās" un "Administratīvajās izmaksās" (6., 7. un 8. pielikumos).

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas ietver:

	2023	2022
	EUR	EUR
Atlikusi vērtība, neto	24 115	376 992
(Zaudējumi)/ peļņa no pārdošanas	7 429	26 258
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	31 544	403 250

Neto Nomas aktīvu ar izpirkšanas iespēju uzskaites vērtība un neto Nomas aktīvu bez izpirkšanas iespēju uzskaites vērtība, kas iekļautas augstāk apkopotajā pamatlīdzekļu kopējā neto uzskaites vērtībā 2022. gada un 2023. gada 31. decembrī ir šāds:

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana	Kopā
Uz 31.12.2022					
Nomas aktīvi ar izpirkšanas iespēju	-	-	999 068	-	999 068
Nomas aktīvi bez izpirkšanas iespējas	132 901	15 940	651 105	-	799 946
Pamatlīdzekļi bez nomas saistībām	18 717 226	11 966 286	1 577 373	405 791	32 666 676
Kopējā pamatlīdzekļu neto vērtība	18 850 127	11 982 226	3 227 546	405 791	34 465 690
Uz 31.12.2023					
Nomas aktīvi ar izpirkšanas iespēju	-	1 640	871 992	-	873 632
Nomas aktīvi bez izpirkšanas iespējas	1 225 312	12 874	618 630	-	1 856 816
Pamatlīdzekļi bez nomas saistībām	22 347 287	9 550 970	1 093 561	1 536 873	34 528 691
Kopējā pamatlīdzekļu neto vērtība	23 572 599	9 565 484	2 584 183	1 536 873	37 259 139

Nomas aktīvu kustība pārskata periodā ir uzrādīta zemāk apkopotajās tabulās:

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā
<i>Nomas aktīvi ar izpirkšanas iespēju:</i>				
Gadā, kas beidzas 31.12.2023				
Neto vērtība uz gada sākumu	-	-	999 068	999 068
Atzīšana	-	1 640	17 200	18 840
Nolietojums pārskata periodā	-	-	(144 276)	(144 276)
Neto vērtība uz gada beigām	-	1 640	871 992	873 632

Nomas aktīvi bez izpirkšanas iespējas:

Gadā, kas beidzas 31.12.2023				
Neto vērtība uz gada sākumu	132 901	15 940	651 104	799 945
Atzīšana	1 322 954	590	346 538	1 670 082
Izslēgšana/ norakstīšana	(94 941)	-	(73 325)	(168 266)
Uzkrātais nolietojums izslēgtajiem pamatlīdzekļiem	88 791	-	69 131	157 922
Nolietojums pārskata periodā	(224 393)	(3 656)	(374 818)	(602 867)
Neto vērtība uz gada beigām	1 225 312	12 874	618 630	1 856 816

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (*turpinājums*)

19 Ieguldījuma īpašumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Pārskata perioda sākumā	1 298 136	1 298 136
Izslēgšana/ norakstīšana	(3 696)	-
Uzkrātais nolietojums izslēgtajiem īpašumiem	3 696	-
Pārvērtēšana	109 225	-
Pārskata perioda beigās	1 407 361	1 298 136

Ieguldījumu īpašumu grāmatvedības uzskaites politika ir aprakstīta grāmatvedības politikā 2. piezīmē. 2023. un 2022. gada 31. decembrī ieguldījuma vērtības patiesā vērtība atbilst tās uzskaites vērtībai.

20 Pārdošanai turēti ieguldījumi

Aktīvi, kas 2023. gada 31. decembrī klasificēti kā pārdošanai turēti ieguldījumi, ir ražošanas iekārtas, ko Koncerns plāno realizēt tuvākā gada laikā. Pārdošanai turētie ieguldījumi 2023. gada 31. decembrī ir EUR 346 201 (31.12.2022.: EUR 346 891)

21 Aizdevumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (31. (e) pielikums)	786 162	718 935
Pārējie aizdevumi	-	11 833
Grupas kots (31. (e) pielikums)	-	-
Kopā īstermiņa aizdevumi	786 162	730 768

Visi Koncerna aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām ir ar mainīgām 3M EURIBOR procentu likmēm, un galvenokārt atmaksājami 2023. gadā. Grupas kots atlikumi ir īstermiņa, nenodrošināti, un tiem ir EONIA (aizvietots ar ESTER) mainīgā procentu likme plus fiksētā likme.

Vadība uzskata, ka debitoru parādu uzskaites vērtība 2023. gada un 2022. gada 31. decembrī ir tuvu to patiesajai vērtībai. Aizdevumi ir denominēti EUR valūtā. Maksimālā pakļautība kredīriskam bilances datumā ir katras kategorijas aizdevumu uzskaites vērtība.

<i>Aizdevumu kustība pārskata periodā</i>	2023	2022
	EUR	EUR
Pārskata perioda sākumā	730 768	24 317
Pārskata period izsniegtie aizdevumi	-	741 000
Pārskata periodā saņemtā aizdevumu atmaksa	(11 833)	(72 483)
Pārklasificēšana	(3 342)	-
Aprēķinātie procentu ienākumi (9 (a). Pielikums)	103 489	48 360
Saņemtie procentu maksājumi	(32 920)	(10 426)
Pārskata perioda beigās	786 162	730 768

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

22 Krājumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Izejvielas	8 822 224	13 119 927
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	(153 879)	(117 304)
<i>Izejvielu neto vērtība, neto</i>	8 668 345	13 002 623
Preces pārdošanai	6 228 387	5 970 798
Uzkrājumi lēnas aprites krājumiem	-	-
<i>Preces pārdošanai, neto</i>	6 228 387	5 970 798
Nepabeigtie ražojumi	995 897	1 405 310
Avansa maksājumi par krājumiem	44 980	18 846
	15 937 609	20 397 577

23 Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	8 180 427	8 455 691
Pircēju un pasūtītāju parādi no radniecīgām sabiedrībām (31 ©. pielikums)	4 119 802	3 391 222
Uzkrājumi nedrošajiem parādiem	(59 403)	(50 998)
Īstermiņa pircēju un pasūtītāju parādi kopā	12 240 826	11 795 915
Citi debitori	98 317	85 119
Nākamo periodu izdevumi	127 459	143 338
Samaksātie avansi	37 829	684 339
Uzkrājumi nedrošajiem parādiem un samaksātiem avansiem	(2 335)	(685 138)*
Īstermiņa pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi kopā	12 502 096	12 023 573

Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādu uzskaites vērtība 31.12.2023. un 31.12.2022. ir vienāda ar to patieso vērtību.

*Lielāko daļu no kopējās norakstīto debitoru parādu summas, EUR 682 043 veido avansa maksājums konsultāciju uzņēmumam par ražošanas automatizāciju, saskaņā ar noslēgtajiem sadarbības līgumiem 2019.gada decembrī un 2020.gada janvārī. Covid-19 ietekme būtiski ierobežoja izpildīt līguma nosacījumus, kā rezultātā 2021.gadā tika veikts uzkrājums.

Maksimālā pakļautība kredīriskam pārskata gada beigās ir iepriekšminēto debitoru uzskaites vērtība.

2023. gada 31. decembrī saskaņā ar bezregresa faktoringa līgumiem pārdotie tirdzniecības debitoru parādi bija EUR 3 023 950 (2022.gadā attiecīgi EUR 2 852 268). Kopējā pieejamā maksimālā summa saskaņā ar attiecīgajiem faktoringa līgumiem ir EUR 6 000 000.

Informāciju par ķīlām skatīt 26 (v). pielikumā.

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī Koncerna Pircēju, pasūtītāju un citu debitoru parādi ir denominēti galvenokārt EUR valūtā.

24 Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Nauda bankā	2 280 098	6 307 604
Nauda kasē	2 245	7 224
Nauda ceļā	264	-
	2 282 607	6 314 828

2023. un 2022. gada 31. decembrī Nauda un naudas ekvivalenti ir denominēti EUR valūtā.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

25 Akciju kapitāls un rezerves

(a) Akciju kapitāls

2023. gada 31. decembrī Koncerna mātes sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls ir EUR 52 938 856 un tas sastāv no 744 569 vārda akcijām ar nominālvērtību EUR 71.10 par katru.

(b) Rezerves

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Pārskata perioda sākumā	7 996 581	8 288 643
Nolietojums	(296 723)	(296 723)
Nekontrolējošās līdzdalības daļa	4 602	4 661
Nolietojums kopā	(292 121)	(292 062)
Pārvērtēšanas rezultāts	4 283 021	-
Nekontrolējošās līdzdalības daļa	(30 154)	-
Pārvērtēšanas rezultāts kopā	4 252 867	-
Pārskata perioda beigās	11 957 327	7 996 581

(c) Nekontrolējošā līdzdalība

Nekontrolējošā līdzdalība 2023. gada 31. decembrī ir EUR 246 653 (31.12.2022.: EUR 187 098), kas ir attiecināma uz AS Valmieras piens mazākuma akcionāriem.

(d) Peļņas sadales ierobežojumi

Saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem Koncerna saņemtais ar COVID-19 saistītais atbalsts nav pieejams dividenžu sadalei uz nenoteiktu laiku. Uz 2023. gada 31. decembri šādu ierobežoto ieņēmumu kopsumma ir EUR 657 899.

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (*turpinājums*)

26 Aizņēmumi

	Pielikums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi:			
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	31 (f)	37 423 410	36 681 416
Nākamo periodu refinansēšanās izmaksas	31 (f)	(267 914)	(407 695)
Nomas saistības ar izpirkšanas iespēju	26 (iii)	437 829	625 406
Nomas saistības bez izpirkšanas iespējas	26 (iii)	1 285 665	332 908
		38 878 990	37 232 035
Īstermiņa aizņēmumi:			
Aizņēmumi no bankas	26 (vii)	271	1 025
Grupas kots	31 (f)	4 097 124	15 547 225
Nomas saistības ar izpirkšanas iespēju	26 (iii)	216 480	194 808
Nomas saistības bez izpirkšanas iespējas	26 (iii)	571 151	467 037
		4 885 026	16 210 095
Aizņēmumi KOPĀ:		43 764 016	53 442 130

AS Rīgas piena kombināts Koncerns ir daļa no Food Union grupas, kur centralizēto naudas līdzekļu likviditātes pārvaldības funkciju veic viens no Food Union grupas meitas uzņēmumiem - SIA Food Union Management. Lai finansētu Food Union grupas ražošanas uzņēmumu darbības, SIA Food Union Management noslēdza prioritārā aizdevuma un overdrafta līgumu ar VTB Bank (Europe) SE.

2023.gada un 2022. gada 31. decembrī AS "Rīgas piena kombināts" Koncernam ir nenomaksāti aizņēmuma atlikumi saskaņā ar ilgtermiņa aizdevuma līgumu un grupas konta līgumu ar Food Union Management SIA. Informāciju par saistīto personu aizņēmumu kustību sk. 31 (f). pielikumā.

Lai tuvinātu efektīvās procentu likmes metodi, refinansēšanas izmaksas attiecībā uz termiņa aizdevumu ir atliktas un tiek amortizētas kā finanšu izmaksas VTB Bank (Europe) SE ilgtermiņa aizdevuma darbības laikā.

2023.gada un 2022. gada 31. decembrī Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtība ir nomināla EUR valūtā.

(i) Uzskaites vērtība

Aizņēmumu un nomas saistību uzskaites vērtība 2023. gada un 2022. gada 31. decembrī ir tuvu to patiesajai vērtībai.

(ii) Ilgtermiņa aizņēmumu atmaksas termiņi (*izņemot nomas saistības*):

No 2 līdz 5 gadiem	37 155 496	36 273 721
	37 155 496	36 273 721

(iii) Nomas saistības

Saskaņā ar 16. SFPS Koncerns iepriekšējo finanšu nomu (iepriekš saskaņā ar 17. SGS) klasificē kā Nomas saistības ar pirkšanas iespēju un iepriekšējo operatīvo nomu (iepriekš saskaņā ar 17. SGS) - kā Nomas saistības bez pirkšanas iespējas.

Nomas saistības ar izpirkšanas iespēju:

Īstermiņa līdz 1 gadam	216 479	194 808
No 1 līdz 2 gadiem	401 099	209 741
No 2 līdz 5 gadiem	36 730	415 665
	654 308	820 214

Nomas saistības bez izpirkšanas iespējas:

Īstermiņa līdz 1 gadam	571 151	467 037
No 1 līdz 2 gadiem	449 172	177 001
No 2 līdz 5 gadiem	736 784	128 367
Ilgāk par 5 gadiem	99 710	27 540
	1 856 817	799 945

Nomas saistību pašreizējā vērtība	2 511 125	1 620 159
Nākotnes nomas saistību maksājumi	248 774	157 247
Nomas saistību minimālie maksājumi	2 759 899	1 777 406

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums (turpinājums)

26 Aizņēmumi (turpinājums)

(iii) Nomas saistības (turpinājums)

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Nomas saistību minimālie maksājumi:		
Īstermiņa līdz 1 gadam	872 156	705 394
No 1 līdz 5 gadiem	1 746 282	1 038 665
Ilgāk par 5 gadiem	141 461	33 347
	2 759 899	1 777 406

Kustība nomas saistībām bez izpiršanas iespējas:

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārskata perioda sākumā	799 945	1 099 987
Pārskata periodā atzītais palielinājums	1 670 082	358 589
Atzītais nolietojums	(602 866)	(416 702)
Izslēgšana	(10 344)	(13 775)
Aprēķinātie procenti (10. pielikums)	37 766	19 859
Samaksātie procenti	(37 766)	(19 859)
Pārklasificēs līguma noteikumu izmaiņas rezultātā	-	(228 154)
Pārskata perioda beigās	1 856 817	799 945

Kustība nomas saistībām ar izpiršanas iespēju:

	820 214	616 634
Pārskata perioda sākumā		
Saņemts pārskata periodā	22 797	612 737
Samaksāts pārskata periodā	(188 703)	(409 157)
Aprēķinātie procenti (10. pielikums)	43 307	25 919
Samaksātie procenti	(43 307)	(25 919)
Pārskata perioda beigās	654 308	820 214

2023. un 2022. gada 31. decembrī nomas saistības ir attiecīgi nodrošinātas, jo īpašumtiesības uz iznomātajiem aktīviem līdz saistību izpildei pieder iznomātājam.

(iv) Procentu likmes un to izmaiņas

2023.gada un 2022. gada 31. decembrī aizņēmumiem un grupas konta atlikumiem no radniecīgām sabiedrībām ir piemērota procentu likme 3M Euribor plus fiksētā likme, kas atbilst tirgus likmēm.

Koncerna aizņēmumu pakļautība procentu likmju izmaiņām un līgumā noteiktais procentu pārskatīšana periodi ir šādi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Mainīgā 3 mēnešu likme (aizņēmumiem no radniecīgām sabiedrībām)	41 905 215	52 642 185
Fiksētā procentu likme (nomas saistības bez izpiršanas iespējas)	1 858 801	799 945
	43 764 016	53 442 130

(v) Ķīlas, nodrošinājumi un aizdevumu līgumu kovenanti

Visi Food Union grupas ilgtermiņa un apgrozāmie līdzekļi ir pakārtoti attiecīgajiem finanšu, komerciālajiem, hipotēku uc ķīlām, lai nodrošinātu visas Food Union grupas pašreizējās un nākotnes saistības un saistības, kas izriet no Prioritārā Aizdevuma Līguma ("PAL") un Kredītlīnijas Līguma, Subordinēšanas un Ķīlas Ņēmēja Pilnvarojuma līguma un/ vai citiem dokumentiem, kas saistīti ar VTB Bank (Europe) SE PAL. PAL ietvaros dažas Food Union grupas sabiedrības (tai skaitā Rīgas Piena Kombināta AS Koncerna uzņēmumi) ir parāda ņēmēji, bet Food Union Holding (CY) Company Limited (Akcionārs) un SIA Food Union Management (Aizņēmējs) ir garantētāji.

2023. gada 31. decembrī Food Union grupa ir izpildījusi visus PAL līgumā noteiktos maksājumus to noteiktajā termiņā.

Prioritārā Aizdevuma Līgums pieprasa konkrētu finanšu un nefinanšu rādītāju izpildi, pamatojoties uz FU Grupas konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Finanšu rādītāju izpilde ir jāaprēķina reizi ceturksnī. Pamatojoties uz 2023. gada 31. decembra konsolidētajiem finanšu pārskatiem, kas koriģēti saskaņā ar Prioritārā Aizdevuma līguma prasībām, un papildus apstiprināto vienošanos ar bankām, FU Grupa ievēro noteiktos finanšu rādītājus.

(vi) Neizmantotā finansējuma apmērs

Neizmantotā finansējuma apmērs 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī ir EUR 0.

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

26 Aizņēmumi *(turpinājums)*

(vii) Bankas overdraftu un citu aizņēmumu kustība pārskata gadā

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	1 025	263
Saņemts pārskata periodā	10 295	5 732
Samaksāts pārskata periodā	(11 049)	(4 970)
Pārskata gada beigās	271	1 025

27 Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Parādi piegādātājiem un pārējiem kreditoriem	18 149 697	17 728 157
Radniecīgo sabiedrību parādi (31 (d). pielikums)	511 690	395 668
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	650 936	472 324
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	358 301	232 785
Pievienotās vērtības nodoklis	1 258 094	829 437
Dabas resursu nodoklis	51 726	20 974
Uzkrātās saistības	2 306 933	3 015 909
Priekšapmaksa no klientiem	298 993	146 119
Priekšapmaksa no radniecīgajām sabiedrībām	59 400	-
Pārējie kreditori	983 079	826 321
	24 628 849	23 667 694

Īstermiņa parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem uzskaites vērtība ir vienāda ar to patieso vērtību pārskata perioda beigās. 2023. un 2022. gada 31. decembrī Koncerna parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem uzskaites vērtība ir galvenokārt denominēta EUR valūtā.

Koncerns kopā ar citām saistītajām vienībām izmanto papildus apgrozāmā kapitāla pārvaldības instrumentu - reverso faktoringu no dažiem piegādātājiem ar kopējo pieejamo limitu EUR 3 miljoni.

28 Ieguldījumi meitas sabiedrībās un uzņēmumu iegāde

Koncernam ir biržā nekotēts ieguldījums meitas sabiedrībā AS "Valmieras Piens". Galvenā meitasuzņēmuma darbība ir piena pārstrāde. 2023. gada laikā, veicot vairākus nelielus pasākumus akciju iegādei no nekontrolējošās līdzdalības, Koncerna līdzdalība AS "Valmieras Piens" ir palielinājusies līdz 94.18% (31.12.2022.: 94.10%).

29 Informācija par ārpus bilances saistībām, ieķīlātiem aktīviem un saistībām

(i) Ieķīlātie aktīvi un garantijas

Informācija par ieķīlātajiem aktīviem saistībā ar Koncerna aizņēmumiem un līzinga saistībām sniegta 26. piezīmes (v) punktā. AS "Valmieras Piens" ir izsniegusi garantijas trešajām personām 53 tūkst. EUR apmērā.

AS Rīgas piena kombināts
Konsolidētais 2023. gada pārskats

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

30 Nākamo periodu ienākumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārskata perioda sākumā	2 142 658	2 476 486
Amortizēts pārskata gadā (9 (a). pielikums)	(319 371)	(333 828)
Saņemtie struktūrfondu līdzekļi	58 363	-
Pārskata perioda beigās	1 881 650	2 142 658
Tai skaitā:		
- Ilgtermiņa daļa	1 559 547	1 831 202
- Īstermiņa daļa	322 102	311 456
	1 881 649	2 142 658

31 Darījumi ar radniecīgām sabiedrībām

Puses tiek uzskatītas par radniecīgām, ja kādai no pusēm ir iespēja kontrolēt otru pusi vai tai ir būtiska ietekme pār otru pusi finanšu un saimniecisko lēmumu pieņemšanā. Mātes sabiedrības kontrolējošais akcionārs 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī ir Food Union Holding (CY) Company Limited, kam pieder 98.24% no mātes sabiedrības.

Koncerns veic šādus darījumus ar radniecīgām sabiedrībām:

(a) Pārdotās preces un pakalpojumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārdotās preces un pakalpojumi	15 301 360	17 106 277
Citi ieņēmumi	370 880	1 004 342
	15 672 240	18 110 619

(b) Iepirktais preces un pakalpojumi

Pirktās preces un pakalpojumi	3 831 778	1 415 261
Citas izmaksas	42 571	28 667
	3 874 349	1 443 928

(c) Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Citas radniecīgās sabiedrības (23. pielikums)	4 119 802	3 391 222

Radniecīgo sabiedrību parādi galvenokārt rodas no preču un pakalpojumu pārdošanas. Parādi nav nodrošināti un tiem netiek piemērotas procentu likmes. Radniecīgo sabiedrību tirdzniecības debitoru parādiem nav izveidoti uzkrājumi.

(d) Parādi radniecīgām sabiedrībām

Citas radniecīgās sabiedrības (27. pielikums)	571 090	395 668
---	----------------	----------------

Parādi radniecīgām sabiedrībām galvenokārt rodas no iepirkumiem. Šie parādi nav nodrošināti un tiem netiek piemērotas procentu likmes.

	2023	2022
	EUR	EUR
(e) Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām:		
Pārskata perioda sākumā	718 935	-
Izsniegtie aizdevumi	-	681 000
Atmaksāts pārskata gadā	-	-
Pārklasifikācija	(3 341)	-
Aprēķinātie procenti (9 (a). pielikums)	103 484	46 015
Samaksātie procenti	(32 915)	(8 080)
Pārskata perioda beigās (21. pielikums)	786 162	718 935

Aizdevumi ir nenodrošināti. Aizdevumiem piemērotas procentu likmes tirgus vērtībā. Izsniegtajiem aizdevumiem radniecīgām sabiedrībām nav izveidoti uzkrājumi.

Konsolidēto finanšu pārskatu pielikums *(turpinājums)*

31 Darījumi ar radniecīgām sabiedrībām *(turpinājums)*

(f) Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām

	2023 EUR	2022 EUR
Pārskata perioda sākumā	51 820 946	46 431 683
Saņemtie aizdevumi pārskata periodā	5 527 000	24 727 000
Atmaksātie aizņēmumi pārskata periodā	(16 292 257)	(19 522 117)
Aprēķinātie procenti pārskata gadā (10. pielikums)	3 247 328	2 251 043
Samaksātie procenti pārskata gadā	(3 186 836)	(2 206 444)
Pārklasificēšana	(3 342)	-
Samaksātās atliktās refinansēšanas maksas	-	-
Nākamo periodu refinansēšanas izmaksu amortizācija (10. pielikums)	139 781	139 781
Pārskata perioda beigās (26. pielikums)	41 252 620	51 820 946
- Ilgtermiņa daļa no 2 līdz 5 gadiem	37 155 496	36 273 721
- Īstermiņa daļa	4 097 124	15 547 225
	41 252 620	51 820 946

Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām nav nodrošināti. Tiem piemērotas tirgus procentu likmes.

32 Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

2024.gada martā grupas Food Union struktūrā notika izmaiņas. Par grupas galējo akcionāru kļuva PAG Asia II LP, iegādājoties akcijas no iepriekšējiem privātajiem akcionāriem. PAG Asia II LP ir daļa no PAG Private Equity, vadošās pasaules alternatīvo investīciju kompānijas. Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanai nav bijuši citi ievērojami notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt konsolidēto finanšu pārskatu un tā pielikumus.

Artūrs Čirjevskis
Valdes loceklis

Dina Leimane
Atbildīgā par grāmatvedības kārtošānu

Konsolidētais finanšu pārskats ir parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Rīgā, 2024. gada 10. jūlijā