
AS "SAKRET HOLDINGS"

VIENTAIS REGISTRĀCIJAS NUMURS 40103251030

KONSOLIDĒTAIS 2020. GADA PĀRSKATS

(11. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM

STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2021

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats	8
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	9
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	11
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	13
Neatkarīgu revidentu ziņojums	47

Vispārīga informācija

Mātes sabiedrība	SAKRET HOLDINGS	
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība	
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103251030, Rīga, 2009. gada 30. septembris	
Juridiskā adrese	"Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121	
Akcionārs 2020. gada 31. decembrī (dienas beigās)	SIA "Pārvaldības sistēmas" "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121	
Valde	Māris Ķelpis, valdes priekšsēdētājs Andis Ziedonis, valdes loceklis (līdz 2020. gada 30. jūlijam) Laura Miķelsone, valdes locekle (no 2020. gada 11. augusta) Juris Grīnvalds, valdes loceklis	
Padome	Andris Vanags, padomes priekšsēdētājs Valērija Lieģe, padomes priekšsēdētāja vietniece Artis Grīnbergs, padomes loceklis	
Pārējās Koncerna sabiedrības	SIA "SAKRET" (100%) Reģ. Nr. 40003622109, "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121 SIA "SAKRET PLUS" (90%) Reģ. Nr. 40003749392, "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121 UAB "SAKRET LT" (100%) Reģ. Nr. 3005988522 Biochemikų g. 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva OÜ SAKRET (100%) Reģ. Nr. 111961147 Mäo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija	
Finanšu gads	2020. gada 1. janvāris – 2020. gada 31. decembris	
Revidenti	Dace Negulinere LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 175	SIA „Ernst & Young Baltic” Muitas iela 1, Rīga Latvija, LV – 1010 Licence Nr. 17

Vadības ziņojums

Ievads

AS "SAKRET HOLDINGS" un tās meitas sabiedrības (turpmāk tekstā – Koncerns) saimnieciskā darbība saistīta ar sauso un lietošanai gatavo būvmateriālu ražošanu un realizāciju. Koncerns ir viens no vadošajiem būvmateriālu ražotājiem Baltijas valstīs. Koncerns piedāvā plašu būvmateriālu klāstu dažādās būvniecības jomās, tajā skaitā sausos būvmaisījumus, kas ražoti uz cementa bāzes – siltumizolācijas līmjavas, betonu, mūrjavas un remontsastāvus, apmetuma javas, flīžu līmes, dekoratīvos apmetumus, kā arī cita veida produkciju. Sakret piedāvā arī lietošanai gatavos būvmaisījumus – dekoratīvos apmetumus, gruntis, būvķīmiju, krāsas, kā arī citu produkciju.

Koncerns sniedz pakalpojumus un nodrošina ērtāku iepakojuma veidu, kas atvieglo produkcijas izstrādi – mobilo silosu, maisītāju, apmetumu mašīnu nomu.

Koncerna darbība pārskata gadā

Koncerna neto apgrozījums 2020. gadā sasniedza 22,2 milj. EUR, par 1,5% jeb 329,3 tūkst. EUR pārsniedzot 2019. gada rezultātu. 2020. gadā Koncerna sabiedrību produkcijas (sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu) pārdošanas apjomi naturālā izteiksmē sasniedza 98% no budžetā plānotā apjoma un 100% salīdzinājumā ar 2019. gadu.

2019./2020. gada ziema būvniecības nozarei bija labvēlīga, jo šajā ziemā gaisa temperatūra bija augstāka par vidējo. Tas ļāva uzsākt jaunu objektu būvniecības darbus neparasti agri. Līdz ar to 2020. gada 1. ceturksnī pārdotās produkcijas apjoms tonnās palielinājās par 16% salīdzinājumā ar 2019. gada 1. ceturksni. 2020. gada 2. un 3. ceturksnī ekonomiku negatīvi ietekmēja COVID-19, un pārdošanas apjomi salīdzinājumā ar 2019. gada 2. un 3. ceturksni samazinājās par attiecīgi 6% un 7%. 2020. gada 4. ceturkšņa rezultāts bija pozitīvs, proti, pārdošanas apjomi tonnās salīdzinājumā ar 2019. gada 4. ceturksni pieauga par 7%. Pēdējā ceturkšņa labie rezultāti pozitīvi ietekmēja kopējos 2020. gada finanšu rādītājus.

Koncerna bruto rentabilitāte sasniedza 30% (2019. gadā 27,6%). Galvenais rentabilitātes pieaugumu ietekmējošais faktors ir izmaiņas amortizācijas un nolietojuma uzskaitē.

2020. gadā ar Koncerna vadības lēmumu tika pārskatīts pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks, izvērtējot un koriģējot arī šo aktīvu nolietojuma likmes. Šīs pārskatīšanas rezultāti atspoguļoti pamatlīdzekļu uzskaitē. Šis ir viens no galvenajiem faktoriem, kas ietekmēja nolietojuma un amortizācijas izmaksu samazināšanos pārskata gadā, proti, par 432,0 tūkst. EUR salīdzinājumā ar 2019. gadu.

Viens no izaicinājumiem, ar ko SAKRET koncernam nācās saskarties 2020. gadā COVID-19 izraisītās pandēmijas dēļ, bija apgrozāmā kapitāla trūkums. Kreditori sāka stingrāk uzraudzīt maksājumu termiņu ievērošanu. Daži no lielākajiem izejvielu piegādātājiem sāka sarunas par iespējamiem avansa maksājumiem. Naudas plūsmas problēmas radīja arī krīzes situācijā grūtībās nonākušie parādnieki, kas nespēja veikt regulārus maksājumus. Vienlaikus ar COVID-19 saistīto drošības pasākumu dēļ ražošanas process kļuva gan sarežģītāks, gan dārgāks.

Lai nodrošinātu pārdošanas apjomu vajadzībām sezonā nepieciešamo apgrozāmo kapitālu, 2020. gada martā SIA "Sakret" saņēma papildu finansējumu. Sarunas ar AS "BlueOrange Bank" par finansējuma piesaisti tika uzsāktas 2019. gada decembrī. 2020. gada jūlijā SIA "Sakret" no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" saņēma 250 tūkst. EUR apgrozāmā kapitāla finansēšanai, lai pārvarētu COVID-19 radītās problēmas. Kopējais pieejamais finansējums ir 1 milj. EUR.

Saskaņā ar Lietuvas valdības rīkojumiem Nr. 207 un Nr. 222, UAB "Sakret LT" iekļauts to uzņēmumu sarakstā, kuru darbība ir ierobežota un pakļauta Lietuvā noteiktajiem karantīnas pasākumiem. Šādi uzņēmumi var saņemt valsts atbalstu nodokļu nomaksas atvieglojumu ziņā, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim nodokļu maksājumi tiek veikti iespēju apmērā, netiek arī piemērota soda nauda par kavētiem maksājumiem, nedz arī uzsākts nodokļu piedziņas process.

Iepriekš minētā valsts atbalsta ietvaros UAB "Sakret LT" ir atlikusi daļu nodokļu maksājumu 230,1 tūkst. EUR apmērā. 2020. gada decembrī tika sagatavots un ar Valsts nodokļu inspekciju (VNI) saskaņots atlikto nodokļu maksājumu grafiks, paredzot pakāpenisku nodokļu parādu atmaksu periodā no 2021. gada maija līdz 2022. gada decembrim, veicot ikmēneša maksājumu 11,5 tūkst. EUR apmērā.

2020. gada 7. aprīlī Lietuvas Republikas Seims atbalstīja grozījumus Darba likumā, kas paredz uzņēmumiem iespēju saņemt valsts kompensāciju algu izmaksām, tādējādi mazinot COVID-19 negatīvo ietekmi. UAB "Sakret LT" šādu kompensāciju saņēmusi par sešu mēnešu periodu, sākot ar 2020. gada 1. jūliju. Kopējā atbalsta summa ir 64,0 tūkst. EUR.

2020. gadā Koncernā strādāja 138 darbinieki, proti, tikpat daudz kā 2019. gadā. Ņemot vērā algu tendences Baltijas tirgū un jauno prēmēšanas sistēmu tirdzniecības pārstāvjiem, personāla izmaksas 2020. gadā salīdzinājumā ar 2019. gadu palielinājušās par 267,7 tūkst. EUR jeb 9%.

Pētniecība un attīstība

Viens no Koncerna uzdevumiem ir darbs ar tiešajiem produkcijas patērētājiem - celtniekiem, lai iepazīstinātu tos ar jaunumiem, kā arī skaidrotu esošās produkcijas īpatnības un priekšrocības.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Vadība pastāvīgi seko līdzi arī jaunākajām būvmateriālu tirgus tendencēm, lai nodrošinātu daudzveidīgu un augstas kvalitātes piedāvājumu. 2020. gadā SAKRET turpināja izstrādāt jaunus produktus un uzlabot esošos. 2019. gada beigās tika pabeigta jauna produkta: BOS, pašizlīdzinošās masas grīdām, izstrāde. BOS tiek veiksmīgi tirgots Latvijas veikalos. 2020. gadā BOS receptes tika pielāgotas Igaunijas un Lietuvas rūpnīcām, un šī produkta ražošana tika uzsākta visās Koncerna rūpnīcās. 2020. gadā tika pabeigta jauna produkta: PAF, minerālu saistviela putupolistriola vieglbetonam izstrāde. Materiāls tiek veiksmīgi tirgots Latvijā un Lietuvā.

Investīcijas

2020. gadā Koncerns veicis investīcijas 186 tūkst. EUR apmērā, galvenokārt ražošanā un IT.

Finanšu darbības rezultāti

2020. gada 31. decembrī AS "SAKRET HOLDINGS" akciju kapitālu veido 750 000 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir 1,4 EUR.

2020. gadā galvenie Koncerna finansējuma avoti bija šādi:

- AS "BlueOrange Bank" ilgtermiņa aizdevums,
- AS "BlueOrange Bank" īstermiņa aizdevumi apgrozāmā kapitāla finansēšanai,
- obligāciju emisija,
- iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa.

2020. gada 20. jūlijā UAB "Sakret LT" pamatkapitāls tika palielināts par 3 581 483,20 EUR, emitējot papildu 123 670 kapitāla daļas (vienas kapitāla daļas nominālvērtība ir 28,96 EUR).

2019. gadā Koncerns piesaistījis finansējumu no AS "BlueOrange Bank" un veicis obligāciju emisiju. Saskaņā ar kredītīgumiem un obligāciju emisijas nosacījumiem Koncernam ir pienākums ievērot līgumos noteiktos finanšu rādītājus. Koncerna vadība ir veikusi šo finanšu nosacījumu izpildes pārbaudi un secinājusi, ka saskaņā ar AS "SAKRET HOLDINGS" konsolidēto finanšu pārskatu šie nosacījumi ir izpildīti, tajā skaitā:

- neto parādsaistību attiecība pret EBITDA nepārsniedz 4,5,
- saistību apkalpošanas koeficients (DSCR) ir lielāks par 1,1,
- neto parādsaistību attiecība pret pašu kapitālu nepārsniedz 4,5.

Koncerna turpmākā darbība

2020. gada novembrī tika apstiprināts SAKRET budžets 2021. gadam, galveno uzmanību pievēršot mērķtiecīgai un stabilai Koncerna sabiedrību izaugsmei ilgtermiņā.

2021. gadā plānots veikt investīcijas galvenokārt ražošanas iekārtu atjaunošanā un Koncerna pārvaldības un procesu digitalizācijā.

Pārskata gada beigās īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 2,80 milj. EUR (2019. gada 31. decembrī: par 3,16 milj. EUR). To galvenokārt ietekmēja aizņēmumi no kredītiestādēm (3,98 milj. EUR): ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa (1,1 milj. EUR), overdrafts apgrozāmā kapitāla finansēšanai (1,76 milj. EUR) un kredītlīnija (1,12 milj. EUR). Apgrozāmā kapitāla finansēšanas nolūkā gan overdraftu, gan kredītlīniju plānots pagarināt līdz 2023. gadam. Šobrīd 1,0 milj. EUR (pieejamais limits) overdrafta termiņš ir 2021. gada 31. decembris, 1,45 milj. EUR overdrafta (līguma grozījumi attiecībā uz pieejamo limitu parakstīti 2021. gada 15. janvārī) termiņš ir 2021. gada 22. augusts, bet 1,25 milj. EUR (pieejamais limits) kredītlīnijas termiņš ir 2022. gada 22. februāris. Banka ir apliecinājusi gatavību pagarināt šos līgumus vismaz līdz 2023. gadam ar nosacījumu, ka šajā periodā tiek izpildīti visi finanšu nosacījumi.

Darbības turpināšanas spējas izvērtēšanas nolūkā overdrafts 1,76 milj. EUR apmērā un kredītlīnija 1,12 milj. EUR apmērā klasificēta kā ilgtermiņa saistības. Ja šāds apsvērums būtu spēkā 2020. gada 31. decembrī, apgrozāmie līdzekļi būtu pārsnieguši īstermiņa saistības par 0,09 milj. EUR. Ņemot vērā iepriekš minēto saistību ilgtermiņa raksturu, Koncerna vadība uzskata, ka īstermiņa saistību segšanai ir pieejami pietiekami daudz apgrozāmo līdzekļu.

Ņemot vērā neskaidrības par turpmāko koronavīrusa (COVID-19) pandēmijas gaitu un ilgumu, kā arī visās Baltijas valstīs pandēmijas ierobežošanai ieviestajiem aizsardzības pasākumiem, nekādas ilgtermiņa finanšu prognozes nav iespējamas.

Finanšu risku pārvaldība

Tirgus risks

Koncerns mazina tirgus risku, diversificējot gan piedāvāto produktu grozu, gan klientu bāzi. Pamatā produkcija tiek realizēta lielākajiem būvmateriālu mazumtirdzniecības un vairumtirdzniecības uzņēmumiem, lai gan produkcija tiek pārdota arī nelieliem tirdzniecības uzņēmumiem. Koncerns piedāvā plašu produktu klāstu, lai negatīvas tirgus tendences neietekmētu visu pārdošanas produkciju vienlaikus. Tiek sekots līdzi tirgus prognozēm un tendencēm, lai izstrādātu un piedāvātu tirgū pieprasītus produktus.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Kreditrisks

Koncerns pakļauts kredītriskam galvenokārt saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, kas tiek stingri kontrolēti. Saskaņā ar kredītpolitiku individuālie klientu kredītu limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem vērtējumiem, un kredītu izlietojums tiek regulāri uzraudzīts. Lai mazinātu kredītrisku, papildus veiktajai kontrolei 2020. gadā tika pagarināts pircēju un pasūtītāju parādu apdrošināšanas līgums.

Likviditātes risks

Koncerna likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, izmantojot banku piešķirtos aizņēmumus, lai Koncerns spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos.

Koncerns regulāri izvērtē finanšu aktīvu un pasīvu termiņu saskaņotību, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu finansējumu avotu stabilitāti. Koncerna vadība uzskata, ka Koncernam būs pietiekami daudz naudas resursu, lai tā likviditāte nebūtu apdraudēta.

Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam saistībā ar tā aizņēmumiem no bankām un finanšu nomas un faktoringa saistībām. Pēc refinansēšanas, kas tika pabeigta 2019. gadā, Koncerna ilgtermiņa aizņēmumiem ir noteikta mainīgā procentu likme (6 mēnešu EURIBOR). Koncerns seko līdzi EURIBOR prognozēm, tādejādi izvērtējot iespējamās izmaiņas mainīgajās procentu likmēs (tuvākajos 3 gados tiek prognozēta negatīva EURIBOR likme). Īstermiņa finanšu instrumentiem (kredītlīnija, overdrafts) tiek piemērota fiksēta procentu likme.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pilna COVID-19 pandēmijas ietekme uz saimniecisko darbību vēl nav zināma, un situācija turpina attīstīties. Vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma COVID-19 pandēmija Koncerna darbību būtiski neietekmēs. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

Peļņas sadale

Pārskata gada peļņu plānots novirzīt Koncerna tālākai attīstībai.

Paziņojums par vadības atbildību

AS "SAKRET HOLDINGS" valde katru gadu sagatavo konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu priekšstatu par AS "SAKRET HOLDINGS" koncerna finansiālo stāvokli, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu attiecīgajā periodā. Finanšu pārskats tiek sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība ir izmantojusi un konsekventi pielietojusi atbilstošas grāmatvedības metodes, sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus un piemērojusi darbības turpināšanas principu, ja vien šāda principa piemērošana nav uzskatāma par neatbilstošu.

AS "SAKRET HOLDINGS" valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošanu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli, finanšu rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošu finanšu pārskatu.



Māris Kelpis

Valdes priekšsēdētājs



Laura Mīkelsone

Valdes locekle



Juris Grīnvalds

Valdes loceklis

2021. gada 15. aprīlī

Finanšu pārskats

Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2020 EUR	2019 EUR
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	4	22 197 001	21 867 685
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	5	(15 555 609)	(15 829 305)
Bruto peļņa		6 641 392	6 038 380
Pārdošanas izmaksas	6	(2 914 100)	(2 903 410)
Administrācijas izmaksas	7	(1 862 614)	(1 635 435)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8	86 589	11 499
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(74 840)	(24 367)
Saimnieciskās darbības peļņa		1 876 427	1 486 667
Finanšu ieņēmumi	9	1 186	8 494 920
Finanšu izmaksas		(1 090 284)	(925 728)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		787 329	9 055 859
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(17 091)	(52 505)
Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa		770 238	9 003 354
Citi apvienotie ienākumi		-	-
Kopā citi apvienotie ienākumi:		-	-
Kopā apvienotie ienākumi:		770 238	9 003 354
Mātes sabiedrības akcionāri		757 371	8 993 988
Nekontrolējoša līdzdalība		12 867	9 366
Pamata un korigētā peļņa par akciju	11	1.01	11.99

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Māris Ķelpis
 Valdes priekšsēdētājs


 Laura Miķelsone
 Valdes locekle,
 atbildīga par gada
 pārskata sagatavošanu


 Juris Grīnvalds
 Valdes loceklis


 Oksana Birkāne
 Galvenā grāmatvede,
 atbildīga par gada
 pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	AKTĪVS		
	Piezīme	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences		158 331	149 544
Attīstības izmaksas		290 216	314 482
KOPĀ	13	448 547	464 026
Pamatlīdzekļi			
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves		7 784 292	8 012 099
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		1 791 622	1 787 346
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		93 165	103 975
Tiesības lietot aktīvus		352 757	412 096
KOPĀ	14	10 021 836	10 315 516
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		10 470 383	10 779 542
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 417 815	1 236 815
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		1 102 370	890 680
Avansa maksājumi par krājumiem		7 023	16 275
KOPĀ	16	2 527 208	2 143 770
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	17	2 404 080	2 372 748
Nākamo periodu izmaksas		49 222	206 623
Pārējie aizdevumi		-	35 572
Citi debitori		100 626	94 360
KOPĀ		2 553 928	2 709 303
Nauda un naudas ekvivalenti	18	150 918	315 245
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 232 054	5 168 318
KOPĀ AKTĪVS		15 702 437	15 947 860

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs

Laura Miķelsone
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

Juris Grīnvalds
Valdes loceklis

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats**PASĪVS**

	Piezīme	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	19	1 050 000	1 050 000
Denominācijas rezerve		572	572
Reorganizācijas rezerve	20	- 8 491 750	- 8 491 750
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		24 899	24 899
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		9 056 038	62 050
Pārskata gada peļņa		757 371	8 993 988
Pašu kapitāls attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		2 397 130	1 639 759
Mazākuma akcionāru daļa		216 589	203 722
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		2 613 719	1 843 481
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	997 918	2 009 253
Citi aizņēmumi	23	3 258 791	2 949 648
Nomas saistības	22	195 402	240 292
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	24	469 642	574 642
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās	25	138 086	-
KOPĀ		5 059 839	5 773 835
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	3 984 237	3 421 566
Citi aizņēmumi	23	250 000	300 000
Nomas saistības	22	138 048	144 901
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	24	2 217 288	3 006 289
Līguma saistības		252 801	322 072
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās	25	378 282	214 684
Pārējie kreditori		201 241	171 871
Uzkrātās saistības	26	577 979	720 158
Mazākuma akcionāram neizmaksātās dividendes		29 003	29 003
KOPĀ		8 028 879	8 330 544
KOPĀ KREDITORI		13 088 718	14 104 379
KOPĀ PASĪVS		15 702 437	15 947 860

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs


Laura Miķelsone
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu


Jūris Grīnvalds
Valdes loceklis

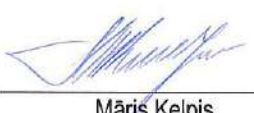

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2020 EUR	2019 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		787 329	9 055 859
Korekcijas			
Pamatlīdzekļu un tiesību lietot aktīvus vērtības samazinājuma korekcijas	14	587 106	980 584
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	13	43 856	36 240
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas un norakstīšanas	8	(5 888)	(10 898)
Finanšu ieņēmumi	9	(1 186)	(8 494 920)
Finanšu izmaksas		1 090 284	925 728
		2 501 501	2 492 593
Apgrozāmā kapitāla korekcijas			
Pircēju un pasūtītāju parādu, līguma aktīvu un avansu (samazinājums)/pieaugums		160 184	148 471
Krājumu (pieaugums)/samazinājums		(396 475)	141 737
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu kreditoru parādu, līguma saistību un atmaksas saistību pieaugums/(samazinājums)		(1 030 277)	(469 459)
		1 234 933	2 313 342
Izdevumi procentu maksājumiem		(836 289)	(914 465)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(17 091)	(19 218)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		381 553	1 379 659
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(185 858)	(115 578)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		10 245	13 093
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(175 613)	(102 485)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieguldījumi akciju vai daļu kaptiālā	19	-	1 015 000
Saņemtie aizņēmumi		250 000	7 958 226
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(439 521)	(10 097 462)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	22	(180 746)	(179 970)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(370 267)	(1 304 206)
Pārskata gada neto naudas plūsma		(164 327)	(27 032)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		315 245	342 277
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		150 918	315 245

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Māris Kelpis Valdes priekšsēdētājs	 Laura Mīkelsone Valdes locekle, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu	 Juris Grīnvalds Valdes loceklis	 Oksana Birkāne Galvenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu
--	--	--	---

2021. gada 15. aprīlī

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Denomi- nācijas rezerve	Reorganizā- cijas rezerve (20.piezīme)	Ārvalstu valūtas pārvēr- tēšanas rezerve	(Nesegtie zaudējumi)/nes adalītā peļņa	Kopā pašu kapitāls attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem	Nekontro- lējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 31. decembrī	35 000	572	(8 491 750)	24 899	62 050	(8 369 229)	194 356	(8 174 873)
Akciju kapitāla pieaugums	1 015 000	-	-	-	-	1 015 000	-	1 015 000
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	8 993 988	8 993 988	9 366	9 003 354
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	1 015 000	-	-	-	8 993 988	10 008 988	9 366	10 018 354
2019. gada 31. decembrī	1 050 000	572	(8 491 750)	24 899	9 056 038	1 639 759	203 722	1 843 481
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	757 371	757 371	12 867	770 238
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	-	-	757 371	757 371	12 867	770 238
2020. gada 31. decembrī	1 050 000	572	(8 491 750)	24 899	9 813 409	2 397 130	216 589	2 613 719

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Māris Kelpis Valdes priekšsēdētājs	 Laura Mīkelsone Valdes locekle, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu	 Juris Grīnvalds Valdes loceklis	 Oksana Birkāne Gaivenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu
--	--	--	---

2021. gada 15. aprīlī

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Mātes sabiedrību un Koncernu

AS "SAKRET HOLDINGS" (turpmāk tekstā – Mātes sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2019. gada 30. septembrī ar reģistrācijas numuru 40103251030. Mātes sabiedrības juridiskā adrese ir "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121. Mātes sabiedrības obligācijas ir kotētas Nasdaq Riga Baltijas *First North* sarakstā.

Sakret koncerns (turpmāk tekstā – Koncerns) ir viens no vadošajiem sauso un lietošanai gatavo būvmateriālu ražotājiem Baltijas valstīs. Mātes sabiedrībai pieder meitas sabiedrības SIA "Sakret" (100%) un SIA "Sakret plus" (90%), kuru galvenā uzņēmējdarbības vieta ir Latvija. Mātes sabiedrībai pieder arī meitas sabiedrības Sakret OU (100%) Igaunijā un UAB "Sakret LT" (100%) Lietuvā.

AS "Sakret Holdings" mātes uzņēmums SIA "Pārvaldības sistēmas" sagatavo konsolidēto finanšu pārskatu saskaņā ar Latvijas likumdošanas prasībām, kas pieejami SIA "Pārvaldības sistēmas" birojā, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121.

2020. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2021. gada 15. aprīlī.

Mātes sabiedrības akcionāriem ir tiesības pēc konsolidētā un atsevišķā finanšu pārskata izdošanas veikt tajos labojumus.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Šajā piezīmē izklāstīti konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie nozīmīgākie grāmatvedības uzskaites principi. Finanšu pārskats patiesi atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli, finanšu darbības rezultātus un naudas plūsmas. Patiesai atspoguļošanai sniegta uzticama informācija par darbības rezultātiem, citiem notikumiem un apstākļiem saskaņā ar aktīvu, saistību, ienākumu un izdevumu definīcijām un atzīšanas kritērijiem. Lai panāktu patiesu un skaidru priekšstatu jeb "patiesu atspoguļošanu" uzņēmums ir ievērojis starptautiskos finanšu pārskatu standartus, kas ietver:

Starptautiskos grāmatvedības standartus (SGS);

Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS);

Starptautisko finanšu pārskatu Interpretācijas komitejas sniegtās interpretācijas;

Konceptuālās vadlīnijas par finanšu pārskatu sagatavošanu un sniegšanu.

Šīs politikas ir konsekventi piemērotas, atspoguļojot datus par visiem pārskatos ietvertajiem periodiem, ja atsevišķos gadījumos nav noteikts citādi. Kur nepieciešams, salīdzinošie rādītāji ir pārklasificēti.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats atspoguļo AS "SAKRET HOLDINGS" koncerna (proti, AS "SAKRET HOLDINGS" un tās meitas sabiedrību) konsolidēto finanšu stāvokli.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES). Konsolidētie finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, ja vien tālāk grāmatvedības principu izklāstā nav noteikts citādi.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatā uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un iespējamo aktīvu un saistību atspoguļošanu, kā arī pārskata gada ienājumus un izdevumus.

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

- **16. SFPS "Noma": Ar COVID 19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi (grozījumi)**

Grozījumi piemērojami retrospektīvi un ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. jūnijā vai vēlāk. To agrāka piemērošana ir atļauta, tajā skaitā finanšu pārskatos, kas 2020. gada 28. maijā vēl nebija apstiprināti izdošanai. SGSP grozījusi šo standartu, lai atbrīvotu nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Grozījumi piedāvā nomniekiem praktisku paņēmieni, kā uzskaitīt jebkādas nomas maksājumu izmaiņas, kas izriet no nomas maksas atvieglojumiem saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Šādas izmaiņas uzskaitāmas tādā pašā veidā, kādā uzņēmums saskaņā ar 16. SFPS būtu uzskaitījis izmaiņas, ja tās nebūtu nomas līguma grozījumi, tikai tādā gadījumā, ja ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:

- nomas maksājumu izmaiņu rezultātā mainītā nomas maksa būtībā ir tāda pati vai mazāka par tieši pirms attiecīgo izmaiņu veikšanas spēkā esošo nomas maksu;
- jebkāda nomas maksājumu samazināšana attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru sākotnējais maksāšanas termiņš bijis pirms 2021. gada 31. jūnija;
- citi nomas līguma nosacījumi nav būtiski mainīti.

Šo grozījuma ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

- **Grozījumi 10. SFPS "Konsolidētie finanšu pārskati" un 28. SGS "Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos":** Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu

Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp 10. SFPS un 28. SGS prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitas sabiedrībā, vai ne), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļēji apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpēti projekta rezultātiem. Šo grozījuma ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

- **1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana": Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija (grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Tomēr, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju, SGSP ir atlikusi šo grozījumu spēkā stāšanos uz vienu gadu, proti, līdz 2023. gada 1. janvārim, lai uzņēmumiem būtu vairāk laika ieviest jebkādas šajos grozījumos paredzētās klasifikācijas izmaiņas. Grozījumu mērķis ir veicināt konsekventu prasību piemērošanu, palīdzot uzņēmumiem noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītās parādsaistības un citi kreditoru parādi ar nenoteiktu norēķinu datumu būtu jāklasificē kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības.

Grozījumi ietekmē saistību uzrādīšanu finanšu stāvokļa pārskatā un neietekmē esošās prasības attiecībā uz aktīvu, saistību, ienākumu vai izmaksu novērtēšanu vai atzīšanas laiku. Minētie grozījumi neietekmē arī par šiem posteniem atklātās informācijas apjomu. Grozījumi paskaidro klasifikācijas prasības attiecībā uz tām parādsaistībām, kuras iespējams nokārtot, emitējot pašu kapitāla instrumentus. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šobrīd izvērtē to piemērošanas ietekmi.

- **3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana", 16. SGS "Pamatlīdzekļi", 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" un ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam (grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. SGSP izdevusi šādus neliela tvēruma SFPS grozījumus:

- **3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana"** grozījumi atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādnēm, nemainot uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaites prasības.
- **16. SGS "Pamatlīdzekļi"** grozījumi liedz uzņēmumam no pamatlīdzekļu izmaksu vērtības atskaitīt summas, kas saņemtas no saražoto aktīvu pārdošanas laikā, kamēr uzņēmums attiecīgo aktīvu ir gatavojis tā paredzētajai lietošanai. Tā vietā uzņēmumam šādi pārdošanas ienākumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- **37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi"** grozījumi paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekļauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtināošs.
- **Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam** ietver nelielus grozījumus šādos standartos: 1. SFPS "Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana", 9. SFPS "Finanšu instrumenti" un 41. SGS "Lauksaimniecība", kā arī 16. SFPS "Noma" paskaidrojošajos piemēros.

Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šobrīd izvērtē to piemērošanas ietekmi.

- **Procentu likmju etalona reforma. 2. posms: 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS (grozījumi)**

2020. gada augustā SGSP publicēja Procentu likmju etalona reformas 2. posma ietvaros veikto 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS grozījumus, tādējādi pabeidzot darbu, kas tika veikts, reaģējot uz starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (*Interbank Offered Rates*) reformu. Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, lai palīdzētu ņemt vērā procentu likmju etalona reformas ietekmi uz finanšu pārskatiem, kad starpbanku likme (IBOR) tiek aizstāta ar alternatīvu procentu likmi, kas būtu gandrīz bez riska (RFR). Grozījumi piedāvā praktisku paņēmieni, kas izmantojami, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķinā bāzē, un kas paredz efektīvās procentu likmes korekcijas atbilstoši tirgus procentu likmes izmaiņām. Grozījumi arī ievieš atbrīvojumu no pašreizējām prasībām par riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanu, tajā skaitā pagaidu atbrīvojumu no atsevišķi identificējamās izpildes, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments. Turklāt 4. SFPS grozījumi izstrādāti, lai apdrošinātāji, kuri joprojām piemēro 39. SGS, varētu izmantot 9. SFPS grozījumos paredzētos atvieglojumus. Grozījumi veikti arī 7. SFPS "Finanšu instrumenti", kas paredz tādas informācijas sniegšanu, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem izprast procentu likmju etalona reformas ietekmi uz uzņēmuma finanšu instrumentiem un riska pārvaldības stratēģiju. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Lai gan grozījumi piemērojami retrospektīvi, uzņēmumam nav jāpārvērtē iepriekšējo periodu rādītāji. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šobrīd izvērtē to piemērošanas ietekmi.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

- **1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un SFPS 2. prakses nostādne: Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz būtiskuma principa piemērošanu informācijas sniegšanā par izmantotajām grāmatvedības politikām. 1. SGS grozījumos prasība sniegt informāciju par "nozīmīgām" grāmatvedības politikām aizstāta ar prasību atklāt informāciju par "būtiskām" grāmatvedības politikām. Šajā prakses nostādnē sniegti arī norādījumi un ilustratīvi piemēri, kas palīdz saprast, kā šis būtiskuma princips piemērojams attiecībā uz grāmatvedības politiku atspoguļošanu finanšu pārskatā. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šobrīd izvērtē to piemērošanas ietekmi.

- **8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas": Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz izmaiņām grāmatvedības politikās un grāmatvedības aplēsēs, kas radušās vai veiktas minētā perioda sākumā vai vēlāk. Grozījumā sniegta jauna grāmatvedības aplēšu definīcija, proti, grāmatvedības aplēses ir finanšu pārskatā uzrādītas naudas summas, kuru novērtējumam piemīt nenoteiktība. Grozījumi arī paskaidro, kas ir izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kā tās atšķiras no izmaiņām grāmatvedības politikās un kļūdu labojumiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šobrīd izvērtē to piemērošanas ietekmi.

Koncerns plāno pieņemt iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja ES tos būs apstiprinājusi.

2.2. Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā kontrolēto meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī.

Kontrole pastāv, ja Koncerns ir pakļauts vai tam ir tiesības uz dažādiem guvumiem no tā līdzdalības sabiedrības kapitālā, vai tam ir spēja ietekmēt šīs sabiedrības darbības rezultātus, īstenojot savu ietekmi pār to. Koncerns kontrolē sabiedrību, kuras kapitālā tas veicis ieguldījumus, tikai tādā gadījumā, ja

Koncernam:

- ir vara pār ieguldījumu saņēmēju (proti, tiesības, kas ļauj tam ietekmēt attiecīgās sabiedrības darbību);
- tiesības uz mainīgu peļņas atdevi no sabiedrībā veiktā ieguldījuma;
- spēja izmantot savu ietekmi pār sabiedrību, lai ietekmētu atdevi.

Pastāv vispārējs pieņēmums, ka kontroli nodrošina balsu vairākums. Lai atbalstītu šādu pieņēmumu, kā arī gadījumos, kad Koncernam nav attiecīgā uzņēmuma akciju kontrolpakete vai līdzīgas tiesības, Koncerns, izvērtējot, vai tam ir vara pār attiecīgo uzņēmumu, apsver visus saistītos faktus un apstākļus, tajā skaitā:

- vienošanās ar pārējiem attiecīgās sabiedrības balsstiesīgajiem akcionāriem/dalībniekiem;
- no citiem līgumiem izrietošās tiesības;
- Koncerna esošās un iespējamās balsstiesības.

Koncerns atkārtoti izvērtē, vai tam ir vai nav kontrole pār sabiedrību, kurā tas veicis ieguldījumus, ja fakti un apstākļi liecina, ka vienā vai vairākos kontroles elementos notikušas izmaiņas. Meitas sabiedrību finanšu pārskati tiek konsolidēti, sākot ar brīdi, kad Koncerns ir ieguvis kontroli pār meitas sabiedrību, un konsolidācija tiek pārtraukta, kad šī kontrole beidzas. Pārskata gadā iegādāto vai atsavināto meitas sabiedrību aktīvi, saistības, ieņēmumi un izmaksas tiek iekļauti konsolidētajā finanšu pārskatā, sākot ar dienu, kad Koncerns ieguvis kontroli pār attiecīgo sabiedrību, un beidzot ar dienu, kad Koncerns šo kontroli zaudējis.

Peļņa vai zaudējumi un citi apvienotie ienākumi tiek attiecināti uz Koncerna akciju turētājiem un mazākuma akcionāriem arī gadījumos, kad uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināmā daļa ir negatīva. Ja nepieciešams, meitas sabiedrību finanšu pārskatos tiek veiktas korekcijas, lai grāmatvedības politika atbilstu Koncerna grāmatvedības politikai. Visi Koncerna sabiedrību aktīvi un saistības, kapitāls, ienākumi, izdevumi un naudas plūsmas no savstarpējiem darījumiem tiek pilnībā izslēgtas konsolidācijas gaitā.

Meitas sabiedrības īpašnieku maiņa, nemainoties kontrolei, tiek uzskaitīta kā pašu kapitāla darījums. Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tas pārtrauc atzīt meitas sabiedrības aktīvus (arī nemateriālo vērtību, ja tāda būtu) un saistības, nekontrolējošo līdzdalību un citas pašu kapitāla sastāvdaļas, kamēr izrietošā peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Jebkāda saglabātā līdzdalība tiek atzīta tās patiesajā vērtībā.

2.3. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā neto vērtībā. Nemonetārie posteņi, kuri uzskaitīti pēc sākotnējām izmaksām ārvalstu valūtā, norādīti, izmantojot maiņas kursu, kas bija spēkā sākotnējā darījuma dienā. Nemonetārie posteņi tiek uzrādīti to sakontējās izmaksās, un nekādas turpmākas valūtu pārvērtēšanas netiek veiktas.

Nefinanšu aktīvi un saistības

2.4. Nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo ieguldījumu uzskaites vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo vērtību.

Pēc sākotnējās atzīšanas attīstības izmaksas tiek atzītas kā nemateriālais aktīvs tā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Aktīvs tiek amortizēts tā paredzamajā izmantošanas laikā. Katrā pārskata perioda beigū datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Gadījumos, ja datorprogramma ir iekārtas neatņemama sastāvdaļa un tā nevar darboties bez šīs speciālās programmas, datorprogramma tiek uzskaitīta pamatlīdzekļos. Pārējie nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no programmām un licencēm. Amortizācija tiek aprēķināta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 3 – 10 gadi. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek novērtēti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā pēc aktīva atzīšanas pārtraukšanas.

2.5. Pētniecības darba un attīstības izmaksas

Pētniecības darbu izmaksas tiek atzītas izmaksās tajā pārskata periodā, kad tās radušās. Atsevišķo projektu attīstības izmaksas tiek kapitalizētas, ja Koncerns var pierādīt, ka ir tehniskais pamatojums tam, ka nemateriālo aktīvu, kas radies attīstības rezultātā, ir iespējams pabeigt, lai tas būtu pieejams lietošanai vai pārdošanai, ka ir nodoms to pabeigt un ir spēja to lietot vai pārdot, ka nemateriālais aktīvs nesīs nākotnes saimnieciskos labumus, ir pieejami pietiekami resursi nemateriālā aktīva pabeigšanai un var ticami novērtēt izdevumus tā izstrādes laikā. Citas attīstības izmaksas tiek norakstītas.

Pēc sākotnējās atzīšanas attīstības izmaksas tiek atzītas kā nemateriālais ieguldījums tā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Aktīvs tiek amortizēts tā paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā. Katrā pārskata perioda beigās tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies.

2.6. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, izņemot zemi un ēkas, kas novērtētas patiesajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu (ēkām) un zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas atzīti pēc pārvērtēšanas datuma. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi, šādi:

• Ēkas	2,5% - 4%
• Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	2% - 20%
• Pārējie pamatlīdzekļi	6,7% - 50%

Nolietojumu aprēķina sākot no brīža, kad pamatlīdzeklis ir gatavs lietošanai tam paredzētajam mērķim.

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu uzskaites vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva uzskaites vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo vērtību, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai vērtībai. Pamatlīdzekļa atgūstamā vērtība ir lielāka no patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to pašreizējā vērtībā, izmantojot pēc nodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējās tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem.

Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā vērtība tiek noteikta atbilstoši tai naudu ģenerējošai vienībai, pie kuras tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas vai administrācijas izmaksas.

2.6. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja 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 uzskaites vērtību), tiek atzīta apvienoto ienākumu pārskatā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un uzrādītas 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 gatavi lietošanai.

Ar pamatlīdzekļiem saistītās aplēses**Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks**

Koncerns veic aplēses attiecībā uz pamatlīdzekļu lietderīgo izmantošanas laiku un atlikušo vērtību. Šīs aplēses izriet no iepriekšējās pieredzes, kā arī no nozares prakses un tiek izvērtētas katra pārskata gada beigās. 2020. gada 1. janvārī ar Koncerna lēmumu tika pārskatīts pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks, izvērtējot un koriģējot arī šo aktīvu nolietojuma likmes. Šīs pārskatīšanas rezultāti atspoguļoti pamatlīdzekļu uzskaitē. Sākot ar 2020. gada 1. janvāri, pamatlīdzekļu ikmēneša nolietojums tiek aprēķināts, ņemot vērā jaunus (aplēstos) lietderīgās lietošanas laikus. Nolietojumu joprojām aprēķina, izmantojot lineāro metodi.

Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība

Koncerns veic pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās pārbaudi ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to uzskaites vērtības neatgūstamību. Atbilstoši izvērtējumam, ja nepieciešams, aktīvu vērtība tiek norakstīta līdz to atgūstamajai vērtībai. Vērtības samazināšanās izvērtēšanā vadība izmanto dažādas aplēses attiecībā uz naudas plūsmu, kas rodas no aktīvu izmantošanas, pārdošanas, uzturēšanas un pamatlīdzekļu remontiem, kā arī inflācijas un procentu likmju pieauguma.

Koncerns ir nolēmis no 2020. gada 1. janvāra mainīt grāmatvedības aplēses attiecībā uz pamatlīdzekļiem, pārskatot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, lai nodrošinātu, ka pamatlīdzekļu atlikusī vērtība vairāk atbilst to lietošanas laikam un patiesajai vērtībai, kā novērots praksē.

Sākot ar 2020. gada 1. janvāri, pamatlīdzekļu ikmēneša nolietojums tiek aprēķināts, ņemot vērā jaunus (aplēstos) lietderīgās lietošanas laikus. Nolietojumu joprojām aprēķina, izmantojot lineāro metodi. Koncerna veiktās izmaiņas pozitīvi ietekmējušas tā 2020. gada peļņu. Kopumā Koncerna pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas samazinājušās vidēji par 36 002 EUR mēnesī, bet 2020. gadā kopā – par 432 024 EUR.

	2019	2020 (pēc 2019. gada likmēm)	2020
Zemesgabali, ēkas un inženierbūves	380 370	383 750	246 222
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	363 027	388 404	115 174
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	44 235	51 258	29 992
Tiesības lietot aktīvus	190 743	181 248	181 248
Licences	24 778	25 468	25 468
Attīstības izmaksas	12 100	19 825	19 825
KOPĀ	1 015 253	1 049 953	617 929

2.7. Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai tirgus vērtības. Pašizmaksā ietilpst tiešās materiālu izmaksas, kā arī tiešās darbaspēka izmaksas un citas tiešās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to atrašanās vietā un stāvoklī. Krājumi tiek novērtēti atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes. Ja nepieciešams, novecojuši, lēna apgrozījuma un bojāti krājumi tiek norakstīti.

2.8. Valsts dotācijas

Valsts un starptautisko organizāciju finansiālais saņemtais atbalsts tiek atzīts, kad Koncerns ir guvis pietiekamu pārliecību, ka tiks izpildīti atbalsta saņemšanas nosacījumi un atbalsts tiks saņemts.

Valsts atbalsts tiek sistemātiski atzīts apvienoto ienākumu pārskatā to periodu laikā, kurā Koncerns iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā tas izmaksas, kuras valsts atbalsts kompensē. Valsts atbalsts, kas ir saņemams jau radušos izmaksu vai zaudējumu segšanai vai arī paredzēts tūlītēja finansiāla atbalsta sniegšanai Koncernam un kurš nav saistīts ar turpmākām izmaksām, tiek uzrādīts apvienoto ienākumu pārskatā periodā, kad Koncernam rodas tiesības to saņemt. Koncerns izvēlēties ar izmaksu posteni saistītās dotācijas uzrādīt apvienoto ienākumu pārskatā kā pārējos saimnieciskās darbības ienākumus.

2.9. Uzkrājumu atzīšana un novērtēšana

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam 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 Koncerna, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas apvienoto ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu apmaksai.

2.10. Noma

Koncerns līguma sākumā izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu, Proti, vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificētā aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību.

Koncerns kā nomnieks

Koncerns līguma sākumā izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu, Proti, vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificētā aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Koncerns piemēro vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visām nomām, izņemot īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu. Koncerns atzīst nomas saistības attiecībā uz nomas maksājumu veikšanu un tiesības lietot aktīvus, kas atspoguļo tiesības lietot nomas līguma pamatā esošos aktīvus.

Tiesības lietot aktīvus

Koncerns atzīst tiesības lietot aktīvus nomas sākuma datumā (proti, datumā, kad pamatā esošais aktīvs nomniekam ir pieejams izmantošanai). Tiesības lietot aktīvus tiek uzskaitītas to sākotnējā vērtībā (izmaksās), atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās un veicot korekcijas atbilstoši nomas saistību atkārtotam novērtējumam. Tiesību lietot aktīvus izmaksas ietver nomas saistību sākotnējā novērtējuma summu, jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās nomniekam, un jebkurus nomas maksājumus, kas izdarīti nomas sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus. Tiesību lietot aktīvus nolietojumu aprēķina nomas termiņā vai aktīva aplēstajā lietderīgās lietošanas laikā atkarībā no tā, kurš no tiem īsāks, izmantojot lineāro metodi. Piemērotie aktīvu lietderīgās lietošanas laiki ir šādi:

- Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas 3 - 5 gadi
- Pārējie pamatlīdzekļi 2 - 5 gadi

Ja īpašumtiesības uz nomāto aktīvu nomas termiņa beigās tiek nodotas nomniekam vai ja tiesību lietot aktīvus izmaksas atspoguļo to, ka nomnieks izmantos pirkšanas iespēju, nolietojumu aprēķina, izmantojot aktīva aplēsto lietderīgās lietošanas laiku. Tiesībām lietot aktīvus tiek veikta arī vērtības samazināšanās pārbaude (skatīt 3.5. sadaļu "Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās").

Nomas saistības

Nomas sākuma datumā Koncerns atzīst nomas saistības nomas termiņa laikā veicamo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā. Nomas maksājumi ietvar fiksētos nomas maksājumus (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot jebkādas nomas veicināšanas maksājumus, mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes, summas, kas nomniekam būtu jāmaksā kā atlikušās vērtības garantijas. Nomas maksājumi ietver arī pirkšanas iespējas izmantošanas cenu, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Koncerns izmantos šo iespēju, un soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka Koncerns izmanto iespēju izbeigt nomu. Mainīgie nomas maksājumi, kas nav atkarīgi no indeksa vai likmes, tiek atzīti par izmaksām (ja vien minētās izmaksas nav radušās, ražojot krājumus) periodā, kurā bijis notikums vai radušies apstākļi, kas izraisījuši attiecīgo maksājumu.

Aprēķinot nomas maksājumu pašreizējo vērtību, Koncerns izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi nomas sākuma datumā, jo nomā ietverto procentu likmi nekavējoties noteikt nav iespējams. Pēc nomas sākuma datuma nomas saistību summa tiek palielināta, lai atspoguļotu procentu pieaugumu, un samazināta par veiktajiem nomas maksājumiem. Nomas saistību uzskaites vērtība tiek pārvērtēta apstākļu maiņas gadījumā, ja mainās nomas termiņš, mainās nomas maksājumi (piem., mainās nākotnes maksājumi, ja mainījies šādu nomas maksājumu aprēķināšanā izmantotais indekss vai likme) vai mainās pamatā esošā aktīva pirkšanas iespējas novērtējums. Koncerna nomas saistības ir iekļautas procentu aizdevumos un aizņēmumos (skatīt pielikuma 22. piezīmi).

2.10. Noma (turpinājums)

Istermiņa noma un zemas vērtības aktīvu noma

Koncerns izmanto iespēju nepiemērot standarta prasības Istermiņa nomas atzīšanai attiecībā uz tehnoloģisko iekārtu un mašīnu Istermiņa nomu (proti, šo nomu termiņš no sākuma datuma ir 12 mēneši vai īsāks, un tajās nav paredzēta pirkšanas iespēja). Koncerns arī izmanto iespēju nepiemērot standarta prasības attiecībā uz zemas vērtības aktīvu nomu saistībā ar tā biroja iekārtām, kuru vērtība uzskatāma par zemu. Nomā maksājumi par Istermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu tiek atzītas izmaksās pēc lineārās metodes visā nomas termiņa laikā.

Koncerns kā iznomātājs

Noma, kuras ietvaros Koncerns būtībā nenodod visus ar pamatā esošā aktīva Ipašumtiesībām saistītos riskus un atbildības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā ieņēmumi tiek uzskaitīti visā nomas termiņa laikā, izmantojot lineāro metodi, un iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi, jo attiecināmi uz saimniecisko darbību. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās, vienojoties par operatīvo nomu, tiek pieskaitītas nomātā aktīva uzskaites vērtībai un atzītas visā nomas termiņa laikā tāpat kā nomas ieņēmumi. Iespējamās nomas maksas atzīst kā ieņēmumus periodā, kurā tās nopelnītas.

2.11. Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā turpmāk novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija sākotnējās atzīšanas brīdī ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu rakstura un aktīvu pārvaldīšanai izvēlēta biznesa modeļa. Visus finanšu aktīvus, izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Koncerns ir piemērojis praktisko paņēmieni, Koncerns sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, bet tādu finanšu aktīvu gadījumā, kas netiek atspoguļoti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pieskaitot arī tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Koncerns ir piemērojis praktisko paņēmieni, tiek novērtēti atbilstoši darījuma cenai, kā 2.16. sadaļā.

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tam jābūt naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus par nenomaksāto pamatsummu (VPPM). Šo novērtējumu sauc par VPPM testu, un tas tiek veikts katram finanšu instrumentam atsevišķi. Finanšu aktīvi, kuru radītās naudas plūsmas neveido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu, tiek klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatkarīgi no biznesa modeļa.

Koncerna finanšu aktīvu pārvaldības biznesa modelis parāda, kā Koncerns pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas tiks radītas, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai abējādi. Finanšu aktīvi, kas klasificēti un novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; finanšu aktīvi, kas klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir gan turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdošanas nolūkā.

Pirkšanas vai pārdošanas darījums, kura nosacījumi paredz aktīva piegādi saskaņā ar noteiktu grafiku, kas parasti noteikts attiecīgā tirgus noteikumos vai konvencijā (parasts pirkšanas vai pārdošanas darījums), tiek atzīts darījuma dienā, proti, dienā, kad Koncerns apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu aktīvi tiek klasificēti šādās četrās kategorijās:

- finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā;
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, veicot kumulatīvās peļņas vai zaudējumu pārklasificēšanu (parāda instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neveicot kumulatīvās peļņas vai zaudējumu pārklasificēšanu (pašu kapitāla instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Koncerns klasificē finanšu aktīvus šādi:

- finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā;
- pašu kapitāla instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā,
- parāda instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.11. Finanšu aktīvi (turpinājums)

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst abām tālāk minētajām prasībām un nav klasificēts kā finanšu aktīvs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā: a) finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un b) saskaņā ar līguma nosacījumiem finanšu aktīvs noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus. Šos aktīvus sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot uz to iegādi tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aktīvus novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētā iegādes vērtība tiek samazināta par zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Peļņa vai zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, vērtības samazinājums un procentu ieņēmumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies finanšu aktīva atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pašu kapitāla instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Sākotnējās atzīšanas brīdī Koncerns var izdarīt neatsaucamu izvēli klasificēt savus ieguldījumus kapitālā kā pašu kapitāla instrumentus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja a) tie atbilst SGS Nr. 32 "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana" sniegtajai pašu kapitāla instrumentu definīcijai un b) tie netiek turēti tirdzniecības nolūkā. Klasifikācija tiek veikta, novērtējot katru finanšu instrumentu atsevišķi. Šos instrumentus sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot uz to iegādi tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas tos novērtē patiesajā vērtībā. Dividendes tiek uzrādītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārējā neto peļņa un zaudējumi tiek uzkrāti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti apvienoto ienākumu pārskatā, un nekad netiek uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai pārklasificēti uz to.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Šie finanšu instrumenti ietver tirdzniecībai turētus finanšu aktīvus un finanšu aktīvus, kas sākotnējā atzīšanā noteikti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu instrumenti tiek uzskatīti par turētiem tirdzniecībai, ja tos plānots pārdot tuvākajā nākotnē. Atvasinātie finanšu instrumenti arī tiek klasificēti kā turēti tirdzniecībai, izņemot, ja tie ir riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu instrumenti, kas rada līgumiskās naudas plūsmas, kuras neveido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus, tiek klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šiem instrumentiem tieši attiecināmās darījuma izmaksas tiek atzītas apvienoto ienākumu pārskatā to rašanās brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas tos novērtē patiesajā vērtībā. Neto vērtības izmaiņas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parāda instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Parāda instruments tiek novērtēts patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja tas atbilst abām tālāk minētajām prasībām un nav klasificēts kā finanšu aktīvs patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā: a) finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un b) saskaņā ar līguma nosacījumiem finanšu aktīvs noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus. Šos aktīvus sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, pieskaitot uz to iegādi tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aktīvus novērtē amortizētajā iegādes vērtībā. Peļņa vai zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, procentu ieņēmumi, kas aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, un vērtības samazinājums tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārējā neto peļņa un zaudējumi tiek atzīti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas uzkrāti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek pārklasificēti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai arī atkarībā no apstākļiem - finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīva posteņu grupas daļas) atzīšanas pārtraukšana (proti, izslēgšana no Koncerna finanšu stāvokļa pārskata) notiek, kad:

- beidzas līgumā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva vai
 - Koncerns ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus ("caurplūstošos pārskaitījumus") bez būtiskas kavēšanās; un
- (a) Koncerns ir nodevis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai
- (b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Ja Koncerns nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus bez būtiskas kavēšanās, tas izvērtē, vai un cik lielā mērā tas saglabājis ar īpašumtiesībām saistītos riskus un atbildības. Ja Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu un ir saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu, tas turpina finanšu aktīva atzīšanu tādā apmērā, kas atbilst tā saglabātajai iesaistei attiecībā uz šo finanšu aktīvu. Ja Koncerna saglabātā iesaiste izpaužas nodotā aktīva garantēšanā, tad Koncerna turpmāko saistību apmērs ir mazāka no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atbildības vērtības, kādu Koncernam var pieprasīt atmaksāt.

2.12. Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības to sākotnējā atzīšanā atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti.

Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā; ja attiecīgās saistības ir aizdevumi un aizņēmumi vai kreditoru parādi – patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Koncerna finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditoru parādi, aizdevumi un aizņēmumi, tajā skaitā banku overdrafti, un atvasinātie finanšu instrumenti.

Koncerns klasificē finanšu saistības šādi:

- finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā;
- finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

Finanšu saistības tiek novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, ja tās netiek turētas tirdzniecībai un sākotnējā atzīšanā nav noteiktas kā tirdzniecībai turētas finanšu saistības. Šīs finanšu saistības sākotnēji tiek novērtētas patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas šīs finanšu saistības tiek novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu saistības tiek klasificētas kā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu apvienoto ienākumu pārskatā, ja tās tiek turētas tirdzniecībai vai sākotnējā atzīšanā ir noteiktas kā tirdzniecībai turētas finanšu saistības. Šai finanšu saistību kategorijai tieši attiecināmās darījuma izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī. Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek novērtētas patiesajā vērtībā, to vērtības izmaiņas un procentu izmaksas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Ja Koncerns izmanto atvasinātos finanšu instrumentus, tad šādus instrumentus sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā datumā, kurā tie noslēgti, un pēc tam tie tiek pārvērtēti patiesajā vērtībā. Atvasinātie finanšu instrumenti tiek klasificēti kā finanšu aktīvi, ja to patiesā vērtība ir pozitīva, un kā finanšu saistības, ja to patiesā vērtība ir negatīva.

Hibrīda (saliktā) līgumā iegultais atvasinātais finanšu instruments ar finanšu saistībām tiek nodalīts no galvenā līguma un uzskaitīts kā atsevišķs finanšu instruments, ja: tā ekonomiskais raksturojums un riski nav cieši saistīti ar galveno līgumu; kāds atsevišķs instruments ar tādiem pašiem nosacījumiem kā iegultais atvasinātais instruments atbilstu atvasināta finanšu instrumenta definīcijai; un hibrīda (saliktais) līgums netiek novērtēts patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Iegultie atvasinātie finanšu instrumenti tiek novērtēti patiesajā vērtībā, to patiesās vērtības izmaiņas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārvērtēšana tiek veikta tikai tādā gadījumā, ja mainās līguma nosacījumi, kas būtiski ietekmē iepriekš noteiktās naudas plūsmas, vai ja finanšu aktīvs tiek pārklassificēts un vairs netiek uzskaitīts patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas aizstāšanas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzītas jauna saistības. Starpība starp attiecinajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits tiek veikts un neto summa atspoguļota finanšu stāvokļa pārskatā tikai tādā gadījumā, ja ir juridiskas tiesības veikt atzīto summu ieskaitu un ja pastāv nodoms norēķināties par šiem aktīviem neto vai realizēt šos aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi.

2.13. Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās

Koncerns atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem saistībā ar finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā. Uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās tiek veidoti, pamatojoties uz paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Vērtības samazināšanās tiek noteikta, piemērojot vienu no divām pieejām: a) 12 mēnešos paredzjamie kredītzaudējumi: tie ir paredzjamie kredītzaudējumi, kas varētu rasties saistību neizpildes gadījumā 12 mēnešu laikā pēc pārskata datuma; un b) aktīva dzīves ciklā paredzjamie zaudējumi: tie ir paredzjamie kredītzaudējumi, kas varētu rasties saistību neizpildes gadījumā visā finanšu instrumenta dzīves cikla laikā.

2.13. Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās (turpinājums)

Koncerns novērtē debitoru parākus, izmantojot vienkāršoto pieeju - šim postenim zaudējumu atskaitījumus vienmēr novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem.

Individuāli vērtētajiem finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā tiek piemērota 9. SFPS noteiktā vispārējā pieeja, izmantojot paredzamo kredītzaudējumu modeli, kura ietvaros finanšu aktīva vērtības korekcijas tiek aprēķinātas, izmantojot šādus trīs mainīgos lielumus: riska darījums, kurā netiek pildītas saistības (angl.: *Exposure at Default* (EAD)), saistību nepildīšanas zaudējumi (angl.: *Loss Given Default* (LGD)) un saistību nepildīšanas varbūtība (angl.: *Probability of Default* (PD)).

Finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā, kuru kredītrisks uzskatāms par pieņemamu, uzkrājumi tiek veidoti, pamatojoties uz 12 mēnešu laikā paredzamajiem kredītzaudējumiem. Tomēr, ja kopš aizdevuma izsniegšanas ir vērojams būtisks kredītriska pieaugums, uzkrājumu apmēra noteikšanā jāņem vērā paredzamie kredītzaudējumi visa aktīva dzīves cikla laikā.

2.14. Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas un naudas ekvivalentu atlikumu veido nauda bankā un kasē un īstermiņa pieprasījuma noguldījumi bankā, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

2.15. Debitoru parādi

Debitoru parāds atspoguļo Koncerna tiesības uz beznosacījuma atlīdzību (t.i., ir jāpaiet tikai noteiktam laika periodam, pirms ir pienācis minētās atlīdzības maksājuma termiņš).

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzrādīti nominālvērtībā, atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Katra pārskata gada beigū datumā Koncerns izvērtē iespējamās objektīvās pazīmes, kas liecinātu par to, ka klients neievēros apmaksas noteikumus. Katrs debitors tiek analizēts atsevišķi. Nedrošiem parādiem tiek veidoti uzkrājumi, kuru lielumu nosaka atbilstoši starpībai starp atgūstamo vērtību un nominālvērtību.

2.16. Iegēmumi no līgumiem ar klientiem

Koncerns nodarbojas ar būvmateriālu ražošanu un pārdošanu.

Iegēmumi no līgumiem ar klientiem tiek atzīti, kad preču vai pakalpojumu kontrole tiek nodota klientam tādā apjomā, kas atspoguļo atlīdzību, kuru Koncernam ir tiesības saņemt apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem. Koncerns ir secinājis, ka visos iegējumos nesošajos darījumos tas parasti darbojas kā princips.

Iegēmumi no būvmateriālu pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad kontrole pār aktīvu tiek nodota klientam, parasti brīdī, kad materiāli tiek piegādāti klientam tā atrašanās vietā. Apmaksa parasti veicama 30 – 95 dienu laikā pēc piegādes.

Apjoma atlaides

Koncerns nodrošina retrospektīvu apjoma atlaidi dažiem klientiem, ja perioda laikā iegādāto produktu kopsumma pārsniedz līgumā noteikto sliekšni. Atlaides tiek piemērotas tikai konkrētajā periodā (vienā kalendārā gadā) iegādāto produktu kopsummai un netiek attiecinātas uz citiem periodiem. Tiek veikts piešķirto atlaižu un klienta veicamo maksājumu summu ieskaits.

Nozīmīga finansēšanas komponente

Parasti Koncerns no saviem klientiem saņem īstermiņa avansa maksājumus. Piemērojot 15. SFPS sniegto praktisko paņēmieni, Koncerns nekorigē apsoltās atlīdzības summu, ņemot vērā nozīmīgas finanšu komponentes ietekmi, ja līguma slēgšanas laikā Koncerns paredz, ka periods starp brīdi, kad tas nodod klientam apsoltās preces vai pakalpojumus, un brīdi, kad klients par minētajām precēm vai pakalpojumiem samaksā, nebūs ilgāks par vienu gadu.

2.17. Patiesās vērtības noteikšana

Katra pārskata gada beigās Koncerns nosaka nefinanšu aktīvu patieso vērtību. Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā. Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumu, ka aktīva pārdošanas vai saistību nokārtošanas darījums veikts:

- aktīva vai saistību galvenajā tirgū vai
- ja šāda galvenā tirgus nav, visizdevīgākajā aktīva vai saistību tirgū.

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs.

Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā.

2.17. Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)

Lai noteiktu patieso vērtību, Koncerns piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

Visu aktīvu un saistību patiesās vērtības novērtējumi, kas noteikti vai atspoguļoti šajā finanšu pārskatā, tiek klasificēti, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā:

- 1. līmenis — Kotētas (nekorrigētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
- 2. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
- 3. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

Attiecībā uz aktīviem un saistībām, kas finanšu pārskatā tiek atzīti atkārtoti, Koncerns nosaka, vai nav notikusi aktīvu vai saistību pārvešana no viena hierarhijas līmeņa uz citu, katra pārskata perioda beigās pārskatot esošo klasifikāciju (pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā).

Koncerna vadība izstrādā politikas un procedūras gan atkārtotai patiesās vērtības noteikšanai, gan tādai patiesās vērtības noteikšanai, kas nav jāatkārto. Katra pārskata gada beigās Koncerna vadība izanalizē to aktīvu un saistību vērtību izmaiņas, kuras saskaņā ar Koncerna grāmatvedības politikām būtu jāpārvērtē. Veicot šo analīzi, Koncerna vadība pārbauda galvenos datus, kas izmantoti pēdējā vērtēšanas reizē, salīdzinot vērtības aprēķinā izmantoto informāciju ar līgumiem un citiem attiecīgiem dokumentiem. Patiesās vērtības uzraudzības nolūkā Koncerns noteicis aktīvu un saistību kategorijas, pamatojoties uz to būtību, pazīmēm un riskiem, kā arī uz patiesās vērtības hierarhijas līmeni, kā izklāstīts iepriekš.

2.18. 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 Koncernam, ir pietiekami pamatota.

2.19. Finanšu saistību sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības to sākotnējā atzīšanā atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti.

Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā; ja attiecīgās saistības ir aizdevumi un aizņēmumi vai kreditoru parādi – patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Koncerna finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditoru parādi, aizdevumi un aizņēmumi, tajā skaitā banku overdrafti, un atvasinātie finanšu instrumenti.

2.20. Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu saistības tiek klasificētas šādās divās kategorijās:

- finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā
- finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā (aizdevumi un aizņēmumi).

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu apvienoto ienākumu pārskatā ietver tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības un finanšu saistības, kas sākotnējā atzīšanā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības tiek klasificētas kā turētas tirdzniecībai, ja tās radītas nolūkā tās tuvākajā nākotnē atpirkt. Šī kategorija ietver arī Koncerna atvasinātos finanšu instrumentus, kas nav noteikti kā efektīvi risku ierobežojoši instrumenti saskaņā ar 9. SFPS. No galvenā līguma atdalītie iegultie atvasinātie finanšu instrumenti arī tiek klasificēti kā paredzēti tirdzniecībai, ja vien tie nav noteikti kā efektīvi risku ierobežošanas instrumenti.

Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecībai turētām finanšu saistībām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības, kas sākotnējā atzīšanā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek atzītas patiesajā vērtībā tikai tadā gadījumā, ja tiek izpildīti visi 9. SFPS noteiktie kritēriji. Koncerns nekādas finanšu saistības nav noteicis kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.20. Turpmākā novērtēšana (turpinājums)

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā (aizdevumi un aizņēmumi)

Šī finanšu saistību kategorija Koncernam ir vissvarīgākā. Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek novērtēti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādus ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļoja peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā finanšu izmaksas.

Šajā kategorijā ietilpst galvenokārt procentu aizdevumi un ieņēmumi. Papildu informācija sniegta pielikuma 21. piezīmē.

2.21. Nodokļi

2.21.1. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi pārskata perioda un atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama nesadalītajai peļņai. Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendu izmaksu tiek atzīts konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts apvienoto ienākumu pārskatā, izņemot, ja tas attiecas uz posteņiem, kas atzīti tieši pašu kapitālā vai pārējos apvienotajos ienākumos; šādā gadījumā to atzīst pašu kapitālā vai pārējos apvienotajos ienākumos.

Saskaņā ar šobrīd spēkā esošajiem Igaunijas tiesību aktiem uzņēmumu peļņa ar nodokli apliekta netiek. Ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliek dividendes, mantiskas piemaksas, dāvanas, izklaides izmaksas, ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas un transfertcenu korekcijas. Faktiski izmaksātajām dividendēm piemērotā nodokļa likme ir 20/80. Regulāri izmaksātajām dividendēm piemēro uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi 14/86 apmērā.

Par dividendēm maksājama ienākuma nodoklis tiek uzrādīts kā saistības finanšu stāvokļa pārskatā un atzīts kā izmaksas apvienoto ienākumu pārskatā, kad tiek paziņots par dividendu izmaksu, neatkarīgi no perioda, par kuru dividendes pasludinātas, vai faktisko izmaksu datuma. Igaunijā uzņēmumu ienākuma nodoklis jāsamaksā tā mēneša 10. dienā, kas seko ar nodokli apliekamās peļņas sadalei.

Lietuvā par pārskata gadu maksājama ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, pamatojoties uz ar nodokli apliekamo gada peļņu. Ar nodokli apliekamā peļņa atšķiras no apvienoto ienākumu pārskatā uzrādītās pārskata gada peļņas, jo tajā netiek iekļauti ieņēmumi vai izmaksu posteņi, kas ir apliekami ar nodokli vai atskaitāmi citos gados; tajā nav iekļauti arī posteņi, kas nekad nav apliekami vai atskaitāmi. Uzņēmumu ienākuma nodokli aprēķina, piemērojot pārskata perioda beigās spēkā esošās nodokļa likmes. 2020. gadā tika piemērota uzņēmumu ienākuma nodokļa likme 15% (2019. gadā: 15%) apmērā.

2.21.2. Atliktais uzņēmumu ienākuma nodokļa likme

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot saistību metodi visām pagaidu starpībām starp aktīvu un saistību vērtībām, kas tika izmantotas nodokļu aprēķiniem, un to vērtību grāmatvedības uzskaitē. Lai noteiktu atliktā nodokļa aktīvu un saistību apmēru, tiek izmantotas nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad attiecīgais aktīvs izmantots vai saistības nokārtotas, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm. Atliktā nodokļa aktīvus atzīst, ja pastāv varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmās pagaidu starpības. Atliktā nodokļa aktīvus pārbauda katra pārskata gada beigās un samazina, ja vairs nav ticams, ka tiks realizēti ar tiem saistītie nodokļu atvieglojumi.

Atlikto ienākuma nodokli aprēķina pagaidu starpībām, kas rodas no ieguldījumiem meitas sabiedrībās, izņemot, ja pagaidu starpību reversēšanas laiks var tikt kontrolēts un ir ticams, ka tuvākajā nākotnē pagaidu starpības neizlīdzināsies.

Meitas sabiedrību dividendēm piemēro uzņēmumu ienākuma nodokļa un ar tām saistītās atliktā ienākuma nodokļa izmaksas uzrāda konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā.

2.21.3. Pievienotās vērtības nodoklis

Izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa summu, izņemot:

- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams no nodokļu administrācijas; tādā gadījumā tas atkarībā no apstākļiem tiek atzīts kā daļa no aktīva iegādes vērtības vai daļa no izmaksu posteņa;
- debitorus un kreditorus, kas uzskaitīti, to vērtībā iekļaujot arī pievienotās vērtības nodokli.

Starpība starp atgūstamo un maksājamo pievienotās vērtības nodokli tiek atspoguļota finanšu stāvokļa pārskata posteņos kā debitori vai kreditori.

2.22. Saistītās puses

Ja viena puse var kontrolēt otru vai ja tai ir ievērojama ietekme uz otru pusi, pieņemot ar finansēm vai saimniecisko darbību saistītus lēmumus, tad tās tiek uzskatītas par saistītām pusēm. Mātes sabiedrības saistītās personas ir akcionāri, kas var kontrolēt vai kam ir būtiska ietekme pār Mātes sabiedrību, pieņemot ar saimniecisko darbību saistītus lēmumus, Mātes sabiedrības augsta līmeņa vadība un iepriekš minēto personu tuvi ģimenes locekļi, kā arī sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Koncerna saistītās puses nav meitas sabiedrības.

2.23. Uzņēmējdarbības apvienošana

2.23.1. Kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzņēmējdarbības apvienošana

Kopīgi kontrolētu uzņēmumu darījums ir darījums, kura ietvaros tiek veikta aktīvu nodošana vai līdzdalības apmaiņa starp uzņēmumiem, kas atrodas viena un tā pašas mātes uzņēmuma kontrolē. "Kontroll" var panākt ar balsu vairākumu, kā arī ar dažāda veida interešu vienošanos. Uzņēmumi, kuru finanšu pārskatus konsolidē viens mātes uzņēmums vai kuru pārskati tiktu konsolidēti, ja mātes uzņēmumam vai kontrolējošai pusei būtu jāsapagatavo konsolidētie finanšu pārskati, tiek uzskatīti par kopīgi kontrolētiem uzņēmumiem. Koncerns izvēlējies izmantot interešu apvienošanas pieeju. Uzņēmumu apvienošana būtībā ir meitas sabiedrības akciju/kapitāla daļu izpirkšana apmaiņā pret šīs meitas sabiedrības aktīviem.

Iegādātie aktīvi un pārņemtās saistības tiek atzītas konsolidētajā finanšu pārskatā to uzskaites vērtībā datumā, kad notikusi uzņēmumu juridiskā apvienošana. Tas attiecas uz jebkādu nemateriālo vērtību, nemateriālajiem ieguldījumiem vai citām pirkšanas cenas attiecināšanas korekcijām, kas atzītas meitas sabiedrības sākotnējā iegādē, atskaitot amortizācijas un nolietojuma izmaksas un vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi būtu. Koncerns izvēlējies izmantot interešu apvienošanas metodi, kas paredz, ka starpība starp aktīvu un saistību summām un ieguldījuma pievienotās meitas sabiedrības uzskaites vērtību tiek atzīta tieši pašu kapitāla postenī "Reorganizācijas rezerve".

2.24. Īstermiņa un ilgtermiņa aktīvi un saistības

Aktīvi un saistības Koncerna pārskatā par finanšu stāvokli uzrādīti atbilstoši īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācijai. Aktīvus uzrāda kā īstermiņa, ja:

- aktīvus paredzēts pārdot, patērēt vai realizēt parastā darbības cikla ietvaros;
- aktīvi tiek turēti galvenokārt pārdošanai;
- aktīvus paredzēts pārdot divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām;

vai

- aktīvi ir nauda vai tās ekvivalenti, ja vien tos nav aizliegts mainīt vai izmantot, lai nokārtotu saistības, vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām.

Visus pārējos aktīvus klasificē kā ilgtermiņa aktīvus.

Saistības uzrāda kā īstermiņa, ja:

- ir paredzēts, ka par tām norēķināsies parastā darbības ciklā;
- tās tiek turētas galvenokārt pārdošanai;
- tās paredzēts nokārtot divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām;

vai

- Koncernam nav beznosacījuma tiesību, lai atliktu saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām.

Saistību nosacījumi, kas paredz, ka pēc darījumu partnera ieskatiem saistības iespējams nokārtot, emitējot pašu kapitāla instrumentus, neietekmē šo saistību klasifikāciju. Visas pārējās saistības Koncerns klasificē kā ilgtermiņa saistības. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības klasificētas kā ilgtermiņa aktīvi un saistības.

2.25. Dividendes

Koncerns atzīst maksāt dividendes, kad dividendes ir attiecīgi apstiprinātas un to lieluma noteikšana vairs nav Koncerna ziņā. Saskaņā ar Latvijas, Igaunijas un Lietuvas likumiem par uzņēmumu ienākuma nodokli dividenžu izmaksa ir apstiprināta, kad par to ir lēmuši akcionāri/dalībnieki. Attiecīgā summa tiek atzīta tieši pašu kapitālā.

2.26. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantotie spriedumi, aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS, vadībai nākas pamatoties uz noteiktiem vērtējumiem, aplēsēm un pieņēmumiem, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzrādāmajām iespējamām saistībām. Spriedumi galvenokārt attiecas uz attīstības izmaksu kapitalizāciju. Aplēses izmantotas tādās jomās kā pamatlīdzekļu kalpošanas laika noteikšana, nedrošo debitoru un novecojušo krājumu atzīšana, kā arī vērtības samazināšanās novērtējums. Lai gan šīs aplēses tiek veiktas, pamatojoties uz vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

3.1. COVID-19 ietekme

Līdz ar koronavīrusa (COVID-19) pandēmijas straujo izplatību pasaulē sākās vēl nepieredzēta apmēra veselības aprūpes krīze, kas izraisīja ievērojamus traucējumus gan uzņēmumu darbībā, gan ikdienas dzīvē.

2020. gada martā Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs stājās spēkā dažādi ierobežojumi COVID-19 izplatības mazināšanai, ievērojami palēninot ekonomikas izaugsmi. Šie valsts politikas pasākumi, kuru mērķis bija un joprojām ir ierobežot COVID-19 izplatību, būtiski ietekmē saimniecisko darbību daudzās nozarēs.

Vienlaikus valdības, tajā skaitā Latvijas Republikas valdība, ieviesa dažādus finansiālā atbalsta mehānismus, lai mazinātu COVID-19 pandēmijas radīto ietekmi uz ekonomiku. Grupa ir pieteikusies uz šādu valsts atbalstu.

Lai nodrošinātu pārdošanas apjomu vajadzībām sezonā nepieciešamo apgrozāmo kapitālu, 2020. gada martā SIA "Sakret" saņēma papildu finansējumu. Sarunas ar AS "BlueOrange Bank" par finansējuma piesaisti tika uzsāktas 2019. gada decembrī. 2020. gada jūlijā SIA "Sakret" no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" saņēma 250 tūkst. EUR apgrozāmā kapitāla finansēšanai, lai pārvarētu COVID-19 radītās problēmas. Kopējais pieejamais finansējums ir 1 milj. EUR.

Saskaņā ar Lietuvas valdības rīkojumiem Nr. 207 un Nr. 222, UAB "Sakret LT" iekļauts to uzņēmumu sarakstā, kuru darbība ir ierobežota un pakļauta Lietuvā noteiktajiem karantīnas pasākumiem. Šādi uzņēmumi var saņemt valsts atbalstu nodokļu nomaksas atvieglojumu ziņā, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim nodokļu maksājumi tiek veikti iespēju apmērā, netiek arī piemērota soda nauda par kavētiem maksājumiem, nedz arī uzsākts nodokļu piedziņas process.

Iepriekš minētā valsts atbalsta ietvaros UAB "Sakret LT" ir atlikusi daļu nodokļu maksājumu 230,1 tūkst. EUR apmērā. 2020. gada decembrī tika sagatavots un ar Valsts nodokļu inspekciju (VNI) saskaņots atlikto nodokļu maksājumu grafiks, paredzot pakāpenisku nodokļu parādu atmaksu periodā no 2021. gada maija līdz 2022. gada decembrim, veicot ikmēneša maksājumu 11,5 tūkst. EUR apmērā.

2020. gada 7. aprīlī Lietuvas Republikas Seims atbalstīja grozījumus Darba likumā, kas paredz uzņēmumiem iespēju saņemt valsts kompensāciju algu izmaksām, tādējādi mazinot COVID-19 negatīvo ietekmi. UAB "Sakret LT" šādu kompensāciju saņēmusi par sešu mēnešu periodu, sākot ar 2020. gada 1. jūliju. Kopējā atbalsta summa ir 64,0 tūkst. EUR.

Ņemot vērā pandēmijas straujo izplatību un būtiskās nenoteiktības, ko rada nespēja ticami paredzēt tās iznākumu, šobrīd nav iespējams pietiekami pamatoti noteikt krīzes finansiālo ietekmi uz pasaules ekonomiku un uzņēmējdarbību kopumā. Vadības šī brīža prognozes un aplēses var atšķirties no faktiskajiem rezultātiem. Izvērtējot šos unikālos apstākļus un ar tiem saistītos riskus, Koncerna vadība ir secinājusi, ka Koncerna rentabilitāte nav būtiski ietekmēta. COVID-19 pandēmijai nav bijusi būtiska ietekme uz saimniecisko darbību. Koncerna vadība uzskata, ka tiek veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai saglabātu Koncerna dzīvotspēju un nodrošinātu tā darbības attīstību pašreizējā uzņēmējdarbības un ekonomiskajā vidē. Vadība turpinās cieši uzraudzīt esošo situāciju un, ja pandēmijas dēļ noteikto uzņēmējdarbības ierobežojumu periods ilgs, izvērtēs nepieciešamību pēc valsts finansējuma.

3.2. Darbības turpināšana

2020. gadā Koncerna neto apgrozījums sasniedza 22,2 milj. EUR (2019. gadā 21,9 milj. EUR), par 1,5% jeb 329,3 tūkst. EUR pārsniedzot 2019. gada apgrozījumu. Koncerna produkcijas (sauso un lietošanai gatavo būvmašīnu) pārdošanas apjomu rādītāji naturālā izteiksmē tika izpildīti par 100% salīdzinājumā ar 2019. gadu. 2020. gadā Koncerna EBITDA bija 2,5 milj. EUR, proti, aptuveni 2019. gada līmenī (neskaitot 8,6 milj. EUR lielos finanšu ieņēmumus no AS "Luminor Bank" dzēstajām saistībām).

Pārskata gada beigās Koncerna īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 2,80 milj. EUR (2019. gada 31. decembrī: par 3,16 milj. EUR). To galvenokārt ietekmēja aizņēmumi no kredītiestādēm (3,98 milj. EUR): ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa (1,1 milj. EUR), overdrafts apgrozāmā kapitāla finansēšanai (1,76 milj. EUR) un kredītlīnija (1,12 milj. EUR). Apgrozāmā kapitāla finansēšanas nolūkā gan overdraftu, gan kredītlīniju plānots pagarināt līdz 2023. gadam. Šobrīd 1,0 milj. EUR (pieejamais limits) overdrafta termiņš ir 2021. gada 31. decembris, 1,45 milj. EUR overdrafta (līguma grozījumi attiecībā uz pieejamo limitu parakstīti 2021. gada 15. janvārī) termiņš ir 2021. gada 22. augusts, bet 1,25 milj. EUR (pieejamais limits) kredītlīnijas termiņš ir 2022. gada 22. februāris. Banka ir apliecinājusi gatavību pagarināt šos līgumus vismaz līdz 2023. gadam ar nosacījumu, ka šajā periodā tiek izpildīti visi finanšu nosacījumi.

Darbības turpināšanas spējas izvērtēšanas nolūkā overdrafts 1,76 milj. EUR apmērā un kredītlīnija 1,12 milj. EUR apmērā klasificēta kā ilgtermiņa saistības. Ja šāds apsvērums būtu spēkā 2020. gada 31. decembrī, apgrozāmie līdzekļi būtu pārsnieguši īstermiņa saistības par 0,09 milj. EUR. Ņemot vērā iepriekš minēto saistību ilgtermiņa raksturu, Koncerna vadība uzskata, ka īstermiņa saistību segšanai ir pieejami pietiekami daudz apgrozāmo līdzekļu.

3.2. Darbības turpināšana (turpinājums)

Lai nodrošinātu likviditāti, Koncerns plāno 2021. gadā dažādot pozitīvo pamatdarbības naudas plūsmu. Plānots, ka 2021. gadā EBITDA sasniegs 2,3 milj. EUR, no kuriem 2,0 milj. EUR paredzēts izmantot aizdevumu atmaksai.

2020. gada 23. novembrī tika apstiprināts Koncerna budžetu 2021. gadam. Galvenā uzmanība veltīta Koncerna sabiedrību mērķtiecīgai un stabilai attīstībai un izaugsmei ilgtermiņā. Koncerns turpina sniegt pakalpojumus saviem esošajiem klientiem un piesaistīt jaunus klientus. Nekādas būtiskas izmaiņas biznesa vidē ne ES, ne Latvijas tirgū nav vērojamas.

Koncerna vadība, izvērtējot COVID-19 ietekmi uz esošo situāciju, pieņēma lēmumu nodrošināt SIA "Sakret" apgrozāmā kapitāla finansējumu 250 tūkst. EUR, izmantojot AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" piedāvāto iespēju COVID-19 radīto problēmu novēršanai. Saskaņā ar līgumu, aizdevuma atmaksa sākama 2021. gada septembrī, un tas pilnībā atmaksājams līdz 2023. gada 20. martam. Esošais līgums paredz, ka aizdevumu iespējams saņemt līdz 2021. gada 5. septembrim. 2021. gada 26. februārī tika parakstīti līguma grozījumi, ņemot vērā, ka COVID-19 izplatība Latvijā atkal bija kļuvusi aktuāla. Līdz ar to aizdevuma atmaksas grafiks tiks apstiprināts 2021. gada septembrī, pamatojoties uz izmantotā finansējuma apmēru.

Saskaņā ar Lietuvas valdības rīkojumiem Nr. 207 un Nr. 222, UAB "Sakret LT" iekļauts to uzņēmumu sarakstā, kuru darbība ir ierobežota un pakļauta Lietuvā noteiktajiem karantīnas pasākumiem. Šādi uzņēmumi var saņemt valsts atbalstu nodokļu nomaksas atvieglojumu ziņā, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim nodokļu maksājumi tiek veikti iespēju apmērā, netiek arī piemērota soda nauda par kavētiem maksājumiem, nedz arī uzsākts nodokļu piedziņas process.

Iepriekš minētā valsts atbalsta ietvaros UAB "Sakret LT" ir atlikusi daļu nodokļu maksājumu 230,1 tūkst. EUR apmērā. 2020. gada decembrī tika sagatavots un ar Valsts nodokļu inspekciju (VNI) saskaņots atlikto nodokļu maksājumu grafiks, paredzot pakāpenisku nodokļu parādu atmaksu periodā no 2021. gada maija līdz 2022. gada decembrim, veicot ikmēneša maksājumu 11,5 tūkst. EUR apmērā.

2020. gada 7. aprīlī Lietuvas Republikas Seims atbalstīja grozījumus Darba likumā, kas paredz uzņēmumiem iespēju saņemt valsts kompensāciju algu izmaksām, tādējādi mazinot COVID-19 negatīvo ietekmi. UAB "Sakret LT" šādu kompensāciju saņēmusi par sešu mēnešu periodu, sākot ar 2020. gada 1. jūliju. Kopējā atbalsta summa ir 64,0 tūkst. EUR.

Koncerna rīcības pamatā ir informācija, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī, un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna darbību nākotnē var atšķirties no vadības šī brīža izvērtējuma.

3.3. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības

Pagaidu starpību summa saistībā ar ieguldījumiem Koncerna meitas sabiedrībās, kurām šajā pārskatā aplūkotojos periodos nav atzītas atliktā nodokļa saistības, ir 0 EUR (2019. gadā: 0 EUR). Koncerns noteicis, ka tā meitas sabiedrību nesadalītā peļņa tuvākajā nākotnē sadalīta netiks. Koncerns izstrādā attīstības plānu, kurā tuvākajā laikā dividenžu izmaksa nav paredzēta. Koncerna peļņu plānots izmantot kredītsaistību segšanai un investīcijām gan Koncerna ražošanas iekārtu atjaunošanā, gan pārvaldības un procesu digitalizācijā. Koncerns kontrolē pagaidu starpību reversēšanas laiku un uzskata, ka tuvākajā laikā tās netiks reversētas. Atliktā nodokļa saistības, kas izriet no meitas sabiedrību peļņas, Koncerna finanšu pārskatā atzītas netiek (skatīt pielikuma 10. piezīmi).

3.4. Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem

Lai aprēķinātu paredzamos zaudējumus pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, Koncerns izmanto uzkrājumu matricu. Uzkrājumu likmes noteiktas, pamatojoties uz kavēto dienu skaitu dažādu klientu segmentu grupām ar līdzīgām zaudējumu tendencēm (proti, sadalījumā pēc ģeogrāfiskās atrašanās vietas, produkta veida, klientu profila un reitinga, kā arī pēc seguma ar akreditīviem un citiem kredītu apdrošināšanas veidiem).

Sākotnēji uzkrājumu matrica tiek izveidota, pamatojoties uz Koncerna vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Nepieciešamības gadījumā Koncerns pārskatīs šo matricu, lai vēsturisko zaudējumu pieredzi korigētu, ņemot vērā faktorus, kas nākotnē varētu ietekmēt debitorus un ekonomiskos apstākļus. Piemēram, ja prognozēts, ka nākamajā gadā ekonomiskie apstākļi pasliktināsies (iekšzemes kopprodukta pieauguma tempi palēnināsies), palielinot saistību neizpildes gadījumu skaitu IT mazumtirdzniecībā, vēsturiskās saistību neizpildes rādītāji tiek korigēti. Katra pārskata gada beigās tiek atjauninātas iepriekšējās un analizēti paredzamās iespējamo zaudējumu likmes. Iepriekšējo saistību neizpildes rādītāju, prognozēto ekonomisko apstākļu un paredzamo zaudējumu savstarpējās korelācijas izvērtējums ir būtiska aplēse. Paredzamo zaudējumu apmērs ir jutīgs pret apstākļu un prognozēto ekonomisko apstākļu izmaiņām. Koncerna iepriekšējā zaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognozes var arī neatspoguļot faktisko klienta saistību neizpildi nākotnē. Informācija par paredzamajiem kredītzaudējumiem saistībā ar Koncerna pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem sniegta pielikuma 17. piezīmē.

3.5. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Aktīva vērtība ir samazinājusies, ja aktīva vai naudu ienesošās vienības uzskaites vērtība ir lielāka par tās atgūstamo summu. Atgūstamā summa ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm summām ir lielāka. Patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas tiek aprēķināta, pamatojoties uz pieejamajiem datiem par cenām, kas par līdzīgiem aktīviem noteiktas saistošos pārdošanas līgumos, kas noslēgti atbilstoši nesaistītu personu darījumu principam,

3.5. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās (turpinājums)

vai novērojamām tirgus cenām, kas koriģētas, ņemot vērā ar aktīva atsavināšanu saistītās izmaksas. Naudu ienesošās vienības vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta, ja konstatēta kāda no 26. SGS 12. punktā minētajām pazīmēm. Lietošanas vērtības aprēķinā izmantots diskontētās naudas plūsmas modelis. Naudas plūsmas modeļa pamatā ir naudas plūsmas, kas paredzētas nākamo piecu gadu budžetā, un neietver pārstrukturēšanas darbības, ko Koncerns vēl nav apņēmis veikt, vai būtiskus turpmākos ieguldījumus, kas uzlabotu pārbaudāmo aktīvu vai NIV veikspēju. Atgūstamā summa atkarīga no diskontētās naudas plūsmas modeli izmantotās diskonta likmes, kā arī no prognozētajām ienākošajām naudas plūsmām un ekstrapolācijas nolūkā izmantotā pieauguma koeficienta. Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti, lai noteiktu sabiedrību NIV atgūstamo summu, tajā skaitā jutīguma analīze sniegta un sīkāk paskaidrota 15. piezīmē.

3.6. Līgumu nomas termiņa noteikšana, ja paredzētas līguma atjaunošanas un izbeigšanas iespējas – Koncerns kā nomnieks

Koncerns par nomas termiņu nosaka nomas neatceļamo periodu kopā ar jebkādiem periodiem, uz kuriem attiecas iespēja pagarināt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka nomnieks šo iespēju izmantos, un jebkādiem periodiem, uz kuriem attiecas iespēja izbeigt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka nomnieks šo iespēju neizmantos. Koncerns izvērtē, vai pastāv pamatota pārliecība, ka nomas līguma atjaunošanas vai izbeigšanas iespēja tiks izmantota vai ne. Proti, apsver visus būtiskos faktus un apstākļus, kas rada ekonomisko stimulu izmantot iespēju vai nu pagarināt nomu, vai to izbeigt. Pēc nomas sākuma datuma Koncerns atkārtoti izvērtē nomas termiņu, proti, vai ir noticis kāds būtisks notikums vai izmaiņš apstākļi, kas atrodas tā kontrolē un ietekmē tā spējas izmantot iespēju atjaunot vai izbeigt nomas līgumu (piemēram, veikti nozīmīgi nomātā īpašuma uzlabojumi vai būtiska nomātā aktīva pārveide).

3.7. Noma – Salīdzināmā aizņēmuma likme

Koncernam nav iespējams viegli noteikt nomā ietverto procentu likmi, tāpēc nomas saistību novērtēšanai tas izmanto salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi. Salīdzināmā aizņēmuma procentu likme ir procentu likme, kas Koncernam būtu jāmaksā, lai uz līdzīgu termiņu un ar līdzīgu nodrošinājumu aizņemtos līdzekļus, kas nepieciešami tāda aktīva pirkšanai, kura vērtība ir līdzīga lietošanas tiesību aktīvam līdzīgā saimnieciskajā vidē. Tādējādi salīdzināmā aizņēmuma procentu likme parāda, kas Koncernam "būtu jāmaksā". Ja šādas novērojamas likmes nav pieejamas (piemēram, meitas sabiedrībām, kas neveic finanšu darījumus) vai ja šādas likmes ir jākonkrizē, lai atspoguļotu nomas nosacījumus (piemēram, ja nomas līgums nav slēgts meitas sabiedrības funkcionālajā valūtā), jāveic noteiktas aplēses. Koncerns aplēš salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi, izmantojot novērojamus datus (piemēram, tirgus procentu likmes), ja tādi ir pieejami, un tam nepieciešamas noteiktas attiecīgajai sabiedrībai raksturīgas aplēses (piemēram, meitas sabiedrības individuālais kredītreitings). Koncerna piemērotā salīdzināmā aizņēmuma procentu likme ir 3% -7%.

4. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

	2020 EUR	2019 EUR
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, kas atzīti noteiktā laikā brīdī	22 197 001	21 867 685
KOPĀ:	22 197 001	21 867 685
Noīeta tirgu:	2020 EUR	2019 EUR
Latvija	9 527 401	9 560 761
Lietuva	6 405 630	5 755 479
Igaunija	5 928 828	6 167 332
Citi	335 142	384 113
KOPĀ:	22 197 001	21 867 685

Līguma aktīvi un saistības

	2020 EUR	2019 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi (17. piezīme)	2 404 080	2 372 748
Līguma saistības	252 801	322 072

4. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (turpinājums)**Izpildes pienākumi**

Tālāk tekstā apkopta informācija par Koncerna izpildes pienākumiem. Koncerna galvenais darbības virziens ir sauso un gatavo būvmašīnu, krāsu un citu būvniecībā izmantojamo materiālu ražošana un pārdošana. Koncerna klienti pamatā ir vairumtirdzniecības un mazumtirdzniecības uzņēmumi (~95%), kā arī celtniecības uzņēmumi.

Lai mazinātu risku, kas saistīts ar iespējamu rēķinu neapmaksāšanu, visi pārdošanas darījumi tiek veikti tikai un vienīgi ar vairumtirdzniecības un mazumtirdzniecības uzņēmumiem. Izpildes pienākums tiek uzskatīts par veiktu preču piegādes brīdī, un maksājumi parasti veicami 30-95 dienu laikā pēc piegādes. Līgumos paredzēts, ka klientiem ir tiesības atdot atpakaļ neatbilstošas kvalitātes produktus, saņemot pretī atbilstošus produktus. Līguma saistībās ietilpst no klientiem saņemtā avansa maksājumi par preču un pakalpojumu piegādi klientiem. Nākamajā tabulā atspoguļoti ieņēmumi, kas atzīti no:

	2020 EUR	2019 EUR
Līguma saistībās iekļautās summas gada sākumā	252 801	322 072
Iepriekšējos gados veikto izpildes pienākumi	252 801	322 072

5. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Izejvielu iegādes izmaksas	12 378 162	12 387 916
Atbildība par darbu (12. piezīme)	1 277 863	1 207 732
Energoresursu izmaksas	423 874	502 501
Amortizācija un nolietojums (13. un 14. piezīme)	418 046	757 516
Remonta un rezerves daļu izmaksas	333 928	294 557
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (12. piezīme)	253 531	242 299
Franšīzes izmaksas	172 468	168 022
Īstermiņa noma	36 213	16 891
Pārējās izmaksas	261 524	251 871
KOPĀ:	15 555 609	15 829 305

6. Pārdošanas izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Preču piegādes izmaksas	1 185 953	1 189 718
Atbildība par darbu (12. piezīme)	719 593	678 881
Reklāmas un mārketinga izmaksas	452 577	428 868
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (12. piezīme)	134 499	126 427
Transporta izmaksas	98 068	119 924
Amortizācija un nolietojums (13. un 14. piezīme)	82 677	108 824
Pārējās izmaksas	240 733	250 768
KOPĀ:	2 914 100	2 903 410

7. Administrācijas izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Atlīdzība par darbu (12. piezīme)	726 436	616 466
Biznesa konsultācijas	370 021	255 383
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (12. piezīme)	144 353	116 739
Amortizācija un nolietojums (13. un 14. piezīme)	130 239	150 484
Juridiskie pakalpojumi	63 264	44 541
Sakaru izmaksas	14 920	14 500
Pārējās izmaksas	413 381	437 322
KOPĀ:	1 862 614	1 635 435

8. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2020 EUR	2019 EUR
Valsts dotācijas (28. piezīme)	64 022	-
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	5 888	10 898
Pārējās saimnieciskās darbības ieņēmumi	16 679	601
KOPĀ:	86 589	11 499

9. Finanšu ieņēmumi

	2020 EUR	2019 EUR
Pārējie finanšu ieņēmumi	1 186	1 245
Ilgtermiņa kreditora korekcija (21. piezīme)	-	8 493 675
KOPĀ:	1 186	8 494 920

2019. gadā Sakret koncerns veiksmīgi nokārtoja savas kredītsaistības pret AS "Luminor Bank". Daļu parādsaistību Koncerns nokārtoja, atmaksājot aizdevumus, kamēr pārējo daļu AS "Luminor Bank" tika dzēsusi. Saistību dzēšanas rezultātā Koncerna pārskata gada peļņa palielinājās par 8 493 675 EUR (skatīt pielikuma 21. piezīmi).

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2020 EUR	2019 EUR
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis*	(17 091)	(52 505)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(17 091)	(52 505)

*nosacīti sadalītai peļņai piemēro uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi, taču saistītās izmaksas tiek atspoguļotas nevis uzņēmumu ienākuma nodokļa sastāvā, bet gan apvienoto ienākumu pārskata postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas".

10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Ienākuma nodokļa aprēķins attiecībā uz Koncerna darbību Lietuvā ir sekojošs:

Uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķins pārskata gadā:

	2020	%	2019	%
(Zaudējumi) pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	(200 481)	-	(762 879)	-
Uzņēmuma ienākuma nodoklis (samazinājums), aprēķināts pēc tiesību aktos noteiktās likmes (15%)	(30 072)	15	(114 432)	15
Ietekme, ko rada izmaksas par kurām netiek samazināts apliekamais ienākums, un neapliekamais ienākums	7 691	(1)	9 471	(1)
Neatzītie atliktā nodokļa aktīvi	22 381	(14)	104 961	(14)
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītais ienākuma nodoklis	-	-	-	-

Pārskata gada beigās atliktā ienākuma nodokļa aktīvus var atspoguļot šādi:

	2020	2019
Sociālās apdrošināšanas iemaksas par uzkrātajām saistībām par neizmantotajām atvaļinājuma dienām	282	132
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem	15 434	15 434
Uzkrātie nodokļu zaudējumi	1 212 966	1 190 734
Kopā atliktais ienākuma nodoklis	1 228 682	1 206 300
Atskaitot uzkrājumu neatzītam atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvam	(1 228 682)	(1 206 300)
Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, neto	-	-

2020. gada 31. decembrī UAB "Sakret LT" iepriekšējo gadu pārmestie nodokļu zaudējumi bija 8 086 437 EUR apmērā (2019. gada 31. decembrī: 7 938 229 EUR), to nodokļu ietekmei esot attiecīgi 1 212 966 EUR un 1 190 734 EUR apmērā. 2020. un 2019. gada 31. decembrī atliktā nodokļa aktīvi tika samazināti, pamatojoties uz vadības veikto novērtējumu, jo pašreizējie apstākļi liedz precīzi noteikt tuvākajā nākotnē izmantojamo aktīvu summu. Līdz ar to šādu aktīvu atzīšana nav pamatota.

Pagaidu starpību summa saistībā ar ieguldījumiem Koncerna meitas sabiedrībās, kurām šajā pārskatā aplūkoto periodos nav atzītas atliktā nodokļa saistības, ir 0 EUR (2019. gadā: 0 EUR).

Koncerns noteicis, ka tā meitas sabiedrību nesadalītā peļņa tuvākajā nākotnē sadalīta netiks. Koncerns izstrādā attīstības plānu, kurā tuvākajā laikā dividendu izmaksa nav paredzēta. Koncerna peļņu plānots izmantot kredītsaistību segšanai un investīcijām gan Koncerna ražošanas iekārtu atjaunošanā, gan pārvaldības un procesu digitalizācijā. Koncerns kontrolē pagaidu starpību reversēšanas laiku un uzskata, ka tuvākajā laikā tās netiks reversētas. Atliktā nodokļa saistības, kas izriet no meitas sabiedrību peļņas, Koncerna finanšu pārskatā atzītas netiek.

11. Peļņa par akciju

Peļņa par akciju tiek aprēķināta, dalot uz akcionāriem attiecināmo pārskata gada peļņu ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Nākamajā tabulā atspoguļoti dati par ienākumiem un akcijām, kas izmantoti, aprēķinot Koncerna pamata peļņu par akciju:

	2020 EUR	2019 EUR
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	757 371	8 993 988
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits	750 000	750 000
Peļņa par akciju (EUR):	1,01	11,99

12. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2020 EUR	2019 EUR
Atlīdzība par darbu	2 671 206	2 521 284
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	525 330	501 477
Izmaiņas uzkrātajās saistībās neizmantotajiem atvaļinājumiem	59 739	(34 217)
KOPĀ:	3 256 275	2 988 544

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteļos:

	2020 EUR	2019 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	1 531 394	1 450 031
Pārdošanas izmaksas	854 092	805 308
Administrācijas izmaksas	870 789	733 205
KOPĀ:	3 256 275	2 988 544

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

Padomes locekļi	2020 EUR	2019 EUR
Atlīdzība par darbu	91 848	60 000
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	22 137	14 467
KOPĀ:	113 985	74 467

Valdes locekļi	2020 EUR	2019 EUR
Atlīdzība par darbu	264 446	155 975
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	52 655	29 310
KOPĀ:	317 101	185 285

	2020	2019
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	139	139
KOPĀ:	139	139

13. Nemateriālie ieguldījumi

	Licences	Produktu attīstība	Produktu attīstības izveidošana	Nemateriālo ieguldījumu izveide	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība					
2018. gada 31. decembrī	387 703	118 027	174 604	-	680 334
Iegāde	7 744	-	46 924	-	54 668
Pārvietošana	-	22 063	(22 063)	-	-
2019. gada 31. decembrī	395 447	140 090	199 465	-	735 002
Iegāde	17 908	-	26 310	15 903	60 121
Pārvietošana	1 509	96 301	(96 301)	-	1 509
Izslēgšana	-	-	(30 751)	-	(30 751)
2020. gada 31. decembrī	414 864	236 391	98 723	15 903	765 881
Amortizācija					
2018. gada 31. decembrī	221 125	12 973	-	-	234 098
Amortizācija	24 778	12 100	-	-	36 878
2019. gada 31. decembrī	245 903	25 073	-	-	270 976
Amortizācija	25 468	19 825	-	-	45 293
Pārvietošana	1 065	-	-	-	1 065
2019. gada 31. decembrī	272 436	44 898	-	-	317 334
Neto uzskaites vērtība					
2019. gada 31. decembrī	149 544	115 017	199 465	-	464 026
2020. gada 31. decembrī	142 428	191 493	98 723	15 903	448 547

Pilnībā amortizētie ilgtermiņa ieguldījumi

Vairāki ilgtermiņa ieguldījumi, kas bijuši pilnībā norakstīti amortizācijas izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna pamatdarbībā. Kopējā šādu aktīvu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija 147 647 EUR (31.12.2019.: 147 647 EUR).

Amortizācija

Kopējās amortizācijas izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteļos:

	2020 EUR	2019 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (5. piezīme)	18 460	11 462
Pārdošanas izmaksas (6. piezīme)	2 225	3 140
Administrācijas izmaksas (7. piezīme)	23 171	21 638
KOPĀ	43 856	36 240

14. Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Tiesības lietot aktīvus (22.piezīme)	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
2018. gada 31. decembrī	13 645 852	8 846 881	1 338 150	725 498	-	24 556 381
Iegāde	758	23 997	40 595	285 036	-	350 386
Izslēgšana	-	(16 097)	(89 205)	(332 653)	-	(437 955)
2019. gada 31. decembrī	13 646 610	8 854 781	1 289 540	677 881	-	24 468 812
Additions	6 754	68 710	45 442	121 909	40 941	283 756
Pārvietošana	48 654	(32 644)	(15 519)	-	-	(1 509)
Izslēgšana	-	(16 224)	(24 719)	(132 154)	-	(173 097)
2020. gada 31. decembrī	13 700 018	8 874 623	1 294 744	667 636	40 941	24 577 962
Nolietojums						
2018. gada 31. decembrī	5 254 141	6 720 505	1 228 345	404 462	-	13 607 453
Nolietojums	380 370	363 027	44 235	190 743	-	978 375
Izslēgšana	-	(16 097)	(87 015)	(329 420)	-	(432 532)
2019. gada 31. decembrī	5 634 511	7 067 435	1 185 565	265 785	-	14 153 296
Nolietojums	246 222	115 174	29 992	181 248	-	572 636
Pārvietošana	34 993	(42 441)	6 383	-	-	(1 065)
Izslēgšana	-	(16 226)	(20 361)	(132 154)	-	(168 741)
2020. gada 31. decembrī	5 915 726	7 123 942	1 201 579	314 879	-	14 556 126
Neto uzskaites vērtība						
2019. gada 31. decembrī	8 012 099	1 787 346	103 975	412 096	-	10 315 516
2020. gada 31. decembrī	7 784 292	1 750 681	93 165	352 757	40 941	10 021 836

2020. gada 1. janvārī ar Koncerna lēmumu tika pārskatīts pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks, izvērtējot un koriģējot arī šo aktīvu nolietojuma likmes. Šīs pārskatīšanas rezultāti atspoguļoti pamatlīdzekļu uzskaitē (skatīt pielikuma 2.6. piezīmi).

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksas, joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija 5 690 700 EUR (31.12.2018.: 5 675 917 EUR).

Ķīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

Visu Koncerna sabiedrību akcijas un daļas, kā arī īpašums iekļāts par labu bankai kā nodrošinājums Koncerna aizņēmumiem no AS "BlueOrange Bank" un kā nodrošinājums obligāciju emisijai. Aizdevumi izsniegti ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai, kamēr piešķirtā kredītlīnija – apgrozāmā kapitāla finansēšanai.

Aizdevuma līgumi starp koncerna sabiedrībām un AS "BlueOrange Bank" (turpmāk tekstā – Banka) paredz, ka, ja kāds no aizņēmējiem nespēj atmaksāt Bankai savu aizņēmuma daļu, aprēķinātos procentus vai soda naudu vai nespēj nodrošināt citus no līguma izrietošos Bankas prasījumus, tad pārējiem aizņēmējiem nekavējoties pilnībā jāsedz visus Bankas prasījumus.

Nolietojums

Kopējās nolietojuma izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteņos:

	2020 EUR	2019 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (5. piezīme)	399 586	746 054
Pārdošanas izmaksas (6. piezīme)	80 452	105 684
Administrācijas izmaksas (7. piezīme)	107 068	128 846
KOPĀ:	587 106	980 584

15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās

Vismaz reizi gadā Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka ilgtermiņa ieguldījumu vērtība ir samazinājusies. Ja šādas pazīmes ir, Koncerns veic vērtības samazināšanās pārbaudi, lai novērtētu iespējamā vērtības samazinājuma atzīšanas nepieciešamību.

2020. gada 31. decembrī Koncerna vadība izvērtēja ārējos faktorus (izmaiņas ekonomiskajā un tiesiskajā vidē, tirgus struktūrā, procentu likmes utt.) un iekšējos faktorus (izmaiņas aktīvu izmantošanas nolūkā un to lietderīgās lietošanas laikā, aktīvu spēja ģenerēt naudas plūsmas utt.), kas vērtu ietekmēt ilgtermiņa ieguldījumu vērtību. Katras meitas sabiedrības ilgtermiņa ieguldījumi tiek uzskatīti par atsevišķu naudu ienesošu vienību (NIV). Līdz ar to tika nolemts veikt meitas sabiedrības UAB "Sakret LT" vērtības samazināšanās pārbaudi. Pārbaudes rezultāti liecināja, ka NIV atgūstamā vērtība ir lielāka par tās uzskaites vērtību. Galvenie pārbaudes aspekti izklāstīti tālāk tekstā.

NIV atgūstamā vērtība tika aplēsta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķiniem, kuros ņemtas vērā vadības sagatavotās finanšu darbības rezultātu prognozes pieciem gadiem. Turpmākā naudas plūsma aplēsta, izmantojot piektā gada diskontēto naudas plūsmu. Vadība aplēsusi prognozēto saimnieciskās darbības peļņu, ņemot vērā vēsturiskos datus un tirgus stāvokļa prognozes. Galvenie pieņēmumi, kas tika izmantoti vērtības samazināšanās pārbaudē 2020. gada 31. decembrī, bija šādi:

1. Lietošanas vērtība tika aplēsta, pamatojoties uz visjaunāko budžetu 2021. gadam un vadības prognozi laika periodam no 2021. līdz 2025. gadam; prognozētajām pēcnodokļa diskontētajām naudas plūsmām piemērojot pēcnodokļa vidējās svērtās kapitāla cenas (WACC) likmi 12% (2019. gadā: 12%) apmērā. WACC tika noteikta, pamatojoties uz bezriskā aizņēmumu izmaksām, pašu kapitāla riska prēmiju un nozares relatīvo riska likmi, kas aprēķināta, izmantojot publiski pieejamus tirgus datus un pamatojoties kredītligumu nosacījumiem.
2. Naudas plūsmas prognozes vadība sagatavoja, ņemot vērā finanšu prognožu rezultātus, tirgus attīstības prognozes un normatīvo vidi. Pamatā izmantoti apstiprinātais budžets 2021. gadam. Līdz 2025. gadam prognozēts mērens produkcijas (sauso un lietošanai gatavo būvmašīnu) pārdošanas apjoma pieaugums; Lietuvas vietējā tirgū 2022. gadā prognozēts pieaugums par 5%, bet katrā nākamajā gadā - par 3%.
3. Ņemot vērā Latvijas rūpnīcas pilno noslodzi, sākot ar 2020. gadu, produktu iepirkuma apjomi no Lietuvas pakāpeniski palielinās; līdz ar to tiks palielināta Lietuvā pieejamās jaudas noslodze.
4. Aprēķinos ņemta vērā inflācijas ietekme gan uz ieņēmumu, gan izmaksu komponentēm. Lielāka ietekme sagaidāma uz algām, kuru pieauguma prognoze ir 5% gadā.

Pamatojoties uz NIV vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātiem, tika secināts, ka 2020. gada 31. decembrī aktīvu atgūstamā vērtība 5 263,8 tūkst. EUR apmērā pārsniedz to uzskaites vērtību (ieskaitot neto apgrozāmo kapitālu) 4 667,5 tūkst. EUR apmērā. Līdz ar to nekāds vērtības samazinājums atzīts netika. Atgūstamās vērtības jutīguma pret WACC (diskonta likmes) izmaiņām analīze sniegta nākamajā tabulā, pieņemot, ka WACC palielinātos par 0,5%, NIV atgūstamā vērtība būtu 5 016 tūkst. EUR, ja par 1% - 4 789 tūkst. EUR. Nākamajā tabulā atspoguļota arī atgūstamās vērtības atkarība no pieņēmuma attiecīgā uz ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu. Vērtības samazināšanās pārbaude tika veikta, pieņemot, ka ilgtermiņā naudas plūsma palielināsies par 1% (2019. gadā: 1%). Atgūstamās vērtības jutīgums pret WACC izmaiņām.

WACC izmaiņas, %	(1,5)%	(1,0)%	(0,5)%	0,0%	0,5%	1,0%
WACC, %	10.5%	11.0%	11.5%	12.0%	12.5%	13.0%
Atgūstamā summa, tūkst. EUR	6 163	5 833	5 535	5 264	5 016	4 789
Atgūstamā summa salīdzinājumā ar uzskaites vērtību tūkst. EUR	1 496	1 166	867	596	349	122

Atgūstamās vērtības jutīgums pret izmaiņām pieņēmumā par ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu, pārējiem pieņēmumiem nemainoties.

Izmaiņas pieņēmumā par ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu, %	(1,0)%	(0,5)%	0,0%	0,5%	1,0%	1,5%
Pieņēmums par ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu, %	0.0%	0.5%	1.0%	1.5%	2.0%	2.5%
Atgūstamā summa, tūkst. EUR	4 923	5 086	5 264	5 459	5 673	5 910
Atgūstamā summa salīdzinājumā ar uzskaites vērtību tūkst. EUR	255	418	596	791	1 006	1 243

Kā minēts iepriekš, COVID-19 ietekmi uz vērtības samazināšanās pārbaudi šobrīd nevar pamatoti noteikt, jo pastāv liela nenoteiktība attiecībā uz turpmāko COVID-19 pandēmijas attīstību valstīs, kurās Koncerns veic savu saimniecisko darbību. Tomēr nākamajā tabulā sniegta analīze, kurā aplūkots atgūstamās vērtības jutīgums pret izmaiņām pieņēmumā attiecībā uz ieņēmumu pieaugumu 2021. gadā, pārējiem pieņēmumiem nemainoties, jo tiek uzskatīts, ka COVID-19 kontekstā viena no lielākajām nenoteiktībām ir tieši izmaiņas ieņēmumos.

Izmaiņas pieņēmumā par ieņēmumu pieaugumu 2021. gadā, % no pieauguma salīdzinājumā ar 2021. gada budžeta plānoto	(10,0)%	(5,0)%	0,0%		5,0%	10,0%	15,0%
Ieņēmumi 2021. gadā, tūkst. EUR	6 273	6 622	6 970		7 319	7 667	8 016
Atgūstamā summa, tūkst. EUR	4 637	4 974	5 264		5 551	5 836	6 119
Atgūstamā summa salīdzinājumā ar uzskaites vērtību tūkst. EUR	-30	307	596		883	1 169	1 452

15. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)

Koncerns veicis vērtības samazināšanās pārbaudi arī 2019. gada 31. decembrī. Vērtības samazināšanās pārbaudes rezultāti parādīja, ka aktīva atgūstamā summa pārsniedz tā uzskaites vērtību, līdz ar to vērtības samazinājums atzīts netika.

Citi pieņēmumi un aplēses

Pārējās jomas, kurās tika veiktas noteiktas aplēses, bija pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laika noteikšana, krājumu norakstīšana līdz neto realizācijas vērtībai un debitoru parādu vērtības samazināšanās.

16. Krājumi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 417 815	1 236 815
Gatavā produkcija un preces pārdošanai	1 102 370	890 680
Avansa maksājumi par precēm	7 023	16 275
KOPĀ:	2 527 208	2 143 770

2019. gadā izmaksās norakstīti krājumi 12 378 162 EUR vērtībā, 2019. gadā - 12 387 916 EUR vērtībā

Visu Koncerna sabiedrību akcijas un daļas, kā arī lēmums iekļauts par labu bankai kā nodrošinājums Koncerna aizņēmumiem no AS "BlueOrange Bank" un kā nodrošinājums obligāciju emisijai. Aizdevumi izsniegti ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai, kamēr piešķirtā kredītlīnija – apgrozāmā kapitāla finansēšanai.

Aizdevuma līgumi starp koncerna sabiedrībām un AS "BlueOrange Bank" (turpmāk tekstā – Banka) paredz, ka, ja kāds no aizņēmējiem nespēj atmaksāt Bankai savu aizņēmuma daļu, aprēķinātos procentus vai soda naudu vai nespēj nodrošināt citus no līguma izrietošos Bankas prasījumus, tad pārējiem aizņēmējiem nekavējoties pilnībā jāsedz visus Bankas prasījumus.

17. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Parādi par precēm un pakalpojumiem	2 600 526	2 574 964
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(196 446)	(202 216)
KOPĀ:	2 404 080	2 372 748

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, to apmaksas termiņš ir 30-95 dienu laikā. 2020. gadā sāka pircēju un klientu parādu apdrošināšanu.

Koncerns atzīst uzkrājumus finanšu aktīvu paredzamajiem kredītzaudējumiem novērtējot tos amortizētā iegādes vērtībā. Vērtības samazināšanās modelis ir balstīts uz paredzamo zaudējumu aplēsēm. Koncerns pielieto vienkāršoto pieeju paredzamo kredītzaudējumu noteikšanai, balstoties uz iespējamo kredītzaudējumu kopsummu par visu sadarbības periodu visiem debitoru parādiem, kas ir sadalīti grupās pamatojoties uz kopējām kredītriska pazīmēm un kavējuma termiņiem.

Paredzamo kredītzaudējumu apmērs ir atkarīgs no maksājumu veikšanas (par pārdošanas darījumiem) dinamikas 2019. un 2020. gadā, kā arī vēsturiskajiem kredītzaudējumiem šajā periodā. Vēsturisko zaudējumu summa tiek koriģēta, lai atspoguļotu pašreizējo un nākotnes informāciju (skatīt 29. piezīmi).

18. Nauda

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Nauda bankā	148 059	308 186
Nauda kasē	2 859	7 059
KOPĀ:	150 918	315 245

Naudas un naudas ekvivalentu uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai. Visi Koncerna naudas līdzekļi ir EUR valūtā.

19. Akciju kapitāls

2020. gada 31. decembrī Mātes sabiedrības reģistrētais un pilnīgā apmaksātais akciju kapitāls ir 1 050 000 EUR (2019. gada 31. decembrī: 1 050 000 EUR), un to veido 750 000 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir 1,4 EUR (2019. gadā: 1,4 EUR). Pēc EUR ieviešanas un akciju kapitāla denominācijas 2014. gadā akciju kapitāla samazinājums par 572 EUR atspoguļots Sabiedrības pašu kapitāla postenī "Denominācijas rezerve".

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Akciju kapitāls	1 050 000	1 050 000
KOPĀ:	1 050 000	1 050 000

Valde iesaka pārskata gada peļņu novirzīt turpmākai Koncerna attīstībai.

20. Reorganizācijas rezerve

2013. gada 1. novembrī Mātes sabiedrība iegādājās 100% SIA "SAKRET", OU SAKRET un UAB "SAKRET LT" kapitāla daļu un 90% SIA "SAKRET PLUS" kapitāla daļu. Kopā par kapitāla daļu iegādi tika samaksāti 470 EUR. Kapitāla daļu pirkšanas darījumi tika veikti starp saistītām pusēm. Šo darījumu rezultātā Koncernam izveidojās negatīva reorganizācijas rezerve 8 491 750 EUR apmērā.

Negatīvā reorganizācijas rezerve un mazākuma akcionāra daļa iegādes datumā tika noteikta šādi:

	SIA "SAKRET"	OU "SAKRET"	UAB "SAKRET LT"	SIA "SAKRET PLUS"	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Iegādes vērtība	(142)	(100)	(100)	(128)	(470)
Neto aktīvi iegādes datumā (negatīvs pašu kapitāls)	(1 144 478)	(3 887 810)	(4 441 677)	1 091 873	(8 382 092)
Mazākuma akcionāra daļa iegādes datumā	-	-	-	(109 188)	(109 188)
KOPĀ:	(1 144 620)	(3 887 910)	(4 441 777)	982 557	(8 491 750)

21. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
BlueOrange Bank (aizdevums)	6 mēn. Euribor+7%	22.08.2023.	997 918	2 009 253
KOPĀ			997 918	2 009 253
Īstermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
BlueOrange Bank (aizdevums)	6 mēn. Euribor+7%	31.12.2021.	1 100 000	1 000 000
BlueOrange Bank (overdrafts)	7%	22.08.2021.	951 465	860 245
BlueOrange Bank (overdrafts)	7%	31.12.2021.	812 012	747 743
BlueOrange Bank (kredītlīnija)	7%	22.02.2022.	1 120 760	813 578
KOPĀ			3 984 237	3 421 566

Koncerna aizdevumu līgumos ar AS "BlueOrange Bank" ietverti vairāki nosacījumi, kā arī pienākums reizi ceturksnī sniegt bankai atskaites. 2020. gada 31. decembrī Koncerna Mātes sabiedrība bija izpildījusi visus finanšu nosacījumus. Visu Koncerna sabiedrību akcijas un daļas, kā arī īpašums iekļāts par labu bankai kā nodrošinājums Koncerna sabiedrību aizņēmumiem no AS "BlueOrange Bank" un kā nodrošinājums obligāciju emisijai. Aizdevums izsniegts ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai, kamēr piešķirtā kredītlīnija – apgrozāmā kapitāla finansēšanai.

Aizdevuma līgums starp Sakret koncerna sabiedrībām un AS "BlueOrange Bank" (turpmāk tekstā – Banka) paredz, ka, ja kāds no aizņēmējiem nespēj atmaksāt Bankai savu aizņēmuma daļu, aprēķinātos procentus vai soda naudu vai nespēj nodrošināt citus no līguma izrietošos Bankas prasījumus, tad pārējiem aizņēmējiem nekavējoties pilnībā jāsedz visus Bankas prasījumus (pielikuma 3.2. piezīme). 2020. gada 31. decembrī visas Koncerna sabiedrības bija izpildījušas savas saistības pret Banku.

22. Noma**Koncerns kā nomnieks**

Koncerns noslēdzis nomas līgumus par dažādām tehnoloģiskajām iekārtām un mašīnām, kā arī transporta līdzekļiem, ko tas izmanto savā saimnieciskajā darbībā. Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu nomas termiņš parasti ir no 2 līdz 5 gadiem, arī automašīnu nomas termiņš parasti ir no 2 līdz 5 gadiem. Koncerna nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomāto aktīvu. Parasti Koncerns nedrīkst cedēt nomātos aktīvus vai slēgt attiecīgus apakšnomas līgumus, turklāt dažos līgumos paredzēts, ka Koncernam jānodrošina noteikti finanšu rādītāji. Koncerns ir noslēdzis arī vairākus iekārtu nomas līgumus ar termiņu līdz 12 mēnešiem un zemas vērtības biroja iekārtu nomas līgumus. Šādos gadījumos Koncerns izmanto atbrīvojumu no "īstermiņa nomas" un "zemas vērtības aktīvu nomas" atzīšanas.

Tiesību lietot aktīvus uzskaites vērtības un to izmaiņas pārskata gadā:

	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība			
2018. gada 31. decembrī	95 580	629 918	725 498
Iegādāts	81 990	203 046	285 036
Izslēgts	(78 983)	(253 670)	(332 653)
2019. gada 31. decembrī	98 587	579 294	677 881
Iegādāts	-	121 909	121 909
Izslēgts	(16 595)	(115 559)	(132 154)
2020. gada 31. decembrī	81 992	585 644	667 636
Nolietojums			
2018. gada 31. decembrī	77 009	327 453	404 462
Nolietojums	33 513	157 230	190 743
Izslēgto aktīvu uzkrātais nolietojums	(78 983)	(250 437)	(329 420)
2019. gada 31. decembrī	31 539	234 246	265 785
Nolietojums	34 160	147 088	181 248
Izslēgto aktīvu uzkrātais nolietojums	(16 595)	(115 559)	(132 154)
2020. gada 31. decembrī	49 104	265 775	314 879
Neto uzskaites vērtība			
2019. gada 31. decembrī	67 048	345 048	412 096
2020. gada 31. decembrī	32 888	319 869	352 757

Nomas saistību (procentu aizdevumu un aizņēmumu sastāvā) uzskaites vērtības un to izmaiņas pārskata gadā:

	2020 EUR	2019 EUR
1. janvārī	385 193	277 998
Iegādāts	108 126	277 206
Izslēgts	-	(2 835)
Procentu pieaugums	20 878	12 794
Maksājumi	(180 747)	(179 970)
31. decembrī	333 450	385 193
Īstermiņa	138 048	144 901
Īgtermiņa	195 402	240 292

22. Noma (turpinājums)

Apvienoto ienākumu pārskatā atzītās summas:

	2020 EUR	2019 EUR
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	181 248	190 743
Nomas saistību procentu izmaksas	20 878	12 794
Ar īstermiņa nomu saistītās izmaksas (pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu sastāvā)	(41 259)	(39 704)
Ar īstermiņa nomu saistītās izmaksas (pārdošanas izmaksu sastāvā)	(71 045)	(67 181)
Ar zemas vērtības aktīvu nomu saistītās izmaksas (administrācijas izmaksu sastāvā)	(68 443)	(73 085)
Kopā atzīts apvienoto ienākumu pārskatā	21 379	23 567

23. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Obligācijas	9%	30.08.2024.	2 941 698	2 782 555
Citi aizņēmumi*	5%	31.12.2023.	167 093	167 093
Attīstības sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum" (28. piezīme)	2,9%	20.03.2023.	150 000	-
KOPĀ			3 258 791	2 949 648

Latvijas Centrālajā depozitārijā 2019. gada augustā reģistrēja obligāciju emisiju 3 790 000 EUR apmērā. Obligāciju emisija ir nodrošināta ar Koncerna sabiedrību akcijām un daļām, kā arī īpašumu. Vienas obligācijas nominālvērtība ir 1000 EUR, un to dzēšanas termiņš ir pieci gadi.

Īstermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
UAB "Bikuvos prekyba"	10%	31.12.2021.	150 000	300 000
Attīstības sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum" (28. piezīme)	2,9%	31.12.2021.	100 000	-
KOPĀ			250 000	300 000

Aizņēmumi izsniegti eiros. Aizņēmums no UAB "Bikuvos prekyba" nav nodrošināts.

24. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem*	2 686 930	3 580 931
KOPĀ:	2 686 930	3 580 931

* Tajā skaitā saistības (atliktais maksājums) pret Koncerna patieso labuma guvēju saskaņā ar 2020. gada 1. decembra līgumu:

Ilgtermiņa daļa 469 642 EUR (31.12.2019.: – 574 642 EUR),
 Īstermiņa daļa 90 000 EUR (31.12.2019.: – 69 490 EUR).

Par parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30-60 dienu laikā.

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	114 162	92 758
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	93 011	48 514
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	6 910	42 588
Pievienotās vērtības nodoklis	295 534	(59 743)
Nekustamā īpašuma nodoklis	3 526	2 200
Dabas resursu nodoklis	1 825	27 462
Uzņēmējdarbības riska nodeva	31	46
Iemaksas pensiju fondā	1 370	1 116
KOPĀ:	516 368	154 941
Salstības	516 368	214 684
Īstermiņa	378 282	214 684
Ilgtermiņa (28. piezīme)	138 086	-
Prasības	-	(59 743)

26. Uzkrātās saistības

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Klientiem piešķirtās gada atlaides	261 299	468 794
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	223 202	163 569
Izmaksas, par kurām rēķini saņemti pēc pārskata gada beigām	92 370	85 941
Pārējās uzkrātās saistības	1 108	1 854
KOPĀ:	577 979	720 158

27. Darījumi ar saistītām pusēm

Koncerna finanšu pārskatā konsolidēti šādu meitas sabiedrību finanšu pārskati:

Nosaukums	Pamatdarbība	Reģistrācijas valsts	Līdzdalība, %	
			2020	2019
SIA "SAKRET"	Sauso būvmaisījumu un lietošanai gatavo būvmaisījumu ražošana un sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķīmikāliju un krāsu tirdzniecība	Latvija	100%	100%
SIA "SAKRET PLUS"	Lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķīmikāliju un krāsu ražošana un tirdzniecība	Latvija	90%	90%
UAB "SAKRET LT"	Sauso, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķīmikāliju un krāsu ražošana un tirdzniecība	Lietuva	100%	100%
OU "SAKRET"	Sauso būvmaisījumu ražošana un sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķīmikāliju un krāsu tirdzniecība	Igaunija	100%	100%

27. Darījumi ar saistītām pusēm (turpinājums)

Saistītā puse		Saistītajām pusēm pārdotā produkcija un pakalpojumi * EUR	No saistītajām pusēm iegādātā produkcija un pakalpojumi * EUR	Saistīto pušu parādi 31. decembrī EUR	Parādi saistītajām pusēm 31. decembrī EUR
2020		1 820	291 466	447	584 499
SIA "LM 21"	Būtiska ietekme līdz 16.12.2020.	1 480	291 466	-	24 857
SIA "MĀRIS UN PARTNERI"	Būtiska ietekme līdz 10.11.2020.	170	-	-	-
SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS"	Akcionārs	170	-	447	-
Patiesā labuma guvējs		-	-	-	559 642
2019		2 998	325 344	3 638	729 279
SIA "LM 21"	Būtiska ietekme	2 220	325 344	2 686	94 637
SIA "MĀRIS UN PARTNERI"	Būtiska ietekme	579	-	711	-
SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS"	Akcionārs	199	-	241	-
Patiesā labuma guvējs		-	-	-	634 642
KOPĀ 2020. gadā:		1 820	291 466	447	584 499
KOPĀ 2019. gadā:		2 998	325 344	3 638	729 279

* Kopējā norādītajā periodā izrakstīto un saņemto rēķinu summa.

Summas klasificētas attiecīgi kā pircēju un pasūtītāju parādi un parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem (skatīt 17. un 24. piezīmi). Preces tiek pārdotas saistītajām personām un pirktas no saistītajām personām atbilstoši nesaistītu pušu darījumu nosacījumiem.

Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas. Ne par kādiem saistīto personu parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas. Augstāk vadības atbildība par darbu atspoguļota 12. piezīmē.

28. Valsts dotācijas

Covid-19 izraisīto seko pārvarēšanai SIA "Sakret" no AS "Atbilstības finanšu institūcija Altum" saņēmusi 250 tūkst. lielu aizdevumu apmērā kapitāla finansēšanai. Aizdevums nodrošināts ar visu mantu kā lietu kopību iekļaušanas brīdī.

Saskaņā ar Lietuvas valdības rīkojumiem Nr. 207 un Nr. 222, UAB "Sakret LT" iekļauts to uzņēmumu sarakstā, kuru darbība ir ierobežota un pakļauta Lietuvā noteiktajiem karantīnas pasākumiem. Šādi uzņēmumi var saņemt valsts atbalstu nodokļu nomaksas atvieglojumu ziņā, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim nodokļu maksājumi tiek veikti iespēju apmērā, netiek arī piemērota soda nauda par kavētiem maksājumiem, nedz arī uzsākts nodokļu piedziņas process.

Iepriekš minētā valsts atbalsta ietvaros UAB "Sakret LT" ir atlikusi daļu nodokļu maksājumu 230,1 tūkst. EUR apmērā. 2020. gada decembrī tika sagatavots un ar Valsts nodokļu inspekciju (VNI) saskaņots atlikto nodokļu maksājumu grafiks, paredzot pakāpenisku nodokļu parādu atmaksu periodā no 2021. gada maija līdz 2022. gada decembrim, veicot ikmēneša maksājumu 11,5 tūkst. EUR apmērā.

2020. gada 7. aprīlī Lietuvas Republikas Seims atbalstīja grozījumus Darba likumā, kas paredz uzņēmumiem iespēju saņemt valsts kompensāciju algu izmaksām, tādējādi mazinot COVID-19 negatīvo ietekmi. UAB "Sakret LT" šādu kompensāciju saņēmusi par sešu mēnešu periodu, sākot ar 2020. gada 1. jūliju. Kopējā atbalsta summa ir 64,0 tūkst. EUR.

29. Finanšu risku pārvaldība

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncernam ir arī vairāki citi finanšu instrumenti, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Koncerna darbība pakļauj to dažādiem finanšu riskiem, galvenokārt, procentu likmju riskam, likviditātes riskam un

29. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

kreditriskam. Koncerns nav pakļauts ārvalstu valūtas riskam, jo tam nepieder nozīmīgi finanšu aktīvu vai saistības citās valūtās, izņemot eiro, Koncerna finanšu vadība identificē un izvērtē finanšu riskus ciešā sadarbībā ar Koncerna struktūrvienībām.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties tirgus procentu likmju svārstību ietekmē. Naudas plūsmas procentu likmju risks Koncernam galvenokārt rodas no aizņēmumiem, kuriem ir noteikta mainīga procentu likme. Tas Koncernam rada risku, jo finanšu izmaksas nozīmīgi pieaug situācijās, kad procentu likme palielinās.

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tās īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem. Koncerna aizņēmumu vidējā procentu likme atspoguļota pielikuma 21. piezīmē.

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem jutīgums (galvenokārt, ietekmes uz aizņēmumiem ar mainīgu EURIBOR procentu likmi rezultātā) pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. Pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

Procentu likmes jutīgums pret procentu likmju izmaiņām:

Gads	EURIBOR	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, EUR
2020	+0,5%	(11 000)
2019		(16 000)
2020	+1,0%	(22 000)
2019		(32 000)
2020	-0,5%*	-
2019		-

* Noslēgtajos aizdevuma līgumos nav paredzēts veikt negatīvas EURIBOR% likmes korekciju.

Procentu likmju izmaiņu ietekme uz peļņu tiek aprēķināta, visu finanšu saistību atlikumus 2020. gada 31. decembrī reizinot ar attiecīgo procentu likmes izmaiņu.

Šāda aprēķina metode precīzāk atspoguļo risku saistībā ar procentu likmju izmaiņām nākotnē, jo aprēķinā tiek izmantotas finanšu saistību maksimālos atlikumus pārskata perioda pēdējā dienā.

Likviditātes risks

Koncerna likviditātes un naudas plūsmas riska pārvaldības mērķis ir uzturēt pietiekamu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu un ilgtermiņa aizņēmumu pieejamību, nodrošinot piekļuvi pietiekami lieliem kredītiem, lai izpildītu esošās un paredzamās saistības.

Koncerns kontrolē likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku piešķirtos aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizņēmumi, kā arī par šiem aizņēmumiem maksājami procenti.

Covid-19 izraisīto seko pārvarēšanai SIA "Sakret" no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" saņēmusi 250 tūkst. lielu aizdevumu apmērā kapitāla finansēšanai.

Saskaņā ar Lietuvas valdības rīkojumiem Nr. 207 un Nr. 222, UAB "Sakret LT" iekļauts to uzņēmumu sarakstā, kuru darbība ir ierobežota un pakļauta Lietuvā noteiktajiem karantīnas pasākumiem. Šādi uzņēmumi var saņemt valsts atbalstu nodokļu nomaksas atvieglojumu ziņā, proti, līdz 2020. gada 31. decembrim nodokļu maksājumi tiek veikti iespēju apmērā, netiek arī piemērota soda nauda par kavētiem maksājumiem, nedz arī uzsākts nodokļu piedziņas process.

Iepriekš minētā valsts atbalsta ietvaros UAB "Sakret LT" ir atlikusi daļu nodokļu maksājumu 230,1 tūkst. EUR apmērā. 2020. gada decembrī tika sagatavots un ar Valsts nodokļu inspekciju (VNI) saskaņots atlikto nodokļu maksājumu grafiks, paredzot pakāpenisku nodokļu parādu atmaksu periodā no 2021. gada maija līdz 2022. gada decembrim, veicot ikmēneša maksājumu 11,5 tūkst. EUR apmērā.

2020. gada 7. aprīlī Lietuvas Republikas Seims atbalstīja grozījumus Darba likumā, kas paredz uzņēmumiem iespēju saņemt valsts kompensāciju algu izmaksām, tādējādi mazinot COVID-19 negatīvo ietekmi. UAB "Sakret LT" šādu kompensāciju saņēmusi par sešu mēnešu periodu, sākot ar 2020. gada 1. jūliju. Kopējā atbalsta summa ir 64,0 tūkst. EUR.

29. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)**Likviditātes analīze (līgumiskā nediskontētā naudas plūsma)**

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna finanšu saistību termiņstruktūra, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

2020. gads	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	3 984 237	1 100 000	-	5 084 237
Citi aizņēmumi	-	-	250 000	3 317 093	-	3 567 093
Nomas saistības	-	40 929	97 119	195 402	-	333 450
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	2 217 288	-	469 642	-	2 686 930
KOPĀ	-	2 258 217	4 331 356	5 082 137	-	11 671 710
2019. gads	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	3 421 566	2 200 000	-	5 621 566
Citi aizņēmumi	-	-	300 000	3 957 093	-	4 257 093
Nomas saistības	-	47 262	97 639	240 292	-	385 193
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	3 006 289	-	574 642	-	3 580 931
KOPĀ	-	3 053 551	3 819 205	6 972 027	-	13 844 783

Kreditrisks

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudas līdzekļiem. Koncerns pārvalda kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītlimitu un nosacījumus katram klientam atsevišķi. Tāpat Koncerns nepārtraukti uzrauga pircēju un pasūtītāju parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Koncerns izmanto kredītrisku apdrošināšanu faktoringu darījumiem, kur tiek noteikti klientu kredītlimiti un kredītriska reitings. Koncerna partneri finanšu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas.

Koncerna ieņēmumi no darījumiem ar lielāko klientu nepārsniedz 10% no tā kopējā apgrozījuma. Koncernam nav neviena cita klienta vai klientu grupas, ar kuru veikto darījumu apmērs pārsniegtu 10% no tā kopējā apgrozījuma.

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi – neapdrošināti	540 309	513 352
Apdrošinātie pircēju un pasūtītāju parādi	1 863 771	1 859 396
KOPĀ	2 404 080	2 372 748

Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi

Klientu kredītrisku pārvalda katra biznesa vienība atbilstoši Koncerna noteiktajai klientu kredītriska pārvaldības politikai un procedūrai, turklāt šis process tiek pārraudzīts Koncerna līmenī. Klienta kredītkvalitāte tiek novērtēta, pamatojoties uz detalizēti izstrādātu kredītreitingu vērtēšanas tabulu, un atbilstoši šim vērtējam tiek noteikti individuālie kredītlimiti. Neatmaksātie debitoru parādi un līguma aktīvi tiek pastāvīgi uzraudzīti, un preču sūtījumi lielākajiem klientiem parasti tiek segti ar uzticamu banku vai citu finanšu institūciju izsniegtiem akreditīviem vai cita veida kredītu apdrošināšanu.

Katra pārskata perioda beigās tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude, paredzamo zaudējumu novērtēšanai izmantojot uzkrājumu aprēķina matricu. Uzkrājumu likmes tiek noteiktas, pamatojoties uz kavēto dienu skaitu dažādu klientu segmentu grupām ar līdzīgām zaudējumu tendencēm (profi, sadalījumā pēc ģeogrāfiskās atrašanās vietas, produkta veida, klientu profila un reitings, kā arī pēc seguma ar akreditīviem un citiem kredītu apdrošināšanas veidiem). Aprēķins atspoguļo svēro prognozēto iznākumu varbūtību, ņemot vērā pārskata datumā pieejamu pamatotu un pierādāmu informāciju par pagātnes notikumiem, naudas vērtību laikā, pašreizējos ekonomiskos apstākļus un to nākotnes prognozes. Parasti pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, ja tie nav atmaksāti ilgāk par 180 dienām un ja to piedziņa nav iespējama. Maksimālā kredītriskam pakļautā summa pārskata gada beigās ir katras pielikuma 17. piezīmē norādītās finanšu aktīvu klases uzskaites vērtība. Koncerns nav saņēmis nekādu nodrošinājumu ķīlas

29. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)**Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi (turpinājums)**

veidā. Akreditīvi un cita veida kredītu apdrošināšana tiek uzskatīta par pircēju un pasūtītāju parādu neatņemamu sastāvdaļu un ņemta vērā attiecīgo aktīvu vērtības samazināšanās noteikšanā un uzkrājumu izveidē. Koncerns novērtējis ar pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem saistīto koncentrācijas risku kā zemu, jo tā klienti pārstāv dažādas jurisdikcijas un nozares un darbojas samērā neatkarīgos tirgos.

Nākamajā tabulā sniegta informācija par Koncerna pircēju un pasūtītāju parādu un līguma aktīvu pakļautību kredītriskam, kas noteikta, izmantojot uzkrājumu matricu.

2019. gada 31. decembrī debitoru parādu atmaksas termiņu analīze atspoguļota šādi:

	KOPĀ	Termiņš nav nokavēts, vērtība nav samazinājusies	Termiņš beidzies, bet vērtība nav samazinājusies, dienas				
			<30	30-60	60-90	90-120	>120
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
ECL, %		0,14%	0,36%	0,25%	6,11%	92,58%	100%
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	2 401 947	1 873 491	270 875	121 145	96 186	19 212	21 038
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem	(29 199)	(3 270)	(848)	(301)	(2 010)	(2 222)	(20 548)
2019	2 372 748	1 870 221	270 027	120 844	94 176	16 990	490

2019. gada 31. decembrī debitoru parādu atmaksas termiņu analīze atspoguļota šādi:

	KOPĀ	Termiņš nav nokavēts, vērtība nav samazinājusies	Termiņš beidzies, bet vērtība nav samazinājusies, dienas				
			<30	30-60	60-90	90-120	>120
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
ECL, %		0,14%	0,17%	0,26%	0,71%	100%	100%
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	2 429 067	1 974 838	298 232	85 165	49 709	19 584	1 539
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem	(24 987)	(2 786)	(504)	(219)	(355)	(19 584)	(1 539)
2020	2 404 080	1 972 052	297 728	84 946	49 354	-	-

30. Patiesās vērtības noteikšana

Koncerna vadība uzskata, ka finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības. Koncernam ir vairākas finanšu saistības ar fiksētām procentu likmēm:

Lai noteiktu un atspoguļotu patieso vērtību, Koncerns izmanto šādu hierarhiju atbilstoši vērtēšanas metodei:

1. līmenis — Kotētas (nekorģētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
2. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
3. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

Patiesās vērtības noteikšanai un atklāšanai Koncerna vadība izmanto diskontētās naudas plūsmas ar tirgus procentu likmēm.

30. Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)**2019. gads**

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	notētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktīvi, kam norādīta patiesā vērtība:					
Pārējie aizdevumi	35 572	35 572	-	35 572	-

2020. gads

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	notētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saistības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizņēmumi					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	4 982 155	4 982 155	-	4 982 155	-
Citi aizņēmumi	3 508 791	3 508 791	-	3 508 791	-

2019. gads

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	notētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saistības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizņēmumi					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	5 430 819	5 430 819	-	5 430 819	-
Citi aizņēmumi	3 249 348	3 249 348	-	3 249 348	-

31. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pilna COVID-19 pandēmijas ietekme uz saimniecisko darbību vēl nav zināma, un situācija turpina attīstīties. Vadība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma COVID-19 pandēmija Sabiedrības darbību būtiski neietekmēs. Tomēr šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.

2021. gada 15. janvārī starp AS "BlueOrange Bank" un UAB "Sakret LT" tika noslēgti grozījumi līgumam Nr. OJ-56/2019, palielinot overdrafta limitu par 450 000 EUR.

2021. gada 26. februārī starp AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" un SIA "Sakret" tika noslēgti grozījumi līgumam Nr. 246638/01, pagarinot sākotnējo aizdevuma izsniegšanas termiņu, kā arī atliekot atmaksas sākuma datumu līdz 2021. gada 5. septembrim.



Māris Ķelpis
Valdes priekšsēdētājs



Laura Mīkelsone
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu



Juris Grīnvalds
Valdes loceklis



Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Sakret Holdings” akcionāram

Atzinums

Mēs esam veikuši AS „Sakret Holdings” („Koncerns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 46. lappusei, revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2020. gada 31. decembra konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli, konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu, konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „Sakret Holdings” finanšu stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā „Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes (SGESP) izdotā Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tajā skaitā Starptautisko neatkarības standartu) (SGESP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGESP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Koncernu, kas sniegta pievienotā konsolidētā gada pārskata 3. lapā,
- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā no 4. līdz 7. lappusei.

Cita informācija neietver konsolidēto finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par šo konsolidēto finanšu pārskatu.

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

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Koncernu un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Koncernu vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, ir atbildīgas par Koncerna konsolidēta finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija konsolidētajā finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo konsolidētā finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.



Building a better
working world

Personām, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”

Licence Nr. 17

Iveta Vimba
Valdes locekle

Rīgā, 2021. gada 15. aprīlī

Dace Negulinere
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 175