
AS "SAKRET HOLDINGS"
VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103251030

2020. GADA PĀRSKATS
(11. finanšu gads)
SAGATAVOTS SASKĀNĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZINOJUMS

Rīga, 2021

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Apvienoto ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	38

Vispārīga informācija

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		
Aкционārs 2020. gada 31. decembrī (dienas beigās)	SIA "Pārvaldības Sistēmas" "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121		
Valde	Māris Kelpis, valdes priekšsēdētājs Andris Ziedonis, valdes loceklis (līdz 2020. gada 30. jūlijam) Laura Mīkelsone, 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		
Meitas sabiedrības	SIA "SAKRET" (100%) Reg. Nr. 40003622109, "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121 SIA "SAKRET PLUS" (90%) Reg. Nr. 40003749392, "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121 UAB "SAKRET LT" (100%) Reg. Nr. 3005988522 Biochemikų g. 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva OÜ SAKRET (100%) Reg. 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, Riga Latvija, LV – 1010 Licence Nr. 17	

Vadības ziņojums

AS "SAKRET HOLDINGS" (turpmāk tekstā - Sabiedrība) ir šādu meitas sabiedrību holdinga sabiedrība:

- SIA "SAKRET" (reģistrēta Latvijas Republīkā, reģistrācijas Nr. 40003622109, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121), 100%;
- SIA "SAKRET PLUS" (reģistrēta Latvijas Republīkā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121), 90%;
- UAB "SAKRET LT" (reģistrēta Lietuvas Republīkā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: Biochemikų 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva), 100%;
- OÜ SAKRET (reģistrēta Igaunijas Republīkā, reģistrācijas Nr. 111961147, juridiskā adrese: Mäo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija), 100%.

Mātes sabiedrība savām meitas sabiedrībām sniedz vadības, produktu attīstības un finanšu kontroles pakalpojumus. Meitas sabiedrību saimnieciskā darbība saistīta ar sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu ražošanu un realizāciju. Sakret ir viens no vadošajiem būvmateriālu ražotājiem Baltijas valstīs. Sakret uzņēmumi piedāvā plašu būvmateriālu klāstu dažādās būvniecības procesa jomās, tajā skaitā sausos būvmaisījumus, kas ražoti uz cementa bāzes – siltumizolācijas lījmjavas, betonu, mūrjavas un remontsastāvus, apmetuma javas, flīžu līmes, dekoratīvos apmetumus, kā arī cita veida produkciju. Sakret piedāvā arī lietošana gatavos būvmaisījumus – dekoratīvos apmetumus, gruntis, būvkīmiju, krāsas, kā arī cita veida produkciju.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Sabiedrība noslēdza 2020. gadu ar 2 046 tūkst. EUR lieliem zaudējumiem, un 2020. gada 31. decembrī Sabiedrības pašu kapitāls bija 437 tūkst. EUR. Pārskata gadā no līdzdalības UAB "Sakret LT" kapitālā tika atzīti zaudējumi 2 000 tūkst. EUR apmērā. Pamatojoties uz UAB "Sakret LT" vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātiem, Sabiedrības vadība uzskata, ka ieguldījums mātas sabiedrībā UAB "Sakret LT" ir daļēji zaudējis savu vērtību un tā uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī ir 1 581 tūkst. EUR. Kopējais ieguldījums ir 4 620 tūkst. EUR. 2019. gadā atzīta ieguldījuma vērtības samazināšanās 1 039 tūkst. EUR apmērā, bet 2020. gadā - 2 000 tūkst. EUR apmērā.

Sabiedrība savām meitas sabiedrībām sniedz vadības, produktu attīstības un finanšu kontroles pakalpojumus, līdz ar to tās saimnieciskā darbība ir tieši saistīta ar šo meitas sabiedrību saimniecisko darbību. Covid-19 pandēmija 2020. gadā Sabiedrības finanšu rādītājus būtiski nav ietekmējusi.

Finanšu darbības rezultāti

2020. gada 31. decembrī Sabiedrības akciju kapitāls ir 1 050 000 EUR, un to veido 750 000 akciju; vienas akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR.

2019. gadā Sabiedrība veica obligāciju emisiju 3 000 000 EUR apmērā. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2024. gada 30. augusts.

Sabiedrības turpmākā darbība

Sabiedrība prognozē mērenu apgrozījuma pieaugumu nākamajos gados.

Finanšu risku pārvaldība

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir valūtas risks, procentu likmju risks, likviditātes un naudas plūsmas risks un kreditisks. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība nav pakļauta valūtas riskam, naudas plūsmas un kreditriskam.

Likviditātes risks

Sabiedrība likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, lai Sabiedrība spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrība regulāri izvērtē finanšu aktīvu un pasīvu termiņu saskaņotību, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu finansējumu avotu stabilitāti. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami daudz naudas resursu, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta.

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauts procentu likmju riskam saistībā ar tās finanšu nomas saistībām. Sabiedrība seko līdzi EURIBOR prognozēm, tādejādi izvērtējot iespējamās izmaiņas mainīgajās procentu likmēs (tuvākajos 3 gados tiek prognozēta negatīva EURIBOR likme).

Paziņojums par vadības atbildību

AS "SAKRET HOLDINGS" valde katru gadu sagatavo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu priekšstatu par AS "SAKRET HOLDINGS" 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 pielietojuši 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 Sabiedrības finansiālo stāvokli, finanšu rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošu finanšu pārskatu.



Māris Ķelpis

Valdes priekšsēdētājs



Laura Mikelsone

Valdes locekle



Juris Grīnvalds

Valdes loceklis

2021. gada 15. aprīlī

Finanšu pārskats

Apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2020 EUR	2019 EUR
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	4	980 422	498 352
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaka, pārdoto preču vai sniegt o pakalpojumu iegādes izmaksas	5	(851 094) <u>129 328</u>	(335 773) <u>162 579</u>
Bruto peļņa			
Administrācijas izmaksas		(26 648)	(29 640)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(2 001 925) <u>(1 899 245)</u>	(1 039 673) <u>(906 734)</u>
Saimnieciskās darbības peļņa			
Finanšu ieņēmumi	7	365 881	1 612 288
Finanšu izmaksas		(501 124)	(22 917)
Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(2 034 488) <u>(2 046 364)</u>	682 637 <u>682 637</u>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	8	(11 876)	-
Peļņa/(zaudējumi) pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa			
Citi apvienotie ienākumi		-	-
Kopā citi apvienotie ienākumi:		-	-
Kopā apvienotie ienākumi:		(2 046 364) <u>(2 046 364)</u>	682 637 <u>682 637</u>
Pamatā un koriģētā peļņa par akciju	9	(2,73)	0,91

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs

Laura Miķelsons
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

Juris Grīnvalds
Valdes locekls

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	Piezīme	31.12.2020.	31.12.2019.
		EUR	EUR
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences		15 903	-
KOPĀ	11	15 903	-
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 376	1 021
Tiesības lietot aktīvus		114 837	-
KOPĀ	12	121 213	1 021
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	13	2 021 853	440 370
Aizdevumi radniedīgajām sabiedrībām	14	883 934	3 664 130
KOPĀ		2 905 787	4 104 500
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		3 042 903	4 105 521
APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	16	576 915	1 493 244
Nākamo periodu izmaksas		9 785	15 159
Pārējie aizdevumi	15	-	35 572
Citi debitori	17	95 820	80 194
KOPĀ		682 520	1 624 169
Nauda un naudas ekvivalenti			
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKLĪ		3 604	14 799
KOPĀ AKTĪVS		686 124	1 638 968
KOPĀ AKTĪVS		3 729 027	5 744 489

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs
Laura Mikelsone
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu
Jūris Grīnvalds
Valdes loceklis
Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS

PAŠU KAPITĀLS	Piezīme	31.12.2020.	31.12.2019.
		EUR	EUR
Akciju kapitāls	18	1 050 000	1 050 000
Denominācijas rezerve		572	572
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		1 433 051	750 414
Pārskata gada peļņa/zaudējumi		(2 046 364)	682 637
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		437 259	2 483 623
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	19	2 941 698	2 782 555
Nomas sasižības	20	59 903	-
KOPĀ		3 001 601	2 782 555
Īstermiņa kreditori			
Nomas sasižības	20	47 040	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	21	40 717	202 680
Līguma saistības		3 854	1 427
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	46 106	28 697
Pārējie kreditori		56 300	9 525
Uzkrātās saistības	23	96 150	235 982
KOPĀ		290 167	478 311
KOPĀ KREDITORI		3 291 768	3 260 866
KOPĀ PASĪVS		3 729 027	5 744 489

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs


Laura Mikelsons
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

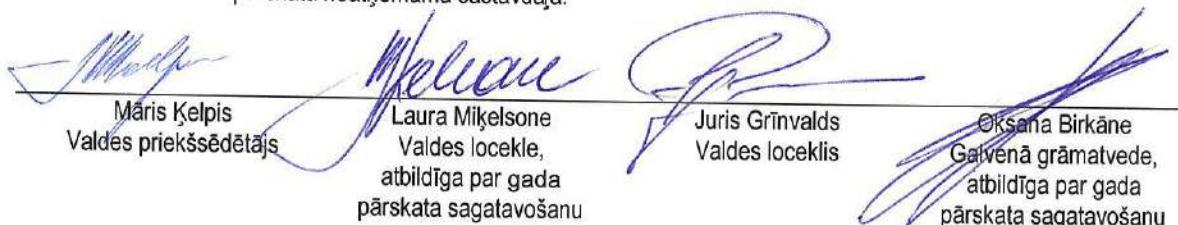

Juris Grīnvalds
Valdes loceklis


Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2020 EUR	2019 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(2 034 488)	682 637
Korekcijas			
Pamatlīdzekļu aktīvu vērtības samazinājuma korekcijas	12	62 859	862
Līdzdalības meitas sabiedrībā vērtības samazināšanās	6,13	2 000 000	1 038 895
Finanšu ienākumi	7	(365 881)	(1 612 288)
Finanšu izmaksas		501 124	22 917
		163 614	133 023
Apgrozāmā kapitāla korekcijas			
Pircēju un pasūtītāju parādu, līguma aktīvu un avansa maksājumu (pieaugums)/samazinājums		1 006 428	(702 963)
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu kreditoru parādu, līguma saistību un atmaksas saistību pieaugums/(samazinājums)		(409 583)	(226 398)
		760 459	(796 338)
Saņemtie procenti		301 102	44 797
Samaksātie procenti		(341 100)	(166 251)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(11 400)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		709 061	(917 792)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(18 969)	(330)
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām		-	(3 881 734)
No radniecīgajām sabiedrībām saņemto aizdevumu atmaksa		1 000 000	2 454 200
Ieguldījumi meitas sabiedrībās	6,13	(1 699 749)	(1 038 795)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(718 718)	(2 466 659)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieguldījumi akciju vai daļu kaptiālā	18	-	1 015 000
Saņemtie aizņēmumi	19	-	3 000 000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		57 606	(616 890)
Izdevumi nomas saitību pamatsummas atmaksāšanai	20	(59 144)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(1 538)	3 398 110
Pārskata gada neto naudas plūsma		(11 195)	13 659
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		14 799	1 140
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		3 604	14 799

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs

Laura Miķelsons
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

Juris Grīnvalds
Valdes loceklis

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Akciju kapitāls	Denominācijas	(Nesegtie zaudējumi)/	Kopā pašu
	rezerve	nesadalītā peļņa	kapitāls
EUR	EUR	EUR	EUR
2019. gada 1. janvārī	35 000	572	785 986
Akciju kapitāla pieaugums	1 015 000	-	1 015 000
Pārskata gada peļņa	-	-	682 637
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	1 015 000	-	682 637
2019. gada 31. decembrī	1 050 000	572	2 483 623
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(2 046 364)
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	(2 046 364)
2020. gada 31. decembri	1 050 000	572	(613 313)
			437 259

Informācija par darījumu ar akcionāriem sniegta pielikuma 18. piezīmē.

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Kelpis
Valdes priekšsēdētājs

Laura Miķelsons
Valdes locekle,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

Juris Grīnvalds
Valdes loceklis

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2021. gada 15. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS "SAKRET HOLDINGS" (turpmāk tekstā –Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2009. gada 30. septembrī ar reģistrācijas numuru 40103251030. Sabiedrības juridiskā adrese ir "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121. 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. Sabiedrībai pieder meitas sabiedrības SIA "Sakret" (100%) un SIA "Sakret plus" (90%), kuru galvenā uzņēmējdarbības vieta ir Latvija. Sabiedrībai pieder arī meitas sabiedrības Sakret OU (100%) Igaunijā un UAB "Sakret LT (100%) Lietuvā. AS "SAKRET HOLDINGS" sagatavo konsolidēto finanšu pārskatu, kas pieejami Koncerna mātes sabiedrības birojā, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121.

AS "Sakret Holdings" mātes uzņēmums SIA "Pārvaldības sistēmas" sagatavo konsolidēto finanšu pārskatu ar Latvijas Republikas likumiem "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu". Konsolidētais gada pārskats ir pieejams 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. Sabiedrības akcionāriem ir tiesības pēc konsolidētā un atsevišķā finanšu pārskata izdošanas tajos veikt labojumus.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

Starptautiskos grāmatvedības standartus (SGS);

Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS);

Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas sniegtais interpretācijas;

Konceptuālās vadlīnijas par finanšu pārskatu sagatavošanu un sniegšanu.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats atspoguļo vienīgi AS "SAKRET HOLDINGS" kā atsevišķas sabiedrības finanšu stāvokli. AS "SAKRET HOLDINGS" koncerna sabiedrību (t.i., AS "SAKRET HOLDINGS" un tās meitas sabiedrību) finanšu stāvoklis atspoguļots atsevišķā konsolidētajā finanšu pārskatā. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES). Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, ja vien tālāk grāmatvedības principu izklāstā nav noteikts citādi. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto euro (EUR). Finanšu pārskats aptver laiku 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 atspogujošanu, kā arī pārskata gada ieņēmumus un izdevumus.

Sabiedrības finanšu pārskatā līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Līdzdalība tiek novērtēta uzskaites vērtībā vai patiesajā vērtībā, atskaitot pārdošanas izmaksas, atkarībā no tā, kura no šīm summām ir mazāka.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

Meitas sabiedrību juridiskās adreses un uzņēmējdarbības veids:

Sabiedrība	Informācija	Līdzdaļība
SIA "SAKRET"	Reģistrēta Latvijas Republīkā, reģistrācijas Nr. 40003622109, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121	100%
SIA "SAKRET PLUS"	Reģistrēta Latvijas Republīkā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121	90%
UAB "SAKRET LT"	Reģistrēta Lietuvas Republīkā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: Biochemikų 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva	100%
OU "SAKRET"	Reģistrēta Igaunijas Republīkā, reģistrācijas Nr. 111961147, juridiskā adrese: Mäo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija	100%

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā:

- **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 atlīka šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitlē izmantotās pašu kapitāla metodes Izpētes projekta rezultātiem. Šo grozījuma ieviešana neietekmēs Sabiedrības 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 pieejama to agrāka piemērošana. Tomēr, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju, SGSP ir atlīkusi 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 parādsaiestības 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, ienēmumu vai izmaksu novērtēšanu vai atzīšanas laiku. Minētie grozījumi neietekmē arī par šiem posteņiem atklātās informācijas apjomu. Grozījumi paskaidro klasifikācijas prasības attiecībā uz tām parādsaiestībām, 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 īkgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam (grozījumi)**

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

- **3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana"** grozījumi atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādņem, 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 ienēmumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- **37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi"** grozījumi paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtinošs.
- **īkgadējie 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.

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

- **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 paņēmienu, kā uzskaitīt jebkādas nomas maksājumu izmaiņas, kas izriet no nomas maksas atvieglojumiem saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Šādas izmaiņas uzskaitāmas tādā pašā viedā, 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 māksa būtībā ir tāda pati vai mazāka par tieši pirms attiecīgo izmaiņu veikšanas spēkā esošo nomas maksu;
- jebkāda nomas maksājumu samazināšana attiecas tikai uz tiem maksājumus, kuru sākotnējais maksāšanas termiņš bijis pirms 2021. gada 31. jūnija;
- citi nomas līguma nosacījumi nav būtiski mainīti.

Šo grozījuma ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

- **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 veiktos 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 ķemt 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 paņēmienu, kas izmantojams, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķina 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 identificējamas prasības izpildes, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska dājas ierobežošanas instruments. Turklat 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.

- **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 sniegtā 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.

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

2.2. Āvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi āvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti āvalstu 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 āvalstu 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

2.3. Nemateriālie ieguldījumi

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

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 lietderīgās izmantošanas laikā. Katrā pārskata perioda beigu 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 ir programmatūra un licences. Amortizācija tiek aprēķināta, izmantojot lineāro metodi. Pārējo nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiks ir 3 – 10 gadi. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek izteikti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā nemateriālo ieguldījumu pārtraukšanas brīdī.

2.4. Pamatlīdzekļi

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

- Pārējie pamatlīdzekļi 20%

Nolietojumu aprēķina sākot no brīža, kad pamatlīdzeklis ir gatavs lietošanai tam paredzētajam mērķim. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu uzskaites vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskaitīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva uzskaites vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo vērtību, aktīvs vai naudu generējošā vienība tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai vērtībai. Pamatlīdzekļa atgūstamā vērtība ir lielākā no patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to pašreizējā vērtībā, izmantojot pēcnodokļu 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 generējošai vienībai, pie kuras tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas vai administrācijas izmaksas.

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 ūpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un uzrādītas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visa nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

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

Sākot ar 2020. gada 1. janvāri, pamatlīdzekļu ikmēneša nolietojums tiek aprēķināts, nemot vērā jaunos (aplēstos) lietderīgās lietošanas laikus. Nolietojumu joprojām aprēķina, izmantojot lineāro metodi. Sabiedrības veiktās izmaiņas pozitīvi ietekmējušas tās 2020. gada peļņu. Kopējā Sabiedrības pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku izmaiņu ietekme nav būtiska, tā ir, 181 EUR.

2.4. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Ar pamatlīdzekļiem saistītās aplēses

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

Sabiedrība 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 katras pārskata gada beigās. Iepriekšējā pieredze liecina, ka faktiskais pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks dažreiz ir bijis ilgāks, nekā aplēsts.

Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtībā

Sabiedrība 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 dažadas aplēses attiecībā uz naudas plūsmu, kas rodas no aktīvu izmantošanas, pārdošanas, uzturēšanas un pamatlīdzekļu remontiem, kā arī inflācijas un procentu likmi pieauquma.

2.5. Dotācijas

Valsts un starptautisko organizāciju finansiālais saņemtais atbalsts tiek atzīts, kad Sabiedrība ir guvusi pietiekamu pārliecību, ka tieks izpildīti atbalsta saņemšanas nosacījumi un atbalsts fiks saņemts.

Valsts atbalsts tiek sistēmātiski atzīts apvienoto ienākumu pārskatā to periodu laikā, kurā Sabiedrība 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 Sabiedrībai un kurš nav saistīts ar turpmākām izmaksām, tiek uzrādīts apvienoto ienākumu pārskatā periodā, kad Sabiedrībai rodas tiesības to saņemt.

2.6. Uzkrājumui atzīšana un novērtēšana

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai 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 Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība 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.

2.7. Noma

Sabiedrība līguma sākumā izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Protī, vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificētā aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlikušu.

Sahiedrīha kā nomnieks

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

Tiesības lietot aktīvus

Sabiedrība atzīst tiesības lietot aktīvus nomas sākuma datumā (proti, datumā, kad pamatā esošais aktīvs nomniekiem 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 tiešas izmaksas, kas radušas nomniekam, un jebkurus nomas maksājumus, kas izdarīti nomas sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot sanemtos 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. Pliemērotie aktīvu lietderīgās lietošanas laiki ir šādi:

- Pārējie pamatlīdzekļi

Ja īpašumtiesības uz nomāto aktīvu nomas termiņa beigās tiek nodotas nomniekam vai ja tiesību lietot tiesību 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. Skatī Šīs piezīmes 3.4. sadāļu "Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās".

2.7. Noma (turpinājums)

Nomas saistības

Nomas sākuma datumā Sabiedrība atzīst nomas saistības nomas termiņa laikā veicamo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā. Nomas maksājumi ietvar fiksētos nomas maksājumus (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot jebkādus 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 Sabiedrība izmanto šo iespēju, un soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka Sabiedrība 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, Sabiedrība izmanto nomā ietverto procentu likmi, ja to ir iespējams viegli noteikt. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Sabiedrība izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi. Pēc nomas sākuma datuma nomas saistību summa tiek palielināta, lai atspoguļotu procentu pieaugumu, un samazināta par veiktais nomas maksājumiem. Nomas saistību uzskaites vērtība tiek pārvērtēta apstākļu maiņas gadījumā, ja mainīs nomas termiņš, mainīs nomas maksājumi (piem., mainīs nākotnes maksājumi, ja mainījies šādu nomas maksājumu aprēķināšanā izmantotais indekss vai likme) vai mainīs pamatā esošā aktīva pirkšanas iespējas novērtējums. Sabiedrības nomas saistības ir iekļautas procentu aizdevumos un aizņēmumos (skatīt 20. piezīmi).

Īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu

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

Sabiedrība kā iznomātājs

Noma, kuras ietvaros Sabiedrība būtībā nenodod visus ar pamatā esošā aktīva īpašumtiesībām saistītos riskus un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā nomā. Nomas ienēmumi tiek uzskaitīti visā nomas termiņa laikā, izmantojot lineāro metodi, un iekļauti apvienoto ienākumu pārskatā kā ienēmumi, jo attiecīnāmi 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 ienēmumi. Iespējamās nomas maksas atzīst kā ienēmumus periodā, kurā tās nopelnītas.

Finanšu aktīvi un saistības

2.8. 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 pārvaldišanai izvēlētā biznesa modeļa. Visus finanšu aktīvus, izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Sabiedrība ir piemērojusi praktisko paņēmienu, Sabiedrība sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, bet tādu finanšu aktīvu gadījumā, kas netiek atspoguļoti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pieskaitot arī tieši attiecīnāmās darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Sabiedrība ir piemērojusi praktisko paņēmienu, tiek novērtēti atbilstoši darījuma cenai.

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tam jārada naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus par nemaksāto 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 nemaksāto pamatsummu, tiek klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatkarīgi no biznesa modeļa.

2.8. Finanšu aktīvi (turpinājums)

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana (turpinājums)

Sabiedrības finanšu aktīvu pārvaldības biznesa modelis parāda, kā Sabiedrība pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas tiks radītas, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai abejādi. 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 Sabiedrība 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.

Sabiedrība 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.

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, pieskaņot 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 apvienoto ienākumu pārskatā. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies finanšu aktīva atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Sabiedrībai nav citu finanšu aktīvu, izņemot amortizētajā vērtībā novērtētos aktīvus.

Aztīšanas pārtraukšana

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

- beidzas līgumā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva vai
- Sabiedrība ir nodevusi 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 vai nu
 - (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai
 - (b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

2.8. Finanšu aktīvi (turpinājums)

Atzīšanas pārtraukšana (turpinājums)

Ja Sabiedrība nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tā iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus bez būtiskas kavēšanās, tā izvērtē, vai un cik lielā mērā tā saglabājusi ar īpašumtiesībām saistītos riskus un atlīdzības. Ja Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu un ir saglabājusi kontroli pār attiecīgo aktīvu, tā turpina finanšu aktīva atzīšanu tādā apmērā, kas atbilst tās saglabātajai iesaistei attiecībā uz šo finanšu aktīvu.

Ja Sabiedrības saglabātā iesaiste izpaužas nodotā aktīva garantēšanā, tad Sabiedrības turpmāko saistību apmērs ir mazākais no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atlīdzības vērtības, kādu Sabiedrībai var pieprasīt atmaksāt.

2.9. Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības to sākotnējā atzīšanā atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļjas 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.

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

Sabiedrība klasificē finanšu saistības šādi:

- finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā;
- finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļjas 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.

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 attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta apvienoto ienākumu pārskatā.

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.

2.10. Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās

Sabiedrība atzīst uzkrājumus paredzamajiem kreditzaudējumiem saistībā ar finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā. Uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās tiek veidotī, pamatojoties uz paredzamajiem kreditzaudējumiem. Vērtības samazināšanās tiek noteikta, piemērojot vienu no divām pīejām: a) 12 mēnešos paredzamie kreditzaudējumi: tie ir paredzamie kreditzaudējumi, kas varētu rasties saistību neizpildes gadījumā 12 mēnešu laikā pēc pārskata datuma; un b) aktīva dzīves ciklā paredzamie zaudējumi: tie ir paredzamie kreditzaudējumi, kas varētu rasties saistību neizpildes gadījumā visā finanšu instrumenta dzīves cikla laikā. Sabiedrība novērtē debitoru parādus, izmantojot vienkāršoto pīeju - šim posteņim zaudējumu atskaitījumus vienmēr novērtē kā summu, kas vienāda ar visā darbības laikā paredzamajiem kreditzaudējumiem. Individuāli vērtētajiem finanšu aktīviem amortizētajā iegādes vērtībā tiek piemērota 9. SFPS noteiktā vispārējā pīeja, izmantojot paredzamo kreditzaudējumu 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 kreditisks uzskatāms par pieņemamu, uzkrājumi tiek veidotī, pamatojoties uz 12 mēnešu laikā paredzamajiem kreditzaudējumiem. Tomēr, ja kopš aizdevuma izsniegšanas ir vērojams būtisks kreditisks pieaugums, uzkrājumu apmēra noteikšanā jāņem vērā paredzamie kreditzaudējumi visa aktīva dzīves cikla laikā.

2.11. Nauda un naudas ekvivalenti

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

2.12. Debitoru parādi

Debitoru parāds atspoguļo Sabiedrības 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 beigu datumā Sabiedrība 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.

2.13. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Sabiedrība sniedz savām meitas sabiedrībām vadības, produktu izstrādes un finanšu kontroles pakalpojumus. Pakalpojumā maksa tiek noteikta katra mēneša beigās. Ieņēmumi no līgumiem ar meitas sabiedrībām tiek atzīti laika gaitā, kad kontrole pār pakalpojumiem tiek nodota meitas sabiedrībai, tādā apmērā, kas atspoguļo atlīdzību, kuru Sabiedrībai ir tiesības saņemt apmaiņā pret šiem pakalpojumiem. Sabiedrība ir secinājusi, ka visos ieņēmumus nesošajos darījumos tā parasti darbojas kā principāls. Apmaksa parasti veicama 30 dienu laikā pēc piegādes.

Sagādes pakalpojumi

Saskaņā ar līgumiem, ko Sabiedrība ir noslēgusi ar savām meitas sabiedrībām, Sabiedrība šo meitas sabiedrību vārdā iegādājas izejvielas un citas ražošanai nepieciešamās preces. Sabiedrība šo līgumu ietvaros darbojas kā aģents. Klients veic apmaksu preču saņemšanas brīdī.

2.14. Patiesās vērtības noteikšana

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība 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.

Sabiedrībai jābūt pieķuvei 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 nemta vērtā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekiem, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiku patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pieiekami 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 (nekoriģētas) 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 atkātoti, Sabiedrība nosaka, vai nav notikusi aktīvu vai saistību pārnešana 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).

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

2.15. Iespējamās saistības un aktīvi

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

2.16. Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu saistības tiek klasificētas šādās divās kategorijās:

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

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļnas vai zaudējumu aprēķinā

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

Finanšu saistības tiek klasificētas kā turētas tirdzniecībai, ja tās radītas nolūkā tās tuvākajā nākotnē atpirkta. Šī kategorija ietver arī Sabiedrības 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. Peļna vai zaudējumi no tirdzniecībai turētām finanšu saistībām tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā.

Finanšu saistības, kas sākotnējā atzīšanā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļnas vai zaudējumu aprēķinā, tiek atzītas patiesajā vērtībā tikai tādā gadījumā, ja tiek izpildīti visi 9. SFPS noteiktie kritēriji. Sabiedrība nekādas finanšu saistības nav noteikusi kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļnas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā (aizdevumi un aizņēmumi)

Šī finanšu saistību kategorija Sabiedrībai ir vissvarīgākā. Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek novērtēti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Peļna un zaudējumi tiek atzīti peļnas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, nemot vērā jebkādus ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaja. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienoto ienākumu pārskatā kā finanšu izmaksas.

2.17. Nodokļi

2.17.1. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Sakot ar 2018. gada 1. janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļnu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļnu un nosacīti sadalīto peļnu. Tādējādi pārskata perioda un atlīktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas, izmantojot nodokļu likmi, kas plemērojama nesadalītajai peļnai. Sakot ar 2018. gada 1. janvāri, sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļnai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļnas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļnas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros. Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļnas vai zaudējumu aprēķinā, 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.

2.17.2. 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.

2.18. Saistītās puses

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

2.19. 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 (koriģējošie 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

Sagatavojoj 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 produktu izstrādes 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 pasaulei 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. Sabiedrība nav pieteikusies uz šādu valsts atbalstu.

Nemot vērā pandēmijas straujo izplatību un būtiskās nenoteiktības, ko rada nespēja ticami paredzēt tās iznākumu, šobrīd nav iespējams pietiekami pamatoti noteikt krizes 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, Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka Sabiedrības rentabilitāte nav būtiski ietekmēta. COVID-19 pandēmijai nav bijusi tūlītēja un būtiska ietekme uz saimniecisko darbību.

Sabiedrības vadība uzskata, ka tiek veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai saglabātu Sabiedrības dzīvotspēju un nodrošinātu tās darbības attīstību pašreizējā uzņēmējdarbības un ekonomiskajā vidē.

Vadība turpinās cieši uzraudzīt esošo situāciju un, ja pandēmijas dēļ noteikto uzņēmējdarbības ierobežojumu periods ielogs, izvērtēs nepieciešamību pēc valsts finansējuma.

3.2. Darbības turpināšana

2020. gadu Sabiedrība noslēdza ar 2 046,4 tūkst. EUR lieliem zaudējumiem.

Pārskata gada beigās Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza īstermiņa saistības par 396,0 tūkst. EUR. Sabiedrības spēja turpināt darbību ir atkarīga no Koncerna kopējiem darbības rezultātiem.

2020. gadā Koncerna neto apgrozījums sasniedza 22,2 milj. EUR (2019: 21,9 milj. EUR), par 0,3 milj. EUR jeb 1,5% pārsniedzot 2019. gada apgrozījumu. Pamata produktu (sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu) pārdošanas apjomī monetārā izteiksmē palielinājušies par 2% salīdzinājumā ar 2019. gadu, kamēr tonnu izteiksmē tie palikuši iepriekšējā gada līmenī. 2020. gadā EBITDA bija 2,5 milj. EUR, proti, 2019. gada līmenī.

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 kredītiesstādēm (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 (ītigma 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 ītumus vismaz līdz 2023. gadam ar nosacījumu, ka šajā periodā tiek izpildīti visi finanšu nosacījumi.

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 plānots izmantot aizdevumu atmaksai.

2020. gada 23. novembrī AS "Sakret Holdings" padome apstiprināja budžetu 2021. gadam. Galvenā uzmanība veltīta Koncerna sabiedrību stabilai attīstībai un izaugsmei ilgtermiņā.

Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieejēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk, un tajā nav veiktas nekādas korekcijas, kas būtu bijušas nepieciešama, ja pieejēmums par darbības turpināšanu nebūtu piemērojams.

3.3. Uzkrājumi paredzamajiem kreditzaudējumiem saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem

Lai aprēķinātu paredzamos zaudējumus pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, Sabiedrība 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 akredītīviem un citiem kredītu apdrošināšanas veidiem).

Sākotnēji uzkrājumu matrica tiek izveidota, pamatojoties uz Sabiedrība vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Nepieciešamības gadījumā Sabiedrība pārskatīs šo matricu, lai vēsturisko zaudējumu pieredzi koriģētu, 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,, vēsturiskās saistību neizpildes rādītāji tiek koriģēti. 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. Sabiedrības iepriekšējā zaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognozes var arī neatspoguļot faktisko klienta saistību neizpildi nākotnē.

3.4. 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, 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 Sabiedrība vēl nav apņēmusies veikt, vai būtiskus turpmākos ieguldījumus, kas uzlabotu pārbaudāmo aktīvu vai NIV veikspēju. Atgūstamā summa atkarīga no diskontētās naudas plūsmas modeļi izmantotās diskonta likmes, kā arī no prognozētajām ienākošajām naudas plūsmām un ekstrapolācijas nolūkā izmantotā pieauguma koeficienta (skatīt pielikuma 13. piezīmi).

4. Iejēmumi no līgumiem ar klientiem

	2020 EUR	2019 EUR
Vadības un finanšu kontroles pakalpojumi	948 239	441 346
Produktu izstrāde	32 183	57 006
KOPĀ	980 422	498 352

*Līdz 2019. gada 31. decembrim daļu vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkciju AS "Sakret Holdings" bija nodevusi meitu sabiedrību darbiniekim, kuri šos pakalpojumus nodrošināja visām Sakret koncerna sabiedrībām. 2020. gadā šīs vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkcijas veica AS "Sakret Holdings".

Sabiedrības galvenais darbības virziens ir vadības un finanšu kontroles pakalpojumu, kā arī produktu izstrādes pakalpojumu sniegšana. Sabiedrības klienti ir tās meitas sabiedrības. Apmaksa parasti veicama 30 dienu laikā pēc rēķina izrakstīšanas.

4. Iegēmumi no līgumiem ar klientiem (turplānājums)

Sagādes pakalpojumi

Saskaņā ar līgumiem, ko Sabiedrība ir noslēgusi ar savām meitas sabiedrībām, Sabiedrība šo meitas sabiedrību vārdā iegādājas izeiļvielas un citas ražošanai nepieciešamās preces. Sabiedrība šo līgumu ietvaros darbojas kā aģents. Klients veic apmaksu preču saņemšanas brīdī.

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

	2020 EUR	2019 EUR
Atļūdzība par darbu (10. piezīme)	470 232	169 780
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (10. piezīme)	113 142	40 953
Nolietojums (12. piezīme)	62 859	862
Biznesa konsultācijas	54 950	37 545
Transporta izmaksas	45 364	3 790
Juridiskie pakalpojumi	41 262	33 871
Vadības apdrošināšana	15 900	17 000
Īstermiņa noma	524	524
Pārejās izmaksas	46 861	31 448
KOPĀ	851 094	335 773

Līdz 2019. gada 31. decembrim dāju vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkciju AS "Sakret Holdings" bija nodevusi meitu sabiedrību darbiniekiem, kuri šos pakalpojumus nodrošināja visām Sakret koncerna sabiedrībām. 2020. gadā šīs vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkcijas veica AS "Sakret Holdings".

6. Pārejās saimnieciskās darbības izmaksas

	2020 EUR	2019 EUR
Līdzdalības meitas sabiedrības kapitālā vērtības samazināšanās (13. piezīme)	2 000 000	1 038 895
Pārejās saimnieciskās darbības izmaksas	1 925	778
KOPĀ	2 001 925	1 039 673

Vadība ir veikusi līdzdalības UAB "Sakret LT" kapitālā vērtības samazināšanās pārbaudi. Vadība uzskata, ka ir notikusi līdzdalības UAB "Sakret LT" kapitālā vērtības samazināšanās un ka tās uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī ir 1 581 483 EUR (2019. gada 31. decembrī: 0 EUR). Skatīt arī pielikuma 13. piezīmi.

7. Finanšu iegēmumi

	2020 EUR	2019 EUR
Procenti par radniecīgajiem uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem	365 881	-
Ilgtermiņa kreditora korekcija	-	1 612 288
KOPĀ	365 881	1 612 288

2019. gadā Sabiedrība veiksmīgi nokārtoja savas kredītsaistības pret AS "Luminor Bank". Sabiedrība dājēji nokārtojusi parādsaistības pret AS "Luminor Bank", kamēr pārējo dāju AS "Luminor Bank" tika dzēsta. Saistību dzēšanas rezultātā Sabiedrības pārskata gada pētnīja palīelinājās par 1 612 288 EUR.

8. 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*	11 876	-
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Apvienoto ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	11 876	-

*nosacīti sadalītai pejnai 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". Sabiedrības valde iesaka pārskata gada zaudējumus segt no iepriekšējo gadu nesadalītās pejnās.

9. Pejna par akciju

Pejna par akciju tiek aprēķināta, dalot uz akcionāriem attiecīnāmo pārskata gada pejnu ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Nākamajā tabulā atspoguļoti dati par ienākumiem un akcijām, kas izmantoti, aprēķinot Sabiedrības pamata pejnu par akciju:

	2020 EUR	2019 EUR
Uz Sabiedrības akcionāriem attiecīnāmā pārskata gada pejna	(2 046 364)	682 637
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits	750 000	750 000
Pejna par akciju (EUR):	(2,73)	0,91

10. Personāla izmaksas un darbinieku skaits*

	2020 EUR	2019 EUR
Atļūdzība par darbu	454 953	169 608
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	109 461	40 238
Izmaiņas uzkrātajās saistībās neizmantotajiem atvaijnājumiem	18 960	887
KOPĀ	583 374	210 733

*Līdz 2019. gada 31. decembrim daļu vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkciju AS "Sakret Holdings" bija nodevusi meitu sabiedrību darbiniekam, kuri šos pakalpojumus nodrošināja visām Sakret koncerna sabiedrībām. 2020. gadā šīs vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkcijas veica AS "Sakret Holdings".

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

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

Valdes locekļi	2020 EUR	2019 EUR
Atļūdzība par darbu	155 096	10 963
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	37 375	2 654
KOPĀ	192 471	13 617

	2020	2019
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	15	12
KOPĀ	15	12

11. Nemateriālie ieguldījumi

	Licences	KOPĀ
	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība		
2019. gada 31. decembrī		
iegāde	15 903	15 903
2020. gada 31. decembrī	15 903	15 903
Amortizācija un vērtības samazinājums		
2019. gada 31. decembrī		
Amortizācija	-	-
2020. gada 31. decembrī	-	-
Neto uzskaites vērtība		
2019. gada 31. decembrī	-	-
2020. gada 31. decembrī	15 903	15 903

12. Pamatīdzekļi

	Pārējie pamatīdzekļi	Tiesības lietot aktīvus*	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība			
2019. gada 1. janvārī	2 586	-	2 586
iegāde	-	-	-
2019. gada 31. decembrī	2 586	-	2 586
iegāde	6 037	177 014	183 051
Izslēgtie aktīvi	-	(2 363)	(2 363)
2020. gada 31. decembrī	8 623	174 651	183 274
Nolietojums un vērtības samazinājums			
2019. gada 1. janvārī	703	-	703
Nolietojums	862	-	862
2019. gada 31. decembrī	1 565	-	1 565
Nolietojums	682	62 177	62 859
Izlēgto aktīvu uzkrātais nolietojums	-	(2 363)	(2 363)
2020. gada 31. decembrī	2 247	59 814	62 061
Neto uzskaites vērtība			
2019. gada 1. janvārī	1 883	-	1 883
2019. gada 31. decembrī	1 021	-	1 021
2020. gada 31. decembrī	6 376	114 837	121 213

*Līdz 2019. gada 31. decembrim daļu vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkciju AS "Sakret Holdings" bija nodevusi meitu sabiedrību darbiniekam, kuri šos pakalpojumus nodrošināja visām Sakret koncerna sabiedrībām. 2020. gadā šīs vadības pakalpojumu un konsultāciju sniegšanas funkcijas veica AS "Sakret Holdings". Kā rezultātā, daļa no tiesības lietot aktīviem tika pārnesta uz AS "Sakret Holdings" no citiem Koncerna uzņēmumiem.
 2020. gada 1. janvārī ar Koncerna lēmumu tika pārskatīts pamatīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks, izvērtējot un koriģējot arī šo aktīvu nolietojuma likmes. Šīs pārskatīšanas rezultāti atspoguļoti pamatīdzekļu uzskaitē (skaitāt pieilkuma 2.4. piezīmi).

12. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Ķīlas un cīti īpašumtiesību apgrūtinājumi

Visas Sabiedrības akcijas un īpašums ieķīlāts par labu bankai kā nodrošinājums Sakret koncerna aizņēmumam no AS "BlueOrange Bank" un obligāciju emisijai. Aizdevums izsniegts ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai, kamēr piešķirtā kredītiņja – 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.

Nolielojums

Kopējās nolielojuma izmaksas ieķautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteņos:

		2020 EUR	2019 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaka, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas (5. piezīme)		62 859	862
KOPĀ		62 859	862

13. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	31.12.2020.				31.12.2019.			
	%	Sākotnējā vērtība	Vērtības samazinājums	Neto	%	Sākotnējā vērtība	Vērtības samazinājums	Neto
SIA "SAKRET"	100%	142	-	142	100%	142	-	142
SIA "SAKRET PLUS"	90%	128	-	128	90%	128	-	128
UAB "SAKRET LT"	100%	4 620 378	(3 038 895)	1 581 483	100%	1 038 895	(1 038 895)	-
OU "SAKRET"	100%	440 100	-	440 100	100%	440 100	-	440 100
KOPĀ	5 060 748	(3 038 895)	2 021 853			1 479 265	(1 038 895)	440 370

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

2020. gada 31. decembrī Sabiedrības vadība izvērtēja ārējos faktorus (izmaiņas ekonomiskajā un tiesiskajā vidē, tirgus struktūrā, procentu likmes utt.) un ieķējeos faktors (izmaiņas aktīvu izmantošanas nolūkā un to lieldeīgās lietošanas laikā, aktīvu spējā ģenerēt naudas plūsmas utt.), kas vērtu ietekmēt ilgtermiņa ieguldījumu vērtību. Katra meitas sabiedrība tiek uzskaitīta par atsevišķu naudu ienesošu vienību (NIV). Līdz ar to tika noteikts veikt meitas sabiedrības UAB "Sakret LT" vērtības samazināšanās pārbaudi. Pārbaudes rezultātu 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 ļemtas vērā vadības sagatavotās finanšu darbības rezultātu prognozes pieciem gadiem. Turpmākā naudas plūsma aplēsta, izmantojot piektā gada diskontēto naudas plūsmu. Vadība aplēsusī prognozēto salīmiecīcīkās darbības pielīpu, ļemot 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% apmērā. WACC tika noteikta, pamatojoties uz bezriska aizņēmumu izmaksām, pašu kapitāla riska prēmiju un nozares relativo riska likmi, kas aprēķināta, izmantojot publiski pieejamus tirgus datus un pamatojoties uz kredītlīgumu nosacījumiem.

13. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā (turpinājums)

2. Naudas plūsmas prognozes vadība sagatavojuusi, nemot vērā finanšu prognožu rezultātus, tirdzniecības prognozes un normatīvo vidi. Pamatā izmantots apstiprinātais budžets 2021. gadam. Līdz 2025. gadam prognozēts mērens produkcijas (sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu) pārdošanas apjomu pieaugums; Lietuvas vietējā tirdzniecībā 2022. gadā prognozēts pieaugums par 5%, bet katrā nākamajā gadā - par 3%.
3. Nemot vērā Latvijas rūpniecības pilno noslodzi, sākot ar 2020. gadu, produktu iepirkuma apjomu no Lietuvas pakāpeniski palielinās; līdz ar to tiks palielināta Lietuvā pieejamās jaudas noslodze.
4. Aprēķinos nemta vērā inflācijas ietekme gan uz ieņēmumu, gan izmaksu komponentēm. Lielāka ietekme sagaidāma uz algām, kuru pieauguma prognoze ir 5% gadā.

Pamatojoties uz līdzdalības UAB "Sakret LT" kapitālā vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātiem, 2020. gadā Sabiedrības vadība atzina vērtības samazināšanos 2 000 tūkst. EUR apmērā Kopējais ieguldījums ir 4 620,4 tūkst. EUR. 2019. gadā atzīta ieguldījuma vērtības samazināšanas 1 038,9 tūkst. EUR apmērā, bet 2020. gadā - 2 000 tūkst. EUR apmērā. 2020. gada 31. decembrī līdzdalības UAB "Sakret LT" kapitālā neto uzskaites vērtība ir 1 581 483 EUR (2019. gada 31. decembrī: 0 EUR). 2021. gada 19. janvārī AS "Sakret Holdings" sniedza apliecinājumu par finansiālā atbalsta sniegšanu, ja tāds UAB "Sakret LT" būtu nepieciešams finanšu saistību savlaicīgai izpildei.

Meitas sabiedrību juridiskās adreses un uzņēmējdarbības veids:

Sabiedrība	Informācija	Uzņēmējdarbības veids
SIA "SAKRET"	Reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003622109, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiju novads, LV-2121	Sauso būvmaisījumu ražošana un sauso būvmaisījumu, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu pārdošana.
SIA "SAKRET PLUS"	Reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiju novads, LV-2121	Lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu ražošana un pārdošana.
UAB "SAKRET LT"	Reģistrēta Lietuvas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: Biochemikų 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva	Sauso, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu ražošana un pārdošana.
OU "SAKRET"	Reģistrēta Igaunijas Republikā, reģistrācijas Nr. 111961147, juridiskā adrese: Mäo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija	Sauso būvmaisījumu ražošana un sauso būvmaisījumu, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu pārdošana.

Finanšu informācija par meitas sabiedrībām:

Sabiedrība	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR	2020 EUR	2019 EUR
SIA "SAKRET"	2 591 313	1 785 118	806 195	2 790 225
SIA "SAKRET PLUS"	2 171 619	2 042 954	128 665	93 665
UAB "SAKRET LT"	(2 660 825)	(6 041 828)	(200 481)	(762 879)
OU SAKRET	1 840 231	1 511 789	328 442	4 428 658
KOPĀ	3 942 338	(701 967)	1 062 821	6 549 669

*2019. gada oktobrī veiktās Koncerna saistību reorganizācijas ietvaros daļu saistību AS "Luminor Bank" tika dzēsus. Saistību dzēšanas rezultātā AS "Sakret Holdings" meitas sabiedrības 2019. gadā atzinušas papildu ieņēmumus 6 881 387 EUR apmērā.

14. Aizdevumi radniecīgajām sabiedribām

Ilgtermiņa:	Līguma Nr. un valūta.	Efektīvā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
SIA "SAKRET"	Nr. FC/19-001, EUR	6 mēn. Euribor + 9%	31.08.2023.	-	927 518
OU SAKRET	Nr. FC/19-002, EUR	6 mēn. Euribor + 9%	31.08.2023.	883 934	927 518
UAB "SAKRET LT"	Nr. FC/19-003, EUR	6 mēn. Euribor + 9%	31.08.2023.	-	927 518
UAB "SAKRET LT"	Nr. FC/19-004, EUR	6 mēn. Euribor + 7%	31.08.2023.	-	881 576
			KOPĀ	883 934	3 664 130

2020. gada jūlijā SIA "SAKRET" un UAB "SAKRET LT" pilnība atmaksājušas savus aizņēmumus. Vadība ir izvērtējusi radniecīgajai sabiedrībai izsniegtā aizdevuma atgūstamību un uzskata, ka nav nekādu pazīmju, ka šī aizdevumu vērtība varētu būt samazinājusies, un ka tas ir pilnībā atgūstams. Aizdevumi nav nodrošināti.

15. Pārējie aizdevumi

Ilgtermiņa:	Valūta	Efektīvā procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
SIA "Māris un Partneri"	EUR	3,5%	31.12.2020.	-	35 572
			KOPĀ	-	35 572

2020. gada 31. decembrī aizdevums ir pilnībā atmaksāts.

16. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi (saistītās puses)	574 651	1 493 244
Citi pircēju un pasūtītāju parādi	2 264	-
	KOPĀ	576 915
		1 493 244

17. Citi debitori

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Procenti		
OU SAKRET	45 852	15 782
UAB "SAKRET LT"	48 283	29 658
SIA SAKRET	-	24 621
Nodokļi (22. piezīme)	823	-
Citi	862	10 133
	KOPĀ	95 820
		80 194

18. Akciju kapitāls

2020. gada 31. decembrī 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 posteņā "Denominācijas rezerve".

18. Akciju kapitāls (turpinājums)

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

19. Citi aizgēmumi

Ilgtermiņa:	Līguma Nr. un valūta	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Obligācijas	Obligāciju emisijas noteikumi, EUR	9%	30.08.2024.	2 941 698	2 782 555
			KOPĀ	2 941 698	2 782 555

2019. gadā Sakret koncerna sabiedrību kredītsaistības pret AS "Luminor Bank" tika pārfinansētas, tādējādi dzēšot visas saistības pret AS "Luminor Bank". Šajā notūkā Koncems piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" 6 milj. EUR apmērā (4 milj. EUR ilgtermiņa kredits, 2 milj. EUR overdrafts), kā arī tika veikta obligāciju emisija 3 milj. EUR apmērā. Turklāt AS "BlueOrange Bank" piešķīrusi kreditliniju ar 1,7 milj. EUR lielu limitu Koncerna apgrozāmā kapitāla finansēšanai. Sakret un BlueOrange Iestenotais pārfinansēšanas plāns paredzēts kā pamats ilgstošai sadarbibai. 2019. gada augustā Sabiedrība Latvijas Centrālajā depozitārijā reģistrēja obligāciju emisiju 3 790 000 EUR apmērā. Obligāciju emisija nodrošināta ar Sabiedrības un tās meitas sabiedrību akcijām/kapitāla daļām un aktīviem. Obligācijas emitētas nominālvērtībā, un to dzēšanas termiņš ir pieci gadi.

20. Noma

Sabiedrība kā nomnieks

Sabiedrība noslēgusi nomas līgumus par transporta līdzekļiem. Automašīnu nomas termiņš parasti ir no 3 līdz 5 gadiem. Sabiedrības nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomāto aktīvu. Parasti Sabiedrība nedrīkst cedēt nomātos aktīvus vai slēgt attiecīgus apakšnomas līgumus, turklāt dažos līgumos paredzēts, ka Sabiedrībai jānodrošina noteiktā finanšu rādītāji.

Tiesību lietot aktīvus uzskaites vērtības un to izmaiņas pārskata gadā:

	Pārējie pamatlīdzekļi EUR	KOPĀ EUR
Sākotnējā vērtība		
2019. gada 31. decembrī		
Iegādāts	177 014	177 014
Izslēgts	(2 363)	(2 363)
2020. gada 31. decembrī	174 651	174 651
Nolietojums		
2019. gada 31. decembrī		
Nolietojums	62 177	62 177
Izslēgto aktīvu uzkrātais nolietojums	(2 363)	(2 363)
2020. gada 31. decembrī	59 814	59 814
Neto uzskaites vērtība		
2019. gada 31. decembrī		
	-	-
2020. gada 31. decembrī	114 837	114 837

20. Nomas (turpinājums)

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

	2020 EUR	2019 EUR
1. janvāri	-	-
iegādāts	159 861	-
Procentu pieaugums	6 226	-
Maksājumi	<u>(59 144)</u>	-
31. decembris	106 943	-
Tstermiņa	47 040	-
Ilgtermiņa	<u>59 903</u>	-

Apvienoto ienākumu pārskatā atzītās summas:

	2020 EUR	2019 EUR
Tiesības lietot aktīvus nolietojums	62 177	-
Nomas saistību procentu izmaksas	6 226	-
Ar Tstermiņa nomu saistītās izmaksas (pārdošanas izmaksu sastāvā)	<u>(7 626)</u>	-
Ar zemas vērtības aktīvu nomu saistītās izmaksas (administrācijas izmaksu sastāvā)	<u>(51 518)</u>	-
Kopā atzīts apvienoto ienākumu pārskatā	9 259	-

21. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (saistītās pusēs)	29 855	139 355
Pārējie parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	10 862	63 325
KOPĀ	40 717	202 680

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

22. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	28 754	10 248
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	16 385	8 753
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	962	-
Pievienotās vērtības nodoklis	<u>(823)</u>	9 687
Uzņēmēdarbības riska nodeva	5	9
KOPĀ:	45 283	28 697
Tajā skaitā: Kredits	46 106	28 697
Debets (skatīt 17. piezīmi)	(823)	-

23. Uzkrātās saistības

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Izmaksas, par kurām rēķini saņemti pēc pārskata gada beigām	42 995	41 607
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaijnājumiem	28 095	9 138
Transfercenu korekcija*	25 060	185 237
KOPĀ	96 150	235 982

* Saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" darījumi ar saistītajām pusēm jāveic atbilstoši tirgus vērtībai. Izvērtējot 2019. un 2020. gadā ar saistītajām pusēm veiktos darījumus, tika atlasīti salīdzināmi dati, lai pamatotu Koncerma ietvaros piemērotās cenas, un 2021. un 2020. gadā tika veiktas uz attiecīgi 2020. un 2019. gadu attiecīnāmo darījumu korekcijas.

24. Darījumi ar saistītajām pusēm

Sabiedrību kontrolē SIA "Pārvaldības sistēmas", kam pieder 100% AS "Sakret Holdings" akciju.

Meitas sabiedrība	Saistītajām pusēm pārdotā produkcia un pakaļpojumi EUR	No saistītajām pusēm iegādātā produkcia un pakaļpojumi EUR	Saistīto pušu parādi 31. decembrī**	Parādi saistītajām pusēm 31. decembrī
				EUR
	2020	965 679	51 285	244 427
SIA "SAKRET" (100%)	198 302	48 811	40 109	29 664
SIA "SAKRET PLUS" (90%)	8 527	158	6 534	191
OU "SAKRET" (100%)	399 129	-	75 022	-
UAB "SAKRET LT" (100%)	359 721	2 316	122 762	-
	2019	1 158 874	33 732	1 009 972
SIA "SAKRET" (100%)	266 974	24 154	235 514	133 194
SIA "SAKRET PLUS" (90%)	5 027	1 890	7 898	2 287
OU "SAKRET" (100%)	385 433	3 875	260 433	3 874
UAB "SAKRET LT" (100%)	501 440	3 813	506 127	-
KOPĀ 2020. gadā:	965 679	51 285	244 427	29 855
KOPĀ 2019. gadā:	1 158 874	33 732	1 009 972	139 355

* Kopējā norādītajā periodā izrakstīto un saņemto rēķinu summa. Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas.

Saistīta puse	Saistītajām pusēm pārdotā produkcia un pakaļpojumi EUR	No saistītajām pusēm iegādātā produkcia un pakaļpojumi EUR	Saistīto pušu parādi 31. decembrī	Parādi saistītajām pusēm 31. decembrī
				EUR
SIA MĀRIS UN PARTNERI*	28	-	-	-
KOPĀ 2020. gadā:	28	-	-	-

*Būtiska ieteikme līdz 10.11.2020.

24. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

** Kopējie saistīto pušu parādi uz 2020.gada 31. decembri saskaņā ar 16.piezīmi ir EUR 574 651 (2019.gadā: EUR 1 493 244), Starpība EUR 330 224 (2019.gadā: EUR 483 272) ir izskaidrojama ar transfertcenu korekcijām. Saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" darījumi ar saistītajām pusēm jāveic atbilstoši tirgus vērtībai. Izvērtējot 2019. un 2020. gadā ar saistītajām pusēm veiktos darījumus, tika atlasīti saīdzināmi dati, lai pamatotu Koncerna ietvaros piemērotās cenas, un 2021. un 2020. gadā tika veiktas uz attiecīgi 2020. un 2019. gadu attiecīmo darījumu korekcijas. Attiecīgais transfertcenu korekcijas sadalījums pa meitas sabiedrībām ir sekojošs: SIA "SAKRET" EUR 157 354 (2019.gadā: EUR 36 508), OÜ "SAKRET" EUR 68 253 (2019.gadā: EUR 224 886), UAB "SAKRET LT" EUR 104 617 (2019.gadā: EUR 221 878).

Meitas sabiedrība	Aprēķinātie procenti*	Saistīto pušu parādi		Saistītajām pusēm izsniegtie aizdevumi 31. decembrī
		EUR	EUR	
2020		325 177	94 135	1 000 000
SIA "SAKRET" (100%)		94 621	-	-
OÜ "SAKRET" (100%)		127 702	45 852	1 000 000
UAB "SAKRET LT" (100%)		102 854	48 283	-
2019	107 049	70 061	3 881 734	
SIA "SAKRET" (100%)		61 599	24 611	1 000 000
OÜ "SAKRET" (100%)		15 792	15 792	1 000 000
UAB "SAKRET LT" (100%)		29 658	29 658	1 881 734
KOPĀ 2020. gadā:	325 177	94 135	1 000 000	
KOPĀ 2019. gadā:	107 049	70 061	3 881 734	

* Kopējā norādītajā periodā izrakstīto un saņemto rēķinu summa. Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas.

Saistīta puse	Aprēķinātie procenti	Saistīto pušu parādi		Saistītajām pusēm izsniegtie aizdevumi 31. decembrī
		EUR	EUR	
2020		1 186	-	-
SIA MĀRIS UN PARTNERI*		1 186	-	-
2019	1 245	-	35 572	
SIA MĀRIS UN PARTNERI*		1 245	-	35 572
TOTAL for 2020:	1 186	-	-	
TOTAL for 2019:	1 245	-	35 572	

*Būtiska ietekme līdz 10.11.2020.

25. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm, obligācijas un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrībai ir arī vairāki citi finanšu instrumenti, piemēram, parādi no radniecīgajām sabiedrībām un citi debitori, aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Sabiedrības darbība pakļauj to dažādiem finanšu riskiem, galvenokārt, procentu likmju riskam, likviditātes riskam un mazākā mērā kredītriskam. Sabiedrība nav pakļauta ārvalstu valūtas riskam, jo tai nepieder nozīmīgi finanšu aktīvu vai saistības citās valūtās, izņemot eiro. Sabiedrības 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 nākošnes naudas plūsmas varētu mainīties tīgus procentu likmju svārstību ietekmē. Sabiedrība nav pakļauta naudas plūsmas procentu likmju riskam, jo noslēgtie kredītlīgumi neparedz mainīgo EURIBOR likmi.

Likviditātes risks

Sabiedrības 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.

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

Kredītrisks

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem un naudas līdzekļiem. Sabiedrība kontrolē kredītrisku pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot tirdzniecības kreditēšanas limitu un nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga pircēju un pasūtītāju parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas un radniecīgas sabiedrības. Sabiedrības ieņēmumi no jebkādam no radniecīgajām sabiedrībām nepārsniedz 50% no kopējā Sabiedrības apgrozījuma. Sabiedrības darījumi ar citiem klientiem, izņemot meitas sabiedrības, nepārsniedz 0.5% no kopējā Sabiedrības apgrozījuma. Uz 2020. gada 31. decembrī Sabiedrība ir minimāli pakļauta kredītriskam, jo tās debitori ir tās meitas sabiedrības.

25. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Likviditātes analīze (līgumiskās nediskontētās naudas plūsmas)

	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Citi aizņēmumi	3 000 000	3 000 000
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	10 862	63 325
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	29 855	139 355
Kopā	3 040 717	3 202 680

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību terminstruktūra, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

2020. gads	Pēc pieprasījuma	Līdz 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	> 5 gadi	KOPĀ
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Citi aizņēmumi	-	-	-	3 790 000	-	3 790 000
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	10 862	-	-	-	10 862
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	-	20 453	9 402	-	-	29 855
Kopā	-	31 315	9 402	3 790 000	-	3 830 717

2019. gads	Pēc pieprasījuma	Līdz 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	> 5 gadi	KOPĀ
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Citi aizņēmumi	-	-	-	3 790 000	-	3 790 000
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	63 325	-	-	-	63 325
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	-	139 355	-	-	-	139 355
Kopā	-	202 680	-	3 790 000	-	3 992 680

26. Patiesās vērtības noteikšana

Sabiedrības vadība uzskata, ka finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības. Sabiedrībai ir vairākas finanšu saistības ar fiksētām procentu likmēm. Lai noteiktu un uzrādītu finanšu instrumentu patieso vērtību, Sabiedrība izmanto šādu hierarhiju atbilstoši vērtēšanas metodei:

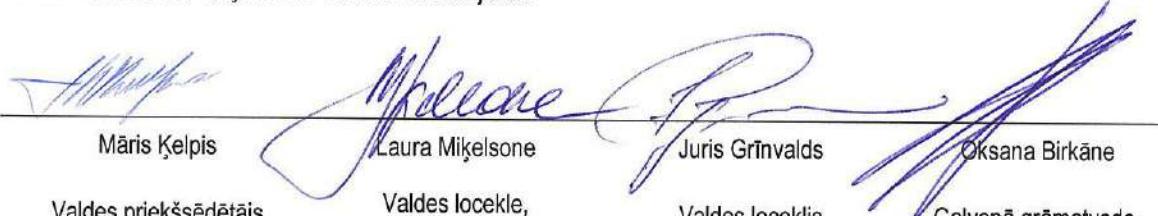
- 1. līmenis: kotētas (nekoriģētas) cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
- 2. līmenis: citi vērtēšanas modeji, kuros visi dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, ir tieši vai netieši novērojami;
- 3. līmenis: metodes, kas izmanto datus, kam ir būtiska ietekme uz patieso vērtību, kas nav balstīta uz novērojamiem tirgus datiem.

2020. gads

	Patiessā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus	nozīmīgus nenovērojamus datus
			EUR	EUR	(2. līmenis)
Aktīvi, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām 2019. gads	883 934	883 934	-	-	883 934
Patiessā vērtība noteikta, izmantojot					
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus	nozīmīgus nenovērojamus datus
			EUR	EUR	(3. līmenis)
Aktīvi, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizdevumi radniecīgajām sabledrībām	3 664 130	3 664 130	-	-	3 664 130
Pārējie aizdevumi	35 572	35 572	-	-	35 572
Patiessā vērtība noteikta, izmantojot					
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus	nozīmīgus nenovērojamus datus
			EUR	EUR	(3. līmenis)
Salstības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Citi aizņēmumi 2019. gads	2 941 698	2 941 698	-	2 941 698	-
Patiessā vērtība noteikta, izmantojot					
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus	nozīmīgus nenovērojamus datus
			EUR	EUR	(3. līmenis)
Salstības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Citi aizņēmumi	2 782 555	2 782 555	-	2 782 555	-

27. 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 pieejumuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības spēju turpināt savu darbību nākotnē var atšķirties no vadības novērtējuma.



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



Building a better
working world

SIA "Ernst & Young Baltic"
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Faks: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reģ. Nr. 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARIĜU REVIDENTU ZINOJUMS

AS „Sakret Holdings” akcionāram

Atzinums ar iebildi

Mēs esam veikuši AS „Sakret Holdings” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 37. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2020. gada 31. decembra pārskatu par finanšu stāvokli, apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsuprāt, izņemot šī zinojuma sadalā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājuma ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesus un skaidrus priekšstatu par AS „Sakret Holding” 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 ar iebildi pamatojums

Kā aprakstīts finanšu pārskata 15. pielikumā, uz 2020. gada 31. decembri Sabiedrībai ir ieguldījums meitas uzņēmumā UAB "Sakret LT" EUR 4 620 378 apmērā un atzīts ieguldījuma vērtības samazinājums EUR 3 038 895 apmērā. Uz 2020. gada 31. decembri Sabiedrības vadība ir sagatavojuusi aktīvu atgūstamās vērtības aprēķinu attiecībā uz tās meitas uzņēmumu UAB "Sakret LT". Šī aprēķina rezultātā Sabiedrība ir atzinusi finanšu ieguldījumam daļēju vērtības samazināšanos EUR 2 000 000 apmērā. Mūsuprāt, ieguldījums UAB "Sakret LT" nav atgūstams un tam ir jābūt pilnībā uzkārtam. Mūsu iepriekšējā gada atzinums iekļāva iebildi attiecībā uz radniecīgo uzņēmumu aizdevumu un debitoru parādu atgūstamo vērtību no UAB "Sakret LT" uz 2019. gada 31. decembri, norādot, ka uz 2019. gada 31. decembri ir jāatzīst papildu vērtības samazināšanās EUR 2 639 397 apmērā. Ja Sabiedrība būtu pareizi atzinusi ieguldījuma meitas uzņēmumā vērtības samazinājumu, 2020. gada peļņa pirms nodokļiem palieeinātos par EUR 1 057 914, nesadalītā peļņa uz 2020. gada 31. decembri samazinātos par EUR 2 639 397 un ieguldījums meitas uzņēmumā samazinātos par EUR 1 581 483. Mēs nevarām noteikt, kā 2020. gadā nepareizi atzītais vērtības samazinājums EUR 1 057 914 apmērā būtu jāsadalā starp 2019. gadu un iepriekšējiem gadiem.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, iālāk izklāsti mūsu zinojuma sadalā „Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības 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 veiktais finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republīkā. 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 ar iebildi.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Sabiedrību, kas sniegtā pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- Vadības ziņojumu, kas sniegs pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei.

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu zinojumu par šo finanšu pārskatu.

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

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



Building a better
working world

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ķemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Izņemot sadalījumu „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājumu ietekmi uz vadības ziņojumu, mūsu uzmanības loks šajā ziņā nav nonākuši nekādi citi 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, mūsuprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots 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 finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļudu izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļudu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļudu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katrā atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pienem, 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 finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļudu 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 kļudu 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 Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatojību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteikība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteikība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegtā informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniepta, mēs sniedzam modifīcētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;



Building a better
working world

- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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

Dace Negulinere
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 175

Rīgā, 2020. gada 15. aprīlī