AKCIJU SABIEDRĪBA “GROBIŅA”

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003017297)

2017. GADA 1.PUSGADA PĀRSKATS

(27.finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO
GADA PĀRSKATU LIKUMU
NEAUDITĒTS

Liepāja, 2017

SATURS

Vispārīga informācija	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	4
Bilance	5
Naudas plūsmas pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Finanšu pārskata pielikums	9

Vispārīga informācija

Uzņēmuma nosaukums	Akciju sabiedrība „Grobiņa”
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003017297 Liepāja, 1991. gada 23.augusts
Juridiskā adrese	Lapsu iela 3, Dubeņi, Grobiņas pag., Grobiņas nov., LV-3438
Valde	Gundars Jaunsleinis – valdes priekšsēdētājs no 01.06.2011 Gunta Isajeva – valdes locekle no 06.08.2010 Ireneusz Sajewicz – valdes loceklis no 02.04.2015
Padome	Ojārs Osis – padomes priekšsēdētājs no 01.06.2011 Argita Jaunsleine – padomes priekšsēdētāja vietniece no 01.06.2011 Jānis Liepiņš – padomes loceklis no 18.08.2015 Ģirts Mīlgrāvis – padomes loceklis no 18.08.2015 Evija Šivare – padomes locekle no 18.07.2016 Silvija Neimane – padomes locekle no 20.07.2007 līdz 03.05.2016
Pārskata periods	2017.gada 1.janvāris – 2017.gada 30.jūnijs
Iepriekšējais pārskata periods	2016.gada 1.janvāris – 2016.gada 31.decembris

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	2017 1.pusg.	2016
	EUR	EUR
Neto apgrozījums:		
no lauksaimnieciskās darbības	2764452	2750528
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(2972743)	(4520662)
Bruto peļņa vai zaudējumi	**(208291)**	**(1770134)**
Pārdošanas izmaksas	(133370)	(13480)
Administrācijas izmaksas	(139588)	(312105)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	247221	241069
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(13844)	(6045)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(89963)	(539060)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	**(337835)**	**(2399755)**
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	-	133030
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	**(337835)**	**(2266725)**

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Liepāja, 2017.gada 31.augusts

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Loreta Šaicāne
Grāmatvede

Bilance

AKTĪVS

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	30.06.2017 EUR	31.12.2016. EUR
Pamatlīdzekļi		
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	6176837	6264654
Dzīvnieki un augi:		
Darba vai produktīvie dzīvnieki un ilggadīgie stādījumi	3770361	3841976
Iekārtas un ierīces	5057382	5137286
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	773167	789104
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	12792	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	27354	27354
KOPĀ	**15817893**	**16060374**
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		
Atliktā nodokļa aktīvi	567476	567476
KOPĀ	**567476**	**567476**
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	**16385369**	**16627850**
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
Krājumi		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	40775	122869
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	641923	3388194
Avansa maksājumi par precēm	31770	26613
Darba dzīvnieki un produktīvie dzīvnieki	1232343	252696
KOPĀ	**1946811**	**3790372**
Debitori		
Pircēju un pasūtītāju parādi	184106	183937
Citi debitori	64636	135709
Nākamo periodu izmaksas	6684	5819
KOPĀ	**255426**	**325465**
Nauda un naudas ekvivalenti	749	22792
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	**2202986**	**4138629**
KOPĀ AKTĪVS	**18588355**	**20766479**

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Bilance

PASĪVS

PAŠU KAPITĀLS	30.06.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	711436	711436
Rezerves:		
f) pārējās rezerves	77481	77481
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(890319)	1376406
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(337835)	(2266725)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS	**(439237)**	**(101402)**
KREDITORI		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	5682667	6057667
Citi aizņēmumi	2755697	2362122
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1669903	1669903
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	340679	359570
Nākamo periodu ieņēmumi	4651975	2041707
KOPĀ	**15100921**	**12490969**
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	337500	275000
Citi aizņēmumi	1315270	87400
No pircējiem saņemtie avansi	344176	1852287
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1398240	5148304
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	314158	203965
Pārējie kreditori	126939	571126
Nākamo periodu ieņēmumi	49159	98317
Uzkrātās saistības	41229	140513
KOPĀ	**3926671**	**8376912**
KOPĀ KREDITORI	**19027592**	**20867881**
KOPĀ PASĪVS	**18588355**	**20766479**

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Liepāja, 2017.gada 31.augusts

Gundars Jaunsleinis Valdes priekšsēdētājs	Gunta Isajeva Valdes locekle	Ireneusz Sajewicz Valdes loceklis

Loreta Šaicāne
Grāmatvede

Naudas plūsmas pārskats

	2017 1.pusg. EUR	2016 EUR
Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā		
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	(337835)	(2399755)
Korekcijas:		
Pamatlīdzekļu nolietojums	184621	907691
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	89963	525344
Saimnieciskās darbības peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām	***(63251)***	***(966720)***
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	70039	254697
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	1843561	1517296
Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(1480134)	(397616)
Bioloģisko aktīvu pieaugums vai samazinājums	71616	-
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	***441831***	***407657***
Izdevumi procentu maksājumiem	(89163)	(255846)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	***352668***	***151811***
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(13754)	(30822)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	**(13754)**	**(30822)**
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem		
Saņemtie aizņēmumi	77500	-
Izdevumi aizņēmuma atmaksāšanai	(323500)	(100000)
Izdevumi nomātu pamatlīdzekļu izpirkumam	(114957)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	**(360957)**	**(100000)**
Pārskata gada neto naudas plūsma	**(22043)**	**20989**
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	**22792**	**1803**
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	**749**	**22792**

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Liepāja, 2017.gada 31.augusts

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Loreta Šaicāne
Grāmatvede

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Pārējās rezerves	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	**Kopā**
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2015. gada 31.decembrī	**711436**	**77481**	**619503**	**756903**	**2165323**
Neto peļņa vai zaudējumi	-	-	-	(2266725)	**(2266725)**
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa	-	-	756903	(756903)	**-**
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	**711436**	**77481**	**1376406**	**(2266725)**	**(101402)**
Neto peļņa vai zaudējumi	-	-	-	(337835)	**(337835)**
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa	-	-	(2266725)	2266725	**-**
Atlikums 2017. gada 30. jūnijā	**711436**	**77481**	**(890319)**	**(337835)**	**(439237)**

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Liepāja, 2017.gada 31.augusts

Gundars Jaunsleinis
Valdes priekšsēdētājs

Gunta Isajeva
Valdes locekle

Ireneusz Sajewicz
Valdes loceklis

Loreta Šaicāne
Grāmatvede

Finanšu pārskata pielikums

1. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Akciju sabiedrības "GROBIŅA" pamatdarbības veids ir ūdeļu audzēšana kažokādu ieguvei un lauksaimniecības dzīvnieku barības ražošana.

Gada pārskats sagatavots atbilstoši likumam "Par grāmatvedību" un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam.

Bilances postenis "Atliktā nodokļa saistības" atzīts, novērtēts un uzrādīts saskaņā ar Starptautisko Finanšu pārskatu standarta 12 SGS prasībām.

Finanšu pārskats sagatavots ievērojot darbības turpināšanas principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 2017. gada 30. jūnijs.

Peļņas un zaudējumu aprēķins sagatavots ieņēmumus un izdevumus klasificējot pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats sagatavots izmantojot netiešo metodi.

Izmaiņas grāmatvedības politikās un posteņu pārklasifikācija

Pārskata periodā uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Uzņēmuma funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējās dienas beigās. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitei izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Ēkas	- 20 gados;
Iekārtas un mašīnas	- 5 - 15 gados;
Pārējie pamatlīdzekļi	- 5 gados.

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja uzņēmums atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

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

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc “pirmais iekšā – pirmais ārā” (FIFO) metodes;

- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksa, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Aizdevumi un aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādus ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Uzņēmumam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Uzņēmuma, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Uzņēmumam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu izmaksas.

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

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Uzņēmuma saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārliecībai par iespēju Uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas akcionāra tiesības saņemt dividendes.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gada aprēķinātais un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajā finanšu pārskatā, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktās uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs un saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem, atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem, kā arī uz nākamajiem gadiem pārnestajiem nodokļu un vērtspapīru pārdošanas zaudējumiem.