

AS “SAKRET HOLDINGS”

VIENTAIS REGISTRĀCIJAS NUMURS 40103251030

KONSOLIDĒTAIS 2019. GADA PĀRSKATS

(10. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM

STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2020

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats	7
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	8
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	9
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	10
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	50

Vispārīga informācija

Mātes sabiedrība	SAKRET HOLDINGS
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103251030, Rīga, 2009. gada 30. septembris
Juridiskā adrese	"Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121
Akcionārs 2019. gada 31. decembrī (dienas beigās)	SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS" "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121
Valde	Māris Ķelpis, valdes priekšsēdētājs Andis Ziedonis, valdes loceklis Juris Grīnvalds, valdes loceklis
Padome	Andris Vanags, padomes priekšsēdētājs Elīna Salava, padomes priekšsēdētāja vietniece (līdz 2018. gada 14. februārim) Mārtiņš Biezais, padomes loceklis (līdz 2018. gada 14. februārim) Valērija Lieģe, padomes priekšsēdētāja vietniece (kopš 2018. gada 14. februāra) Artis Grinbergs, padomes loceklis (kopš 2018. gada 14. februāra)
Pārējās Koncerna sabiedrības	SIA "SAKRET" (100%) Reģ. Nr. 40003622109, "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121 SIA "SAKRET PLUS" (90%) Reģ. Nr. 40003749392, "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV-2121 UAB "SAKRET LT" (100%) Reģ. Nr. 3005988522 Biochemikų g. 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva OÜ SAKRET (100%) Reģ. Nr. 111961147 Māo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija
Finanšu gads	2019. gada 1. janvāris – 2019. gada 31. decembris
Auditors	Dace Negulinere LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 175 SIA „Ernst & Young Baltic” Muitas iela 1, Rīga Latvija, LV – 1010 Licence Nr.17

Konsolidētais vadības ziņojums

Ievads

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

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

Koncerna darbība pārskata gadā

2019. gadā būvniecības apjoms turpināja pieaugt, kā rezultātā Koncerna neto apgrozījums 2019. gadā pieauga par 0,6 milj. EUR jeb 3%, salīdzinot ar 2018. gadu, sasniedzot 21,9 milj. EUR.

Koncerna mērķa tirgus kopš Sakret pirmsākumiem ir Baltijas valstis. 2019. gadā 98% apgrozījuma ir realizēts Baltijas valstīs, nav vērojamas realizācijas struktūras izmaiņas, salīdzinot ar 2018. gadu.

2019. gadā Koncerna bruto peļņas pieaugums 643 tūkst. EUR, kas nodrošināta ar realizācijas pieaugumu naturālā izteiksmē par 4%, gan sortimenta izmaiņas, tomēr negatīvs iespaids bijis personāla izmaksu pieaugumam. Ietekmējošie faktori ir Baltijas valstīs vērojamā tendence vidējās algas pieaugumam.

Koncerna personāla izmaksas 2019. gadā pieauga par 109 tūkst. EUR jeb 5% salīdzinājumā ar 2018. gadu.

2019. gadā Koncerns ir veiksmīgi pabeidzis kredītsaistību pret AS "Luminor Bank" refinansēšanu. Rezultātā, daļēji apmaksājot un pilnībā dzēšot kredītsaistības pret AS "Luminor Bank", par 8,5 milj. EUR ir palielinājusies Koncerna pārskata gada peļņa. Šī darījuma rezultātā radušās izmaksas 684 tūkst. EUR apmērā.

Pētniecība un attīstība

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

Koncerna vadība regulāri seko līdzi jaunākajām tendencēm būvmateriālu tirgū, lai spētu nodrošināt daudzpusīgu un kvalitatīvu piedāvājumu. 2019. gadā Koncernam izdevies pabeigt darbu pie jauna produkta – elastīgas flīžu līmes lielformāta flīzēm. Tirgū veiksmīgi tiek realizēta universālā java Multimix 4in1, pie kuras darbs noslēdzās 2018. gadā. Koncerns plāno turpināt aktīvi strādāt pie jaunu produktu izstrādes. 2020. gadā tirgū tiks piedāvāts jauns produkts, proti, BOS – pašizlīdzinošā masa grīdām.

Investīcijas

2019. gadā Koncerns aprikojuma atjaunošanā un modernizācijā investējis 113,9 tūkst. EUR jeb par 21,1 tūkst. EUR mazāk nekā 2018. gadā.

Finanšu darbības rezultāti

2019. gada 11. oktobrī Sakret koncerna sabiedrību kredītsaistības pret AS "Luminor Bank" tika pārfinansētas, tādējādi dzēšot visas saistības pret AS "Luminor Bank". Šajā nolūkā Koncerns piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" 6 000 000 EUR apmērā (4 000 000 EUR ilgtermiņa kredīts, 2 000 000 EUR overdrafts), kā arī tika veikta obligāciju emisija, saņemot naudas līdzekļus 3 000 000 EUR apmērā. Turklāt AS "BlueOrange Bank" piešķīrusi kredītlīniju ar 1 700 000 EUR lielu limitu Koncerna apgrozāmā kapitāla finansēšanai. Paredzēts, ka Sakret un BlueOrange īstenotais pārfinansēšanas plāns paredzēts kā pamats ilgstošai sadarbībai.

Koncerna pārējo ieņēmumu postenī iekļauti ieņēmumi 8 493 675 EUR apmērā, kas radušies no saistību pret AS "Luminor Bank" dzēšanas, par attiecīgo summu palielinot pašu kapitālu. Refinansēšanas darījuma ietvaros 2019. gada 10. septembrī AS "SAKRET HOLDINGS" akciju kapitāls tika palielināts no 35 000 EUR līdz 1 050 000 EUR. 2019. gada 31. decembrī akciju kapitālu veido 750 000 akciju; vienas akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR.

Darījuma īstenošanas laikā radušās papildu izmaksas 683 959 EUR apmērā.

2019. gadā Koncerna Sabiedrības piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" un tika veikta obligāciju emisija. Saskaņā ar kredītlīgumiem un obligāciju emisijas nosacījumiem, Koncernam ir pienākums ievērot līgumos noteiktos finanšu rādītāji. Koncerna vadība ir veikusi finanšu nosacījumu izpildes pārbaudi un apliecina, ka visi noteiktie nosacījumi saskaņā ar gada konsolidēto finanšu pārskatu ir izpildīti, tajā skaitā:

- Koeficients Net DEBT / EBITDA nav lielāks par 5.0,
- Koeficients DSCR nav mazāks par 1.1,
- Koeficients Net DEBT / Equity nav lielāks par 5.0.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Koncerna turpmākā darbība

Pirms COVID-19 krīzes Koncerns prognozēja mērenu apgrozījuma pieaugumu turpmākajos gados. Šobrīd vadība sagaida, ka 2020. gadā apgrozījums būs 2019. gada līmenī. Šāds pieņēmums izdarīts, pamatojoties uz faktiskajiem apgrozījuma rādītājiem gada sākumā, kas, pateicoties neparasti siltajai ziemai, bija ievērojami augstāki, nekā plānots, un pieņemot, ka rudenī no jauna neatsāksies vīrusa izplatība. Ņemot vērā pašreizējās IKP prognozes pēc šīs krīzes beigām Baltijas valstīs kopumā un katrā valstī atsevišķi, plānotais pieaugums 2021. gadā spēs kompensēt 2020. gadā nesasniegto un nodrošināt mērķtiecīgu un stabilu izaugsmi ilgtermiņā.

Finanšu risku pārvaldība

Tirgus risks

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

Kreditrisks

Koncerns pakļauts kreditriskam galvenokārt saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem. Koncerns stingri kontrolē pircēju un pasūtītāju parādus, kā rezultātā to apmērs 2019. gadā ir samazinājies, neraugoties uz apgrozījuma pieaugumu. Saskaņā ar kredītpolitiku individuālie klientu kredītu limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem vērtējumiem, un kredītu izlietojums tiek regulāri uzraudzīts. Lai mazinātu kreditrisku, papildus veiktajai kontrolei 2019. gadā tika veikta pircēju un pasūtītāju apdrošināšana.

Likviditātes risks

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

Procentu likmju risks

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

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Pēc pārskata gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Koncerns nodrošina darbinieku drošību un saimnieciskās darbības nepārtrauktību, visas biznesa vienības darbojas ar pieejamo jaudu. Iespēju robežās darbs tiek veikts attālināti, darbs rūpnīcā un birojā tiek veikts, ievērojot visstingrākos drošības pasākumus. Liela uzmanība tiek pievērsta gan izejvielu piegāžu loģistikai, tādejādi nodrošinot ražošanas procesa nepārtrauktību, gan pārdošanas organizācijai. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ārkārtas situāciju, nodrošinot produkcijas pieejamību. Koncerns pastiprinātu uzmanību pievērš savu klientu maksātspējai. Lai gan klienti nepārstāv nozares, kuru saimnieciskā darbība COVID-19 ietekmē ir apturēta, tomēr pastāvot valstīs noteiktajiem ierobežojumiem, to darbība var tikt traucēta. Tāpēc, izvērtējot visus iepriekš minētos riskus un ekonomiskās situācijas nenoteiktību, Koncerna vadība nolēma izmantot Latvijas valdības piedāvāto atbalstu likviditātes uzlabošanai ar COVID-19 izplatību saistītās ārkārtējās situācijas laikā. AS "SAKRET HOLDINGS" meitas sabiedrība SIA "SAKRET", vienotais reģistrācijas numurs 40003622109, tika izpildījusi visus nosacījumus un ieguva iespēju saņemt papildu līdzekļus apgrozāmā kapitāla finansēšanai 1 milj. EUR apmērā no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum", vienotais reģistrācijas numurs 50103744891. Piešķirtais finansējums būs pieejams līdz 2020. gada 18. decembrim, un SIA "SAKRET" lems par tā izmantošanu, ņemot vērā situāciju un faktiskos apstākļus. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī, un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Peļņas sadale

Pārskata gada peļņu plānots izmantot iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai.

Paziņojums par vadības atbildību

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

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

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

Māris Ķelpis	Andis Ziedonis	Juris Grīnvalds
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis	Valdes loceklis

2020. gada 17. jūlijā

Konsolidētais finanšu pārskats

Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2019 EUR	2018 EUR
Ieņēmumi	4	21 867 685	21 265 701
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(15 829 305)	(15 872 388)
Bruto peļņa		6 038 380	5 393 313
Pardošanas izmaksas	6	(2 903 410)	(2 808 428)
Administrācijas izmaksas	7	(1 635 435)	(1 473 338)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		11 499	60 827
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(24 367)	(103 170)
Saimnieciskās darbības peļņa		1 486 667	1 069 204
Finanšu ieņēmumi	8	8 494 920	1 248
Finanšu izmaksas		(925 728)	(782 891)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		9 055 859	287 561
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	9	(52 505)	(49 230)
Pārskata gada peļņa		9 003 354	238 331
Citi apvienotie ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		-	-
Kopā apvienotie ienākumi:		9 003 354	238 331
Mātes sabiedrības akcionāri		8 993 988	220 852
Mazākuma akcionāra līdzdalība		9 366	17 479
Pamata un korigētā peļņa par akciju	10	11,99	8,83

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Ķelpis	Andis Ziedonis	Juris Grīnvalds	Oksana Birkāne
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis, atbildīgs par pārskata sagatavošanu	Valdes loceklis	Galvenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
Licences		149 544	166 578	169 042
Attīstības izmaksas		314 482	279 658	242 830
KOPĀ	12	464 026	446 236	411 872
Pamatlīdzekļi				
Zeme, ēkas un būves		8 012 099	8 391 711	8 780 792
Iekārtas un mašīnas		1 787 346	2 126 376	2 537 216
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		103 975	109 805	99 582
Lietošanas tiesību aktīvi		412 096	321 036	259 248
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	-	6 529
KOPĀ	13	10 315 516	10 948 928	11 683 367
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		10 779 542	11 395 164	12 095 239
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi				
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 236 815	1 380 966	1 367 758
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		890 680	899 109	896 466
Avansa maksājumi par krājumiem		16 275	7 006	27 670
KOPĀ	16	2 143 770	2 287 081	2 291 894
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi	17	2 372 748	2 631 561	2 417 304
Nākamo periodu izmaksas		206 623	47 356	36 392
Pārējie aizdevumi	15	35 572	35 572	35 572
Citi debitori		94 360	139 209	143 382
KOPĀ		2 709 303	2 853 698	2 632 650
Nauda un naudas ekvivalenti	18	315 245	342 277	306 063
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 168 318	5 483 056	5 230 607
KOPĀ AKTĪVS		15 947 860	16 878 220	17 325 846

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Ķelpis	Andis Ziedonis	Juris Grīnvalds	Oksana Birkāne
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis, atbildīgs par pārskata sagatavošanu	Valdes loceklis	Galvenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats**PASĪVS**

	Piezīme	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju kapitāls	19	1 050 000	35 000	35 000
Denominācijas rezerve		572	572	572
Reorganizācijas rezerve	20	(8 491 750)	(8 491 750)	(8 491 750)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		24 899	24 899	24 899
Iepriekšējo gadu nesadalītā/(nesegtie zaudējumi)		62 050	(158 802)	135 472
Pārskata gada peļņa/zaudējumi		8 993 988	220 852	(307 129)
PAŠU KAPITĀLS ATTIECINĀMS UZ MĀTES				
SABIEDRĪBAS AKCIONĀRIEM				
Mazākuma akcionāru daļa		203 722	194 356	176 877
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		1 843 481	(8 174 873)	(8 426 059)

KREDITORI**Ilgtermiņa kreditori**

Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	2 009 253	-	16 641 137
Citi aizņēmumi	23	2 949 648	167 093	167 093
Nomas saistības	22	240 292	137 391	111 398
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	24	574 642	644 132	757 532
KOPĀ		5 773 835	948 616	17 677 160

Īstermiņa kreditori

Aizņēmumi no kredītiestādēm	21	3 421 566	17 762 148	1 700 000
Citi aizņēmumi	23	300 000	1 384 137	1 208 127
Nomas saistības	22	144 901	140 607	117 153
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	24	3 006 289	3 443 308	3 427 461
Līguma saistības		322 072	38 127	118 865
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25	214 684	182 508	325 638
Pārējie kreditori		171 871	130 153	139 133
Uzkrātās saistības	26	720 158	994 486	1 009 365
Mazākuma akcionāram neizmaksātās dividendes		29 003	29 003	29 003
KOPĀ		8 330 544	24 104 477	8 074 745
KOPĀ KREDITORI		14 104 379	25 053 093	25 751 905

KOPĀ PASĪVS

15 947 860	16 878 220	17 325 846
-------------------	-------------------	-------------------

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Ķelpis	Andis Ziedonis	Juris Grīnvalds	Oksana Birkāne
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis, atbildīgs par pārskata sagatavošanu	Valdes loceklis	Galvenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2019 EUR	2018 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		9 055 859	287 561
Korekcijas			
Pamatlīdzekļu un lietošanas tiesību aktīvu vērtības samazinājuma korekcijas	13	980 584	1 037 658
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	12	36 240	33 843
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas un norakstīšanas		(10 898)	(16 521)
Finanšu ieņēmumi	8	(8 494 920)	(1 248)
Finanšu izmaksas		925 728	782 891
		2 492 593	2 124 184
Apgrozāmā kapitāla korekcijas			
Pircēju un pasūtītāju parādu, līguma aktīvu un avansa maksājumu (pieaugums)/samaz		148 471	(204 945)
Krājumu (pieaugums)/samazinājums		141 737	2 587
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu kreditoru parādu, līguma saistību un atmaksas saistību pieaugums/(samazinājums)		(184 423)	(300 710)
		2 598 378	1 621 116
Izdevumi procentu maksājumiem		(914 465)	(652 190)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(19 218)	(20 785)
		1 664 695	948 141
Pamatdarbības neto naudas plūsma			
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(400 614)	(403 555)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		13 093	14 521
		(387 521)	(389 034)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieguldījumi akciju vai daļu kaptiālā	19	1 015 000	-
Saņemtie aizņēmumi	21,23	7 958 226	334 566
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	21,23	(10 097 462)	(700 000)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	22	(179 970)	(157 459)
		(1 304 206)	(522 893)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(27 032)	36 214
Pārskata gada neto naudas plūsma		342 277	306 063
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		315 245	342 277
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		315 245	342 277

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Ķelpis	Andis Ziedonis	Juris Grīnvalds	Oksana Birkāne
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis, atbildīgs par pārskata sagatavošanu	Valdes loceklis	Galvenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Denominācijas rezerve	Reorganizācijas rezerve (20.piezīme)	Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve	(Nesegtie zaudējumi)/nesadalītā peļņa	Kopā pašu kapitāls attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem	Nekontrolējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2018. gada 1. janvārī	35 000	572	(8 491 750)	24 899	(158 802)	(8 590 081)	176 877	(8 413 204)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	220 852	220 852	17 479	238 331
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	-	-	220 852	220 852	17 479	238 331
2018. gada 31. decembrī	35 000	572	(8 491 750)	24 899	62 050	(8 369 229)	194 356	(8 174 873)
Akciju kapitāla pieaugums	1 015 000	-	-	-	-	1 015 000	-	1 015 000
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	8 993 988	8 993 988	9 366	9 003 354
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	1 015 000	-	-	-	8 993 988	10 008 988	9 366	10 018 354
2019. gada 31. decembrī	1 050 000	572	(8 491 750)	24 899	9 056 038	1 639 759	203 722	1 843 481

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Māris Ķelpis	Andis Ziedonis	Juris Grīnvalds	Oksana Birkāne
Valdes priekšsēdētājs	Valdes loceklis, atbildīgs par pārskata sagatavošanu	Valdes loceklis	Galvenā grāmatvede, atbildīga par gada pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Mātes sabiedrību un Koncernu

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

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

2019. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2020. gada 17. jūlijā.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

- Starptautiskos grāmatvedības standartus (SGS);
- Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS);
- Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas sniegtās interpretācijas;
- Konceptuālās vadlīnijas par finanšu pārskatu sagatavošanu un sniegšanu.

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

Par visiem periodiem līdz 2018. gadam (ieskaitot) Koncerns sagatavojis savus finanšu pārskatus saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Finanšu pārskats par 2019. gadu ir pirmais finanšu pārskats, kuru Koncerns sagatavojis saskaņā ar SFPS. Informācija par SFPS pieņemšanu sniegta pielikuma šīs piezīmes sadaļā "Pāreja uz SFPS".

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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

Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim.

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

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

- **16. SFPS "Noma": Ar Covid-19 saistītās nomas maksas atlaides (grozījums)**

16. SFPS "Noma": Ar Covid-19 saistītās nomas maksas atlaides (grozījums)

Saskaņā ar šo grozījumu nomniekam nav jāizvērtē atsevišķi nomas līgumi, lai noteiktu, vai Covid-19 pandēmijas dēļ piešķirtās atlaides ir nomas līguma grozījumi, un ļauj nomniekiem uzskaitīt šādas nomas maksājumu atlaides tā, it kā tas nebūtu nomas līguma grozījumi. Standarta grozījums attiecas uz nomas maksājumu atlaidēm saistībā ar Covid-19, kas samazina nomas maksājumus, kas veicami līdz 2021. gada 30. jūnijam. Grozījumu var izmantot tikai nomnieki, un tas ir spēkā no 2020. gada 1. jūnija. Nomnieki to var piemērot nekavējoties jebkurā finanšu pārskatā, proti starpposma vai gada pārskatā, kas vēl nav apstiprināts izdošanai. Šo grozījumu ES vēl nav apstiprinājusi. Šī grozījuma ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

- **17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi"**

Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tā agrāka piemērošana ir atļauta, ja tiek piemērots gan 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem", gan 9 SFPS "Finanšu instrumenti". 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" nosaka noslēgto apdrošināšanas līgumu atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un attiecīgās informācijas atklāšanas principus. Standarts arī nosaka, ka noslēgtajiem pārāpdrošināšanas līgumiem un investīciju līgumiem ar pastāvīgas dalības iezīmēm jāpiemēro līdzīgi principi. Standarta mērķis ir nodrošināt, ka sabiedrības sniedz atbilstošu informāciju, patiesi atspoguļojot šos līgumus. Šāda informācija ļauj finanšu pārskatu lietotājiem izvērtēt 17. SFPS aplūkoto līgumu ietekmi uz sabiedrības finanšu stāvokli, darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām. Vadība šobrīd izvērtē šī standarta piemērošanas ietekmi.

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

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

- **SFPS konceptuālās pamatnostādnes**

2018. gada 29. martā SGSP izdevusi pārskatītās Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes vadlīnijas. Konceptuālās pamatnostādnes ietver visaptverošu informāciju par finanšu pārskatu sagatavošanu, standartu izstrādi, norādījumus finanšu pārskatu sagatavotājiem, kas jāievēro konsekvēntu grāmatvedības uzskaites politiku izstrādē, un kas palīdzētu citiem izprast un interpretēt šos standartus. SGSP izdevusi arī atsevišķu pavaddokumentu, proti, Grozījumus SFPS sniegtajās atsauces uz konceptuālajām pamatnostādnēm, kurā izklāstīti attiecīgo standartu grozījumi, lai atjauninātu atsauces uz pārskatītajām konceptuālajām pamatnostādnēm. Šī dokumenta mērķis ir palīdzēt pāriet uz pārskatītajām konceptuālajām pamatnostādnēm uzņēmumiem, kuri izstrādā savas grāmatvedības uzskaites politikas, pamatojoties uz konceptuālajām pamatnostādnēm, ja konkrētajam darījumam nav piemērojams neviens SFPS. Tiem finanšu pārskatu sagatavotājiem, kuri savas grāmatvedības politikas izstrādā, pamatojoties uz konceptuālajām pamatnostādnēm, pārskatītās pamatnostādnes jāsāk piemērot pārskata periodā, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk.

- **3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana (grozījumi)"**

SGSP pieņēmusi grozījumus uzņēmējdarbības definīcijā (3. SFPS grozījumi), lai novērstu grūtības, kas rodas, ja uzņēmumam jānosaka, vai tas ir iegādājies uzņēmējdarbību vai aktīvu grupu. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz uzņēmējdarbības apvienošanu, kuras ietvaros uzņēmums iegādāts pirmajā pārskata periodā, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, un uz aktīvu iegādi, kas veikta šī perioda sākumā vai vēlāk. Šo grozījumu agrāka piemērošana ir atļauta. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu stāvokli vai darbības rezultātus.

- **1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un 8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas: Jēdziena "būtisks" definīcija (grozījumi)"**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi precizē jēdziena "būtisks" definīciju un tā lietojumu. Jaunajā definīcijā teikts, ka "informācija ir būtiska, ja pamatoti var sagaidīt, ka tās nesniegšana, sagrozīšana vai slēpšana var ietekmēt lēmumus, ko vispārēja rakstura finanšu pārskatu primārie lietotāji pieņem, pamatojoties uz finanšu pārskatiem, kas sniedz finanšu informāciju par konkrēto pārskatu sniedzējo uzņēmumu". Precizēti arī šīs definīcijas paskaidrojumi. Grozījumi arī nodrošina, ka jēdziena "būtisks" definīcija tiek konsekventi ievērota visos SFPS. Vadība šobrīd izvērtē šo grozījumu piemērošanas ietekmi.

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

- **Procentu likmju etalona reforma - 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS (grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Ir pieļaujama agrāka piemērošana. 2019. gada septembrī SGSP izdeva 9. SFPS, 39. SGS un 7. SFPS grozījumus, ar ko noslēdzās padomes pirmais darba posms, lai ņemtu vērā IBOR (Interbank Offered Rates) reformas sekas finanšu pārskatos. Otrajā darba posmā galvenā uzmanība tiks veltīta tiem aspektiem, kas varētu ietekmēt finanšu pārskatus pēc tam, kad esošais procentu likmju etalons tiks aizstāts ar bezrisku procentu likmi. Publicētie grozījumi aplūko jautājumus, kas ietekmē finanšu pārskatus periodā pirms esošā procentu likmju etalona aizstāšanas ar alternatīvu atsauces likmi, kā arī paskaidro ietekmi uz 9. SFPS "Finanšu instrumenti" un 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" noteiktajām riska ierobežošanas uzskaites prasībām veikt uz nākotni vērstu analīzi. Grozījumi paredz pagaidu izņēmumus attiecībā uz visām riska ierobežošanas attiecībām, kuras tieši ietekmē procentu likmju etalonu reforma, tādējādi ļaujot turpināt risku ierobežošanas uzskaiti periodā pirms esošā procentu likmju etalona aizstāšanas ar gandrīz bezrisku procentu likmi. Grozījumi veikti arī 7. SFPS "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana", paredzot papildu informācijas atklāšanu par nenoteiktībām, ko rada procentu likmju etalonu reforma. Vadība šobrīd izvērtē šo grozījumu piemērošanas ietekmi.

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

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumu mērķis ir veicināt konsekventu prasību piemērošanu, palīdzot uzņēmumiem noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītās parādsaistības un citi kreditoru parādi ar nenoteiktu norēķinu datumu būtu jāklasificē kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grozījumi ietekmē saistību uzrādīšanu finanšu stāvokļa pārskatā un neietekmē esošās prasības attiecībā uz aktīvu, saistību, ieņēmumu vai izmaksu novērtēšanu vai atzīšanas laiku. Minētie grozījumi neietekmē arī par šiem posteņiem atklātās informācijas apjomu. Grozījumi paskaidro klasifikācijas prasības attiecībā uz tām parādsaistībām, kuras iespējams nokārtot, emitējot pašu kapitāla instrumentus. Vadība šobrīd izvērtē šo grozījumu piemērošanas ietekmi.

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

2.2. Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā kontrolēto meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī.

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

Koncernam:

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

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

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

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

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

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

2.3. Pāreja uz SFPS

Šis konsolidētais finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, ir pirmais Koncerna finanšu pārskats, kas sagatavots saskaņā ar SFPS. Par periodiem līdz 2018. gadam (ieskaitot) Koncerns ir sagatavojis savus finanšu pārskatus saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Attiecīgi Koncerns ir sagatavojis šo finanšu pārskatu saskaņā ar 2019. gada 31. decembrī piemērojamajiem SFPS, iekļaujot tajā salīdzinošos rādītājus par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā izklāstīts nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumā. Sagatavojot finanšu pārskatu, Koncerna finanšu stāvokļa pārskats atspoguļo posteņu atlikumus 2018. gada 1. janvārī, proti, Koncerns pārejas uz SFPS datumā.

Šajā piezīmē paskaidrotas galvenās korekcijas, ko Koncerns veicis, pārvērtējot saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu sagatavoto finanšu pārskatu, tajā skaitā tā 2018. gada 1. janvāra finanšu stāvokļa pārskatu un pārējos pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.

Koncerns izvērtēja visus 2018. gada 1. janvārī spēkā esošos līgumus, lai noteiktu, vai līgums ietver nomas saistības, pamatojoties uz 2018. gada 1. janvārī spēkā esošajiem nosacījumiem.

Nomas saistības tika novērtētas atlikušo noma maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot nomnieka salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi 2018. gada 1. janvārī. Lietošanas tiesību aktīvi novērtēti atbilstoši šīm nomas saistībām, atskaitot jebkurus avansā veiktos vai uzkrātos nomas maksājumus saistībā ar nomu, kas finanšu stāvokļa pārskatā atzīta tieši pirms 2018. gada 1. janvāra. Nomas maksājumi saistībā ar nomas līgumiem, kas beidzas 12 mēnešu laikā no pārejas uz SFPS, un nomas līgumiem, kuru pamatā esošais aktīvs ir zemas vērtības, atzīti kā izmaksas nomas perioda laikā pēc lineārās metodes vai piemērojot kādu citu sistemātisku metodi.

Aplēses

Aplēses 2018. gada 1. janvārī un 2018. gada 31. decembrī atbilst aplēsēm, kas veiktas šajos pašos datumos saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (pēc korekcijām, kas veiktas, lai atspoguļotu atšķirības piemērotajos grāmatvedības principos), izņemot šādus posteņus, attiecīgā uz kuriem ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums neprasa veikt nekādas aplēses:

- noma;
- pircēju un pasūtītāju parādi.

Koncerna aplēses, kas veiktas, lai šīs summas uzrādītu saskaņā ar SFPS, atspoguļo nosacījumus, kas bija spēkā 2018. gada 1. janvārī, proti, Koncerns pārejas uz SFPS datumā, un 2018. gada 31. decembrī.

Grupas pašu kapitāla saskaņošana 2018. gada 1. janvārī (pārejas uz SFPS datumā)

	Piezīme	Saskaņā ar Latvijas VPGP EUR	Pārvērtēšana EUR	Saskaņā ar SFPS 01.01.2018. EUR
AKTĪVS				
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
Licences		169 042		169 042
Attīstības izmaksas		242 830		242 830
KOPĀ		411 872		411 872
Pamatlīdzekļi				
Zeme, ēkas un būves		8 780 792		8 780 792
Iekārtas un mašīnas		2 537 216		2 537 216
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		99 582		99 582
Lietošanas tiesību aktīvi	A	-	259 248	259 248
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		6 529		6 529
KOPĀ		11 424 119		11 683 367
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā		-		-
Citi ilgtermiņa debitori	A	13 918	(13 918)	-
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām		-		-
KOPĀ		13 918		-
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		11 849 909		12 095 239
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Krājumi				
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 367 758		1 367 758
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		896 466		896 466
Avansa maksājumi par krājumiem		27 670		27 670
KOPĀ		2 291 894	-	2 291 894
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi	B	2 515 993	(98 689)	2 417 304
Nākamo periodu izmaksas		36 392		36 392
Pārējie aizdevumi		35 572		35 572
Citi debitori	A	142 318	1 064	143 382
KOPĀ		2 730 275		2 632 650
Nauda		306 063		306 063
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 328 232	-	5 230 607
KOPĀ AKTĪVS		17 178 141	147 705	17 325 846
PASĪVS				
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju kapitāls		35 000		35 000
Denominācijas rezerve		572		572
Reorganizācijas rezerve		(8 491 750)		(8 491 750)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		24 899		24 899
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(nesegtie zaudējumi)	A,C	148 327	(12 855)	135 472
Pārskata gada peļņa	A,B,C	(239 138)	(67 991)	(307 129)
PAŠU KAPITĀLS ATTIECINĀMS UZ MĀTES SABIEDRĪBAS AKCIONĀRIEM		(8 522 090)		(8 602 936)

Mazākuma akcionāra daļa		176 877		176 877
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		(8 345 213)		(8 426 059)
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm		16 641 137		16 641 137
Pārējie aizņēmumi		167 093		167 093
Nomas saistības	C	-	111 398	111 398
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		757 532		757 532
KOPĀ		17 565 762		17 677 160
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm		1 700 000		1 700 000
Pārējie aizņēmumi		1 208 127		1 208 127
Nomas saistības	C	-	117 153	117 153
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		3 427 461		3 427 461
Līguma saistības		118 865		118 865
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		325 638		325 638
Pārējie kreditori		139 133		139 133
Uzkrātās saistības		1 009 365		1 009 365
Mazākuma akcionāram neizmaksātās dividendes		29 003		29 003
KOPĀ		7 957 592		8 074 745
KOPĀ KREDITORI		25 523 354		25 751 905
KOPĀ PASĪVS		17 178 141	147 705	17 325 846

Grupas pašu kapitāla saskaņošana 2018. gada 31. decembrī

	Piezīme	Saskaņā ar Latvijas VPGP	Pārvērtēšana	Saskaņā ar SFPS 31.12.2018.
		EUR	EUR	EUR
AKTĪVS				
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Nemateriālie ieguldījumi				
Licences		166 578		166 578
Attīstības izmaksas		279 658		279 658
KOPĀ		446 236		446 236
Pamatlīdzekļi				
Zeme, ēkas un būves		8 391 711		8 391 711
Iekārtas un mašīnas		2 126 376		2 126 376
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		109 805		109 805
Lietošanas tiesību aktīvi	A	-	321 036	321 036
KOPĀ		10 627 892		10 948 928
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā		-		-
Citi ilgtermiņa debitori	A	34 113	(34 113)	-
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām		-		-
KOPĀ		34 113		-
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		11 108 241		11 395 164
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				

Krājumi				
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		1 380 966		1 380 966
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		899 109		899 109
Avansa maksājumi par krājumiem		7 006		7 006
KOPĀ		2 287 081	-	2 287 081
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi	B	2 717 539	(85 978)	2 631 561
Nākamo periodu izmaksas		47 356		47 356
Pārējie aizdevumi		35 572		35 572
Citi debitori	A	138 160	1 049	139 209
KOPĀ		2 938 627		2 853 698
Nauda		342 277		342 277
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 567 985		5 483 056
KOPĀ AKTĪVS		16 676 226	201 994	16 878 220
PASĪVS				
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju kapitāls		35 000		35 000
Denominācijas rezerve		572		572
Reorganizācijas rezerve		(8 491 750)		(8 491 750)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		24 899		24 899
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(nesegtie zaudējumi)	A,B,C	(90 811)	(67 991)	(158 802)
Pārskata gada peļņa	A,B,C,D	349 876	(129 024)	220 852
PAŠU KAPITĀLS ATTIECINĀMS UZ MĀTES SABIEDRĪBAS AKCIONĀRIEM		(8 172 214)		(8 369 229)
Mazākuma akcionāra daļa		194 356		194 356
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		(7 977 858)		(8 174 873)
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm		-		-
Pārējie aizņēmumi		167 093		167 093
Nomas saistības	C	-	137 391	137 391
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		644 132		644 132
KOPĀ		811 225		948 616
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	D	17 641 137	121 011	17 762 148
Pārējie aizņēmumi		1 384 137		1 384 137
Nomas saistības	C	-	140 607	140 607
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		3 443 308		3 443 308
Līguma saistības		38 127		38 127
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		182 508		182 508
Pārējie kreditori		130 153		130 153
Uzkrātās saistības		994 486		994 486
Mazākuma akcionāram neizmaksātās dividendes		29 003		29 003
KOPĀ		23 842 859		24 104 477
KOPĀ KREDITORI		24 654 084		25 053 093
KOPĀ PASĪVS		16 676 226	201 994	16 878 220

Koncerna kopējo apvienoto ienākumu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, salīdzināšana

	Piezīme	Saskaņā ar Latvijas VPGP	Pārvērtēšana	Saskaņā ar SFPS 31.12.2018.
Ieņēmumi		21 265 701		21 265 701
Ieņēmumi		21 265 701		21 265 701
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	A,C	(15 872 424)	36	(15 872 388)
Bruto peļņa		5 393 277		5 393 313
Pārdošanas izmaksas	A,C	(2 799 993)	(8 435)	(2 808 428)
Administrācijas izmaksas	A,C	(1 470 121)	(3 217)	(1 473 338)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	A,B,C	48 116	12 711	60 827
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(103 170)		(103 170)
Saimnieciskās darbības peļņa		1 068 109		1 069 204
Pārējie procentu un tamlīdzīgi ieņēmumi		1 248		1 248
Procentu un tamlīdzīgas izmaksas	C,D	(652 772)	(130 119)	(782 891)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		416 585		287 561
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(49 230)		(49 230)
Pārskata gada peļņa		367 355		238 331
Citi apvienotie ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		-		0
Kopā apvienotie ienākumi		367 355	(129 024)	238 331

Piezīmes attiecībā uz pašu kapitāla 2018. gada 1. janvārī un 2018. gada 31. decembrī un kopējo apvienoto ienākumu par 2018. gadu saskaņošanu:

A, C – Lietošanas tiesību aktīvi un nomas saistības

Koncerns pirmo reizi piemērojis 16. SFPS "Noma". Tālāk sniegts šī jaunā grāmatvedības standarta pieņemšanas ietekmes izklāsts. 2018. gadā pirmo reizi piemēroti vēl vairāki citu standartu grozījumi un interpretācijas, bet tiem nebija ietekmes uz Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu. Koncerns pirms termiņa nav piemērojis nevienu standartu, interpretāciju vai grozījumu, kas ir izdots, bet vēl nav stājies spēkā.

Piemērojot 16. SFPS, Koncerns kā nomnieks piemērojis vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visām nomām, izņemot īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu. Koncerns atzīst nomas saistības attiecībā uz nomas maksājumu veikšanu un lietošanas tiesību aktīvus, kas atspoguļo tiesības lietot nomas līguma pamatā esošos aktīvus. Saskaņā ar retrospektīvās piemērošanas metodi Koncerns piemērojis 16. SFPS tā sākotnējās piemērošanas datumā tā, it kā tas jau būtu bijis spēkā esošo nomas līgumu sākuma datumā. 16. SFPS, C5(a).

2018. gada 1. janvārī, 2018. gada 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī:

- atzīti un atsevišķi finanšu stāvokļa pārskatā uzrādīti lietošanas tiesību aktīvi;
- atzīstas papildu nomas saistības, uzrādot tās postenī "Nomas saistības";
- šo korekciju neto ietekme ieskaitīta nesadalītajā peļņā.

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī:

- palielinājās nolietojuma izmaksas, jo tika atzīti papildu aktīvi (proti, palielinājums no lietošanas tiesību aktīviem). Tā rezultātā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas palielinājās par 38 187 EUR (2018. gadā: par 30 988 EUR), pārdošanas izmaksas – par 73 497 EUR (2018. gadā: par 81 391 EUR) un administrācijas izmaksas – par 79 059 EUR (2018. gadā: par 56 696 EUR).

- Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksās iekļautās nomas izmaksas samazinājās par 39 704 EUR (2018. gadā: par 31 024 EUR), pārdošanas izmaksas samazinājās par 67 181 EUR (2018. gadā: par 72 956) EUR un administrācijas izmaksas – par 73 085 EUR (2018. gadā: par 53 479 EUR).

- Saistībā ar atzītajām papildu nomas saistībām atzītās finanšu izmaksas pieauga par 12 794 EUR (2018. gadā: par 9 109 EUR).

- Saistībā ar operatīvās nomas maksājumu samazināšanos un nomas saistību pamatsummas un procentu maksājumu palielināšanos naudas plūsma no pamatdarbības samazinājās par 179 970 EUR (2018. gadā: par 157 459 EUR), kamēr naudas plūsma no finansēšanas darbības par tādu pašu summu palielinājās.

B – Pircēju un pasūtītāju parādi

Saskaņā ar Latvijas VPGP uzkrājumus debitoru parādu vērtības samazinājumam veido gan specifiskie uzkrājumi ciestajiem zaudējumiem, gan vispārējie uzkrājumi paredzamajiem zaudējumiem. SFPS neļauj atzīt paredzamo zaudējumu vērtības samazināšanos, un par šo summu 2018. gada 1. janvārī koriģēta iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa. Saskaņā ar SFPS ietekme uz nesadalīto peļņu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, atzīta pārskata gada peļņa.

D – Aizņēmumi no kredītiestādēm un pārējie aizņēmumi

Saskaņā ar Latvijas VPGP nav nepieciešams diskontēt aplēstās nākotnes naudas plūsmas visā finanšu saistību paredzamajā periodā līdz finanšu saistību amortizētajām izmaksām. Saskaņā ar 9. SFPS jāpiemēro efektīvās procentu likmes metode. Šo metodi pielieto, lai aprēķinātu finanšu saistību amortizētās izmaksas, kā arī attiecinot un atzīstot procentu izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgajā periodā. Aprēķinot efektīvo procentu likmi, Koncerns aplēsis prognozētās naudas plūsmas, ņemot vērā visus finanšu instrumenta līguma nosacījumus.

2.5. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

Nefinanšu aktīvi un saistības**2.6 Nemateriālie ieguldījumi**

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

Pēc sākotnējās atzīšanas attīstības izmaksas tiek atzītas kā nemateriālais aktīvs tā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Aktīvs tiek amortizēts tā paredzamajā izmantošanas laikā. Katrā pārskata perioda 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 galvenokārt sastāv no programmām un licencēm. Amortizācija tiek aprēķināta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 3 – 10 gadi. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek novērtēti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā pēc aktīva atzīšanas pārtraukšanas.

2.7. Pētniecības darba un attīstības izmaksas

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

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

2.8. Pamatlīdzekļi

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

- | | |
|-------------------------|-----------|
| • Ēkas | 4% - 10% |
| • Iekārtas un mašīnas | 6% - 33% |
| • Pārējie pamatlīdzekļi | 10% - 50% |

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

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

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 atzīti apvienoto ienākumu pārskatā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

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

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

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

Koncerns veic aplēses attiecībā uz pamatlīdzekļu lietderīgo izmantošanas laiku un atlikušo vērtību. Šīs aplēses izriet no iepriekšējās pieredzes, kā arī no nozares prakses un tiek izvērtētas katra pārskata gada beigās. Iepriekšējā pieredze liecina, ka faktiskais pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks dažreiz ir bijis ilgāks, nekā aplēsts.

Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtība

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

2.9. Krājumi

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

2.10. Dotācijas

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

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

2.11. Uzkrājumu atzīšana un novērtēšana

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas apvienoto ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu apmaksai.

2.12. Noma

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

Koncerns kā nomnieks

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

Lietošanas tiesību aktīvi

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

- Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas 2 - 5 gadi
- Automašīnas 2 - 5 gadi

Ja īpašumtiesības uz nomāto aktīvu nomas termiņa beigās tiek nodotas nomniekam vai ja lietošanas tiesību aktīva izmaksas atspoguļo to, ka nomnieks izmantos pirkšanas iespēju, nolietojumu aprēķina, izmantojot aktīva aplēsto lietderīgās lietošanas laiku. Lietošanas tiesību aktīviem tiek veikta arī vērtības samazināšanās pārbaude (skatīt 3.9. sadaļu "Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās").

Nomas saistības

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

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

Īstermiņa noma un zemas vērtības aktīvu noma

Koncerns 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 īsāks, un tajās nav paredzēta pirkšanas iespēja). Koncerns arī izmanto iespēju nepiemērot standarta prasības attiecībā uz zemas vērtības aktīvu nomu saistībā ar tā biroja iekārtām, kuru vērtība uzskatāma par zemu. Nomas maksājumi par īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu tiek atzītas izmaksās pēc lineārās metodes visā nomas termiņa laikā.

Koncerns kā iznomātājs

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

Finanšu aktīvi un saistības**2.13. Finanšu aktīvi*****Sākotnējā atzīšana un novērtēšana***

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

Finanšu aktīvu klasifikācija sākotnējās atzīšanas brīdī ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu rakstura un aktīvu pārvaldīšanai izvēlēta biznesa modeļa. Visus finanšu aktīvus, izņemot pircēju un pasūtītāju parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Koncerns ir piemērojis praktisko paņēmieni, Koncerns sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, bet tādu finanšu aktīvu gadījumā, kas netiek atspoguļoti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pieskaitot arī tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Koncerns ir piemērojis praktisko paņēmieni, tiek novērtēti atbilstoši darījuma cenai, kā 2.18 sadaļā.

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu aktīvi tiek klasificēti šādās četrās kategorijās:

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

Koncerns klasificē finanšu aktīvus šādi:

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

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

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

2.13. Finanšu aktīvi (turpinājums)***Pašu kapitāla instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā***

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

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

- beidzas līgumā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva vai
- Koncerns ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus ("caurplūstošos pārskaitījumus") bez būtiskas kavēšanās; un vai nu

(a) Koncerns ir nodevis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai

(b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu.

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

Ja Koncerna saglabātā iesaiste izpaužas nodotā aktīva garantēšanā, tad Koncerna turpmāko saistību apmērs ir mazāka no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atbildības vērtības, kādu Koncernam var pieprasīt atmaksāt.

2.14. Finanšu saistības***Sākotnējā atzīšana un novērtēšana***

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

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

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

2.14. Finanšu saistības (turpinājums)

Koncerns klasificē finanšu saistības šādi:

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

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

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

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

2.15. Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās

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

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

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

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

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

2.16. Nauda un naudas ekvivalenti

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

2.17. Debitoru parādi

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

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

Faktoringa

Faktoringa darījumi, kur debitoru parādu pārdevējs patur pienākumu atpirkt attiecīgo parādu, tiek atzīti kā nodrošināts aizdevums (faktoringa saistības). Šāda prasība tiek atzīta finanšu stāvokļa pārskatā līdz brīdim, kad tas tiek saņemts vai regresa tiesības beidzas.

Kad faktoringa saistību atzīšana tiek pārtraukta, starpība starp saistību uzskaites vērtību un samaksāto atlīdzību tiek atzīta kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.18. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Koncerns nodarbojas ar būvmateriālu ražošanu un pārdošanu.

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

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

Apjoma atlaides

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

Nozīmīga finansēšanas komponente

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

2.19. Patiesās vērtības noteikšana

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

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

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

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

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

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

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

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

2.19. Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)

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

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

2.20. Iespējamās saistības un aktīvi

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

2.21. Finanšu saistību sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

2.22. Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu saistības tiek klasificētas šādās divās kategorijās:

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

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

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

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

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

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā (aizdevumi un aizņēmumi)

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

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

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

2.23. Nodokļi**2.23.1. Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

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

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

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

Lietuvā par pārskata gadu maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts, pamatojoties uz ar nodokli apliekamo gada peļņu. Ar nodokli apliekamā peļņa atšķiras no peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītās pārskata gada peļņas, jo tajā netiek iekļauti ieņēmumi vai izmaksu posteņi, kas ir apliekami ar nodokli vai atskaitāmi citos gados; tajā nav iekļauti arī posteņi, kas nekad nav apliekami vai atskaitāmi. Uzņēmumu ienākuma nodokli aprēķina, piemērojot pārskata perioda beigās spēkā esošās nodokļa likmes. 2019. gadā tika piemērota uzņēmumu ienākuma nodokļa likme 15% (2018. gadā: 15%) apmērā.

2.23.2. Atliktais uzņēmumu ienākuma nodokļa likme

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

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

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

2.23.3. Pievienotās vērtības nodoklis

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

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

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

2.24. Saistītās puses

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

2.25. Uzņēmējdarbības apvienošana**2.25.1. Kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzņēmējdarbības apvienošana**

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

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

2.26. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (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

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS, vadībai nākas pamatoties uz noteiktiem vērtējumiem, aplēsēm un pieņēmumiem, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzrādāmajām iespējamām saistībām. Spriedumi galvenokārt attiecas uz darbības turpināšanas izvērtējumu. 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. Darbības turpināšana

2019. gadu Koncerns noslēdza ar 8,99 milj. EUR lielu peļņu, kuras aprēķinā ietverti arī finanšu ieņēmumi 8,6 milj. EUR apmērā no saistību pret AS "Luminor Bank" dzēšanas. 2019. gada 31. decembrī Koncerna pašu kapitāls bija 1,84 milj. EUR salīdzinājumā ar 2018. gada 31. decembri, kad tā summa 8,17 milj. EUR apmērā bija negatīva. Šādas būtiskas izmaiņas saistītas ar Koncerna sabiedrību kredītsaistību pārfinansēšanu.

2019. gadā kredītsaistības pret AS "Luminor Bank" tika pārfinansētas, tādējādi dzēšot visas saistības pret AS "Luminor Bank". Šajā nolūkā Koncerna sabiedrības piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" 6 milj. EUR apmērā (4 milj. EUR aizdevums, 2 milj. EUR overdrafts), kā arī no obligāciju emisijas, saņemot līdzekļus 3 milj. EUR apmērā. Turklāt AS "BlueOrange Bank" piešķīrusi 1,7 milj. EUR lielu kredītlīniju apgrozāmā kapitāla finansēšanai. Sakret un BlueOrange īstenotais pārfinansēšanas plāns paredzēts kā pamats ilgstošai sadarbībai.

Pārskata perioda beigās Koncerna īstermiņa saistības pārsniedza tā apgrozāmos līdzekļus par summu 3,16 milj. EUR apmērā, ko veido galvenokārt aizņēmumi no kredītiestādēm (3,42 milj. EUR): ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa (1 milj. EUR) un apgrozāmā kapitāla finansēšanai izmantotais overdrafts (1,61 milj. EUR) un kredītlīnija (814 tūkst. EUR). Gan overdrafta, gan kredītlīnijas atmaksas termiņu plānots pagarināt līdz 2023. gadam, lai nodrošinātu apgrozāmajam kapitālam nepieciešamo finansējumu. Šobrīd to atmaksas termiņš ir attiecīgi 2020. gada 31. decembris un 2021. gada 22. februāris. Banka ir apliecinājusi gatavību pagarināt šos līgumus līdz 2023. gadam, ja šajā periodā tiks izpildīti visi finanšu nosacījumi. Īstermiņa saistības veido arī parādi radniecīgajām sabiedrībām (585 tūkst. EUR). 2020. gadā Koncerns saņēmis radniecīgo sabiedrību apliecinājumus, ka parādu atmaksa netiks pieprasīta, ja tas apdraudētu Koncerna spēju turpināt tā darbību.

Darbības turpināšanas spējas izvērtēšanas nolūkā overdrafts 1,61 milj. EUR apmērā, kredītlīnija 814 tūkst. EUR apmērā un parādi radniecīgajām sabiedrībām 585 tūkst. EUR klasificēti kā ilgtermiņa saistības. Līdz ar to 2020. gada 31. decembrī īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 0,15 milj. EUR. Vadība plāno segt šo starpību no pozitīvās pamatdarbības naudas plūsmas 2020. gadā un, ja nepieciešams, no pieejamajiem papildu overdrafta un kredītlīnijas līdzekļiem attiecīgi 393 tūkst. EUR un 86 tūkst. EUR apmērā. Ņemot vērā iepriekš minēto saistību ilgtermiņa raksturu, Koncerna vadība uzskata, ka apgrozāmie līdzekļi ir pietiekami, lai segtu visas īstermiņa saistības.

Lai nodrošinātu likviditāti, Koncerns plāno 2020. gadā dažādot pozitīvo pamatdarbības naudas plūsmu. Plānots, ka 2020. gadā EBITDA sasniegs 2,4 milj. EUR, no kuriem 1,9 milj. EUR plānots izmantot aizdevumu atmaksai.

Pēc pārskata gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar COVID-19 izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv nenoteiktība saistībā ar turpmāko ekonomikas attīstību.

3.1. Darbības turpināšana (turpinājums)

Koncerna vadība seko līdzi notiekošajam un izvērtē iespējamus riskus. Lai nodrošinātu Koncerna saimniecisko darbību, pēc iespējamo risku izvērtēšanas tika ieviesti vairāki pasākumi saistībā ar valstī izsludināto ārkārtējo situāciju: darbs tiek veikts attālināti, darbs rūpnīcā un birojā tiek veikts atbilstoši visstingākajiem drošības nosacījumiem, tiek pievērsta uzmanība izejvielu piegādes loģistikai, procesu nepārtrauktībai un pārdošanas organizēšanai, vairāk vērtības vēltīts klientu maksātspējai. Lai gan klienti nepārstāv nozares, kuru darbība COVID-19 dēļ ir apturēta, to darbība var tikt pārtraukta valstī ieviesto ierobežojumu dēļ.

Koncerns turpina sniegt pakalpojumus saviem esošajiem klientiem un piesaistīt jaunus klientus. Nekādas būtiskas izmaiņas biznesa vidē ne ES, ne Latvijas tirgū nav vērojamas, izņemot COVID-19 izplatības dēļ izsludinātās ārkārtējās situācijas aplēsto ietekmi uz Koncerna galvenajiem finanšu rādītājiem.

Kopumā šī finanšu pārskata parakstīšanas datumā Koncerna sākotnējā budžeta izpilde ir nedaudz zem plānotā. Koncerna vadība ir izvērtējusi COVID-19 iespējamo negatīvo ietekmi un uzskata, ka ieņēmumu kritums 2020. gadā nepārsniegs 20%. Lai šāda scenārija gadījumā nodrošinātu pietiekamu likviditāti, Koncerns saņēmis AS "BlueOrange Bank" apliecinājumu, ka Koncerns var izmantot esošo aizdevumu pamatsummu un procentu maksājumu brīvdienas. Vadība ir apstiprinājusi, ka, ja tas būs nepieciešams, Sakret koncerns varētu izmantot valdības piedāvātā atbalsta iespējas likviditātes uzlabošanai ar COVID-19 izplatību saistītās ārkārtējās situācijas laikā. Koncerns ir nodrošinājis apgrozāmā kapitāla finansēšanai nepieciešamo aizdevumu valsts atbalsta programmas ietvaros 1 milj. EUR apmērā, kas būs pieejams, ja radīsies tāda nepieciešamība.

Turklāt, kā minēts piezīmē par notikumiem pēc pārskata gada beigām, Koncerns palielinājis pieejamo overdraftu par 400 tūkst. EUR, lai nodrošinātu papildu finansējumu ražošanas jaudu kāpumam aktīvajā sezonā.

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

Sakret koncerna galvenā prioritāte ir tā darbinieku drošība un aizsardzība, kā arī saimnieciskās darbības nepārtrauktība ar COVID-19 saistītās ārkārtējās situācijas laikā. Līdz šī pārskata datumam neviens no Koncerna darbiniekiem nebija inficējies ar COVID-19. Visas Koncerna struktūrvienības strādā ar pilnu jaudu.

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

3.2. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības

Pagaidu starpību summa saistībā ar ieguldījumiem Koncerna meitas sabiedrībās, asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, kurām šajā pārskatā aplūkotajos periodos nav atzītas atliktā nodokļa saistības, ir 0 EUR (2018. gadā: 0 EUR). Koncerns noteicis, ka tā meitas sabiedrību nesadalītā peļņa tuvākajā nākotnē sadalīta netiks. Koncerns ir noslēdzis līgumu ar AS "BlueOrange Bank", savu lielāko ilgtermiņa kreditoru. Saskaņā ar šo līgumu, obligāciju emisijas noteikumos iekļauts īpašs nosacījums, kas Koncernam liedz izmaksāt dividendes, tajā skaitā arī Koncerna ietvaros, ja revidētais saistību attiecības pret pašu kapitālu (Net Debt/Equity) rādītājs ir mazāks par 3,5. 2019. un 2018. gadā dividendes izmaksātas netika.

Dividendes var tikt izmaksātas tikai tādā gadījumā, ja tiek izpildīti finanšu nosacījumi. Šāda izpilde netiek prognozēta līdz 2022. gadam. Koncerns kontrolē pagaidu starpību reversēšanas laiku un uzskata, ka tuvākajā laikā tās netiks reversētas. Atliktā nodokļa saistības, kas izriet no meitas sabiedrību peļņas, Koncerna finanšu pārskatā atzītas netiek (skatīt pielikuma 9. piezīmi).

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

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

Sākotnēji uzkrājumu matrica tiek izveidota, pamatojoties uz Koncerna vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Nepieciešamības gadījumā Koncerns pārskatīs šo matricu, lai vēsturisko zaudējumu pieredzi 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 IT mazumtirdzniecībā, 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. Koncerna iepriekšējā zaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognozes var arī neatspoguļot faktisko klienta saistību neizpildi nākotnē. Informācija par paredzamajiem kredītzaudējumiem saistībā ar Koncerna pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem sniegta pielikuma 17. piezīmē.

3.4. 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 Koncerns vēl nav apņēmis veikt, vai būtiskus turpmākos ieguldījumus, kas uzlabotu pārbaudāmo aktīvu vai NIV veikspēju. Atgūstamā summa atkarīga no diskontētās naudas plūsmas modelī izmantotās diskonta likmes, kā arī no prognozētajām ienākošajām naudas plūsmām un ekstrapolācijas nolūkā izmantotā pieauguma koeficienta. Šīs aplēses īpaši svarīgas nemateriālajai vērtībai un citiem Koncerna atzītajiem nemateriālajiem ieguldījumiem ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku. Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti, lai noteiktu jauniegādāto sabiedrību NIV atgūstamo summu, tajā skaitā jutīguma analīze sniegta un sīkāk paskaidrota 14. piezīmē.

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

Koncerns par nomas termiņu nosaka nomas neatceļamo periodu kopā ar jebkādiem periodiem, uz kuriem attiecas iespēja pagarināt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka nomnieks šo iespēju izmantos, un jebkādiem periodiem, uz kuriem attiecas iespēja izbeigt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka nomnieks šo iespēju neizmantos.

Koncernam ir daži nomas līgumi, kas ietver pagarināšanas un izbeigšanas iespējas. Koncerns izvērtē, vai pastāv pamatota pārliecība, ka nomas līguma atjaunošanas vai izbeigšanas iespēja tiks izmantota vai ne. Proti, apsver visus būtiskos faktus un apstākļus, kas rada ekonomisko stimulu izmantot iespēju vai nu pagarināt nomu, vai to izbeigt. Pēc nomas sākuma datuma Koncerns atkārtoti izvērtē nomas termiņu, proti, vai ir noticis kāds būtisks notikums vai izmainījušies apstākļi, kas atrodas tā kontrolē un ietekmē tā spējas izmantot iespēju atjaunot vai izbeigt nomas līgumu (piemēram, veikti nozīmīgi nomātā īpašuma uzlabojumi vai būtiska nomātā aktīva pārveide).

3.6. Noma – Salīdzināmā aizņēmuma likme

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

4. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

	2019	2018
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, kas atzīti noteiktā laikā brīdī	21 867 685	21 265 701
KOPĀ:	21 867 685	21 265 701
Noietā tirgi:	2019	2018
Latvija	9 560 761	8 899 983
Igaunija	6 167 332	6 199 408
Lietuva	5 755 479	5 709 887
Citi	384 113	456 423
TOTAL:	21 867 685	21 265 701

Līguma aktīvi un saistības

	31. decembris		1. janvāris
	2019	2018	2018
Pircēju un pasūtītāju parādi (17. piezīme)	2 372 748	2 632 561	2 417 304
Līguma saistības	322 072	38 127	118 865

Izpildes pienākumi

Tālāk tekstā apkopta informācija par Koncerna izpildes pienākumiem.

Koncerna galvenais darbības virziens ir sauso un gatavo būvmaisījumu, krāsu un citu būvniecībā izmantojamo materiālu ražošana un pārdošana. Koncerna klienti pamatā ir vairumtirgotāji un mazumtirdzniecības uzņēmumi (~95%), kā arī celtniecības uzņēmumi. Lai mazinātu risku, kas saistīts ar iespējamu rēķinu neapmaksāšanu, visi pārdošanas darījumi tiek veikti tikai un vienīgi ar vairumtirgotājiem un mazumtirgotājiem. Izpildes pienākums tiek uzskatīts par veiktu preču piegādes brīdī, un maksājumi parasti veicami 30-95 dienu laikā pēc piegādes. Līgumos paredzēts, ka klientiem ir tiesības atdot atpakaļ neatbilstošas kvalitātes produktus, saņemot pretī atbilstošus produktus. Līguma saistībās ietilpst no klientiem saņemtie avansa maksājumi par preču un pakalpojumu piegādi klientiem. Nākamajā tabulā atspoguļoti ieņēmumi, kas atzīti no:

	31. decembris		1. janvāris
	2019	2018	2018
Līguma saistībās iekļautās summas gada sākumā	322 072	38 127	118 865
Iepriekšējos gados veikto izpildes pienākumi	322 072	38 127	-

5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2019	2018
Izejvielu iegādes izmaksas	12 387 916	12 492 428
Atlīdzība par darbu (11. piezīme)	1 207 732	1 066 665
Amortizācija un nolietojums (12. un 13. piezīme)	757 516	826 803
Energoresursu izmaksas	502 501	495 641
Remonta un rezerves daļu izmaksas	294 557	298 396
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (11. piezīme)	242 299	292 299
Franšīzes izmaksas	168 022	160 301
Īstermiņa noma	16 891	26 929
Pārējās izmaksas	251 871	212 926
KOPĀ:	15 829 305	15 872 388

6. Pārdošanas izmaksas

	2019	2018
Preču piegādes izmaksas	1 189 718	1 102 853
Atlīdzība par darbu (11. piezīme)	678 881	599 933
Reklāmas un mārketinga izmaksas	428 868	466 956
Pārdošanas darbinieku transporta izmaksas	119 924	111 627
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (11. piezīme)	126 427	174 128
Amortizācija un nolietojums (12. un 13. piezīme)	108 824	121 235
Pārējās izmaksas	250 768	231 696
KOPĀ:	2 903 410	2 808 428

7. Administrācijas izmaksas

	2019	2018
Atlīdzība par darbu (11. piezīme)	616 466	540 565
Biznesa konsultācijas	255 383	286 545
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (11. piezīme)	116 739	148 862
Amortizācija un nolietojums (12. un 13. piezīme)	150 484	123 463
Juridiskie pakalpojumi	44 541	39 733
Sakaru izmaksas	14 500	16 388
Pārējās izmaksas	437 322	317 782
KOPĀ:	1 635 435	1 473 338

2019. gadā Sakret koncerna sabiedrības refinansēja savas kredītsaistības (skatīt pielikuma 21. piezīmi).

8. Finanšu ieņēmumi

	2019	2018
Ilgtermiņa kreditora korekcija (21. piezīme)	8 493 675	-
Pārējie finanšu ieņēmumi	1 245	1 248
KOPĀ:	8 494 920	1 248

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

9. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2019	2018
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis*	(52 505)	(49 230)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	(52 505)	(49 230)

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

Valde iesaka pārskata gada peļņu novirzīt turpmākai Koncerna attīstībai.

10. Peļņa par akciju

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

	2019 EUR	2018 EUR
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	8 993 988	220 852
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits	750 000	25 000
Peļņa par akciju (EUR):	11,99	8,83

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2019	2018
Atlīdzība par darbu	2 521 284	2 203 548
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	501 477	604 330
Izmaiņas uzkrātajās saistībās neizmantotajiem atvaļinājumiem	(34 217)	14 574
KOPĀ:	2 988 544	2 822 452

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteņos:

	2019	2018
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	1 450 031	1 358 964
Pārdošanas izmaksas	805 308	774 061
Administrācijas izmaksas	733 205	689 427
KOPĀ:	2 988 544	2 822 452

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits (turpinājums)

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

Padomes locekli	2019	2018
Atlīdzība par darbu	60 000	56 050
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	14 467	13 515
KOPĀ:	74 467	69 565

	2019	2018
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	155 975	150 847
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	29 310	45 075
KOPĀ:	185 285	195 922

	2019	2018
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	139	132
KOPĀ:	139	132

12. Nemateriālie ieguldījumi

	Licences	Produktu attīstība	Produktu attīstības izveidošana	KOPĀ
Sākotnējā vērtība				
01.01.2018.	364 723	79 715	166 925	611 363
iegāde	22 980	-	57 925	80 905
Pārvietošana	-	38 312	-	38 312
Izslēgšana	-	-	11 934	- 11 934
31.12.2018.	387 703	118 027	174 604	680 334
iegāde	7 744	-	46 924	54 668
Pārvietošana	-	22 063	-	22 063
31.12.2019.	395 447	140 090	199 465	735 002
Amortizācija				
01.01.2018.	195 681	3 810	-	199 491
Amortizācija	25 444	9 163	-	34 607
31.12.2018.	221 125	12 973	-	234 098
Amortizācija	24 778	12 100	-	36 878
31.12.2019.	245 903	25 073	-	270 976
				-
Neto uzskaites vērtība				-
01.01.2018.	169 042	75 905	166 925	411 872
31.12.2018.	166 578	105 054	174 604	446 236
31.12.2019.	149 544	115 017	199 465	464 026

Pilnībā amortizētie ilgtermiņa ieguldījumi

Vairāki ilgtermiņa ieguldījumi, kas tikuši pilnībā norakstīti amortizācijas izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna pamatdarbībā. Kopējā šādu aktīvu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija 147 647 EUR (31.12.2018.: 108 648 EUR).

Amortizācija

Kopējās amortizācijas izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteņos:

	2019	2018
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (5. piezīme)	11 462	8 399
Pārdošanas izmaksas (6. piezīme)	3 140	6 200
Administrācijas izmaksas (7. piezīme)	21 638	19 244
KOPĀ:	36 240	33 843

13. Pamatlīdzekļi

	Zeme un ēkas	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Lietošanas tiesību aktīvi*	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
Sākotnējā vērtība						
01.01.2018.	13 645 852	8 854 509	1 343 874	725 961	6 529	24 576 725
Iegāde	-	15 033	52 940	230 862	-	298 835
Pārvietošana	-	6 529	-	-	(6 529)	-
Izslēgšana	-	(29 190)	(58 664)	-	-	(87 854)
31.12.2018.	13 645 852	8 846 881	1 338 150	956 823	-	24 787 706
Iegāde	758	23 997	40 595	285 036	-	350 386
Pārvietošana	-	-	-	-	-	-
Izslēgšana	-	(16 097)	(89 205)	(3 233)	-	(108 535)
31.12.2019.	13 646 610	8 854 781	1 289 540	1 238 626	-	25 029 557
Nolietojums						
01.01.2018.	4 865 060	6 317 293	1 244 292	466 713	-	12 893 358
Nolietojums	389 081	432 402	42 717	169 074	-	1 033 274
Izslēgšana	-	(29 190)	(58 664)	-	-	(87 854)
31.12.2018.	5 254 141	6 720 505	1 228 345	635 787	-	13 838 778
Nolietojums	380 370	363 027	44 235	190 743	-	978 375
Izslēgšana	-	(16 097)	(87 015)	-	-	(103 112)
31.12.2019.	5 634 511	7 067 435	1 185 565	826 530	-	14 714 041
Neto uzskaites vērtība						
01.01.2018.	8 780 792	2 537 216	99 582	259 248	6 529	11 683 367
31.12.2018.	8 391 711	2 126 376	109 805	321 036	-	10 948 928
31.12.2019.	8 012 099	1 787 346	103 975	412 096	-	10 315 516

*Sākot ar 2018. gada 1. janvāri Koncerns piemēro 16. SFPS "Noma". 16. SFPS nosaka nomas atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un attiecīgās informācijas atklāšanas principus, ka jāievēro abām nomas līguma pusēm, proti, klientam ("nomniekam") un piegādātājam ("iznomātājam"). Saskaņā ar jauno standartu nomniekiem savos finanšu pārskatos jāatzīst lielākā daļa nomas līgumu. Tā kā Koncerns piemēro 16. SFPS pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, tas tika pieņemts, piemērojot retrospektīvo pieeju. Līdz ar to salīdzinošā informācija tika korigēta atbilstoši 8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas". Papildu informācija sniegta pielikuma 21. piezīmē.

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna pamatdarbībā. Kopējā šādu pamatlīdzekļu iegādes vērtība pārskata gada beigās bija 5 675 917 EUR (31.12.2018.: 5 317 946 EUR).

Kājas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

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

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

13. Pamatlīdzekļi (turpinājums)**Nolietojums**

Kopējās nolietojuma izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteņos:

	2019 EUR	2018 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (5. piezīme)	746 054	818 404
Pārdošanas izmaksas (6. piezīme)	105 684	115 035
Administrācijas izmaksas (7. piezīme)	128 846	104 219
KOPĀ:	980 584	1 037 658

14. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās

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

2019. gada 31. decembrī Koncerna vadība izvērtēja ārējos faktorus (izmaiņas ekonomiskajā un tiesiskajā vidē, tirgus struktūrā, procentu likmes utt.) un iekšējos faktorus (izmaiņas aktīvu izmantošanas nolūkā un to lietderīgās lietošanas laikā, aktīvu spēja ģenerēt naudas plūsmas utt.), kas vērtu ietekmēt ilgtermiņa ieguldījumu vērtību. Katra Koncerna meitas sabiedrība tiek uzskatīta par atsevišķu naudu ienesošu vienību (NIV). Līdz ar to tika nolemts veikt meitas sabiedrības UAB "Sakret LT" vērtības samazināšanās pārbaudi. Pārbaudes rezultāti liecināja, ka NIV atgūstamā vērtība ir lielāka par tās uzskaites vērtību. Galvenie pārbaudes aspekti izklāstīti tālāk tekstā.

NIV atgūstamā vērtība tika aplēsta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķiniem, kuros ņemtas vērā vadības sagatavotās finanšu darbības rezultātu prognozes pieciem gadiem. Turpmākā naudas plūsma aplēsta, izmantojot piektā gada diskontēto naudas plūsmu. Vadība aplēsusi prognozēto saimnieciskās darbības peļņu, ņemot vērā vēsturiskos datus un tirgus stāvokļa prognozes. Galvenie pieņēmumi, kas tika izmantoti vērtības samazināšanās pārbaudē 2019. gada 31. decembrī, bija šādi:

1. Lietošanas vērtība tika aplēsta, pamatojoties uz visjaunāko budžetu 2020. gadam un vadības prognozi laika periodam no 2021. līdz 2024. gadam; prognozētajām pēcnodokļa diskontētajām naudas plūsmām piemērojot pēcnodokļa vidējās svērtās kapitāla cenas (WACC) likmi 12% apmērā. WACC tika noteikta, pamatojoties uz bezriskā aizņēmumu izmaksām, pašu kapitāla riska prēmiju un nozares relatīvo riska likmi, kas aprēķināta, izmantojot publiski pieejamus tirgus datus un pamatojoties uz jauno kredītligumu nosacījumiem.
2. Naudas plūsmas prognozes vadība sagatavoja, ņemot vērā finanšu prognožu rezultātus, tirgus attīstības prognozes un normatīvo vidi. Pamatā izmantoti Mātes sabiedrības un tās meitas sabiedrību apstiprinātie budžeti 2020. gadam. Periodā līdz 2024. gadam prognozēta mērena izaugsme, vietējiem tirgiem (Igaunija, Latvija un Lietuva) pieaugot par 3% gadā). Ņemot vērā Latvijas ražotnes pilno noslodzi, 2020. gadā plānots (budžetā paredzēts) izmantot Lietuvas ražotnes UAB "Sakret LT") brīvās jaudas, tādējādi dubultojot ražošanas apjomus Latvijas tirgum salīdzinājumā ar 2019. gadu. Tiek prognozēts, ka periodā līdz 2024. gadam, Lietuvā saražotās produkcijas eksports uz Latviju palielināsies piekārt. Aprēķinos ņemta vērā inflācijas ietekme gan uz ieņēmumu, gan izmaksu komponentēm. Lielāka pieauguma ietekme gaidāma uz algu izmaksām, prognozējot 7% pieaugumu gadā.

Pamatojoties uz NIV vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātiem, tika secināts, ka 2019. gada 31. decembrī aktīvu atgūstamā vērtība 5 216 tūkst. EUR apmērā pārsniedz to uzskaites vērtību (ieskaitot neto apgrozāmo kapitālu) 4 977 tūkst. EUR apmērā. Līdz ar to nekāds vērtības samazinājums atzīts netika. Atgūstamās vērtības jutīguma pret WACC (diskonta likmes) izmaiņām analīze sniegta nākamajā tabulā, pieņemot, ka WACC palielinātos par 0,5%, NIV atgūstamā vērtība būtu 4 972 tūkst. EUR, ja par 1% - 4 749 tūkst. EUR. Nākamajā tabulā atspoguļota arī atgūstamās vērtības atkarība no pieņēmuma attiecīgā uz ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu. Vērtības samazināšanās pārbaude tika veikta, pieņemot, ka ilgtermiņā naudas plūsma palielināsies par 1%.

Atgūstamās vērtības jutīgums pret WACC izmaiņām:

WACC izmaiņas, %	(1.5)%	(1.0)%	(0.5)%	0.0%	0.5%	1.0%
WACC, %	10,5%	11,0%	11,5%	12,0%	12,5%	13,0%
Atgūstamā summa, tūkst. EUR	6 100	5 776	5 482	5 216	4 972	4 749
Atgūstamā summa salīdzinājumā ar uzskaites vērtību tūkst. EUR	1 123	799	505	239	(5)	(228)

14. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazināšanās (turpinājums)

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

Izmaiņas pieņēmumā par ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu, %	(1,0)%	(0,5)%	0,0%	0,5%	1,0%	1,5%
Pieņēmums par ilgtermiņa naudas plūsmas pieaugumu, %	0,0%	0,5%	1,0%	1,5%	2,0%	2,5%
Atgūstamā summa, tūkst. EUR	49 377	5 070	5 216	5 375	5 549	5 743
Atgūstamā summa salīdzinājumā ar uzskaites vērtību tūkst. EUR	(40)	93	239	398	572	766

Kā minēts iepriekš, COVID-19 ietekmi uz vērtības samazināšanās pārbaudi šobrīd nevar pamatoti noteikt, jo pastāv liela nenoteiktība attiecībā uz turpmāko COVID-19 pandēmijas attīstību valstīs, kurās Koncerns veic savu saimniecisko darbību. Tomēr nākamajā tabulā sniegta analīze, kurā aplūkots atgūstamās vērtības jutīgums pret izmaiņām pieņēmumā attiecībā uz ieņēmumu pieaugumu 2020. gadā, pārējiem pieņēmumiem nemainoties, jo tiek uzskatīts, ka COVID-19 kontekstā viena no lielākajām nenoteiktībām ir tieši izmaiņas ieņēmumos.

Izmaiņas pieņēmumā par ieņēmumu pieaugumu 2020. gadā, % no pieauguma salīdzinājumā ar 2020. gada budžeta plānoto	(10,0)%	(5,0)%	0,0%	5,0%	10,0%	15,0%
Ieņēmumi 202. gadā, tūkst. EUR	6 363	6 716	7 070	7 423	7 777	8 130
Atgūstamā summa, tūkst. EUR	4 575	4 920	5 216	5 507	5 797	6 085
Atgūstamā summa salīdzinājumā ar uzskaites vērtību tūkst. EUR	(402)	(57)	239	530	820	1 108

Koncerns veicis vērtības samazināšanās pārbaudi arī 2018. gada 31. decembrī. Vērtības samazināšanās pārbaudes rezultāti parādīja, ka aktīva atgūstamā summa pārsniedz tā uzskaites vērtību, līdz ar to vērtības samazinājums atzīts netika.

Citi pieņēmumi un aplēses

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

15. Pārējie aizdevumi

Istermiņa:	Līguma Nr. un valūta.	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
SIA "Māris un Partneri"	Nr. 1, EUR	3,5%	31.12.2020	35 572	35 572	35 572
KOPĀ				35 572	35 572	35 572

Aizdevuma valūta ir EUR, aizdevums nav nodrošināts.

16. Krājumi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	1 236 815	1 380 966	1 367 758
Gatavā produkcija un preces pārdošanai	890 680	899 109	896 466
Avansa maksājumi par precēm	16 275	7 006	27 670
KOPĀ:	2 143 770	2 287 081	2 291 894

2019. gadā izmantoti krājumi 12 387 916 EUR vērtībā, 2018. gadā - 12 492 428 EUR vērtībā.

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

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

17. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Parādi par precēm un pakalpojumiem	2 574 964	2 886 274	3 122 421
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem	(173 017)	(168 735)	(606 428)
KOPĀ:	2 401 947	2 717 539	2 515 993

Pircēju un pasūtītāju parādi ar faktoringu 0 EUR (2018. gadā: 1 058 179 EUR) apmērā. Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, to atmaksas termiņš ir 30-95 dienu laikā.

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

Paredzamo kredītzaudējumu apmērs ir atkarīgs no maksājumu veikšanas (par pārdošanas darījumiem) dinamikas 2018. un 2019. gadā, kā arī vēsturiskajiem kredītzaudējumiem šajā periodā. Vēsturisko zaudējumu summa tiek koriģēta, lai atspoguļotu pašreizējo un nākotnes informāciju.

2018. gada 31. decembrī debitoru parādu atmaksas termiņu analīze atspoguļota šādi:

	Termiņš nav KOPĀ nokavēts, vērtība nav samazinājies		Termiņš beidzies, bet vērtība nav samazinājies, dienas				
	EUR	EUR	<30 EUR	30-60 EUR	60-90 EUR	90-120 EUR	>120 EUR
Paredzamo kredītzaudējumu likme. %		0,14%	0,36%	0,25%	6,11%	92,58%	100%
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	2 717 539	2 095 140	302 130	132 442	109 828	41 771	36 228
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem	(85 978)	(2 960)	(1 082)	(330)	(6 708)	(38 670)	(36 228)
2018	2 631 561	2 092 180	301 048	132 112	103 120	3 101	-

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

	KOPĀ	Termiņš nav nokavēts, vērtība nav samazinājusies		Termiņš beidzies, bet vērtība nav samazinājusies, dienas				
		EUR	EUR	<30 EUR	30-60 EUR	60-90 EUR	90-120 EUR	>120 EUR
Paredzamo kredītzaudējumu likme. %			0,17%	0,31%	0,25%	2,09%	11,57%	97,67%
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	2 401 947	1 873 491		270 875	121 145	96 186	19 212	21 038
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem	(29 199)	(3 270)		(848)	(301)	(2 010)	(2 222)	(20 548)
2019	2 372 748	1 870 221		270 027	120 844	94 176	16 990	490

18. Nauda

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Nauda bankā	308 186	339 082	295 603
Nauda kasē	7 059	3 195	10 460
KOPĀ:	315 245	342 277	306 063

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

19. Akciju kapitāls

2019. gada 31. decembrī Mātes sabiedrības reģistrētais un pilnīgā apmaksātais akciju kapitāls ir 1 050 000 EUR (2018. gada 31. decembrī: 35 000 EUR; 2009. gada 1. janvārī: 35 000 EUR), un to veido 750 000 akciju. Katras akcijas nominālvērtība ir 1,4 EUR (2018. gadā 1,4 EUR). Pēc EUR ieviešanas un akciju kapitāla denominācijas 2014. gadā akciju kapitāla samazinājums par 572 EUR atspoguļots Mātes sabiedrības pašu kapitāla postenī "Denominācijas rezerve".

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Akciju kapitāls	1 050 000	35 000	35 000
KOPĀ:	1 050 000	35 000	35 000

Refinansēšanas procesa ievaros AS "Sakret Holdings" akciju kapitāls tika palielināts līdz 1 050 000 EUR, veicos naudas ieguldījumi.

2019. un 2018. gadā dividendes izmaksātas netika.

Valde iesaka pārskata gada peļņu novirzīt turpmākai Koncerna attīstībai.

20. Reorganizācijas rezerve

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

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

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

21. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018 EUR
BlueOrange Bank (aizdevums)	6 mēn. Euribor+7%	22.08.2023.	2 009 253	-	-
AS "Luminor Bank" (aizdevums)	3 mēn. Euribor+6%	11.10.2019.	-	-	16 641 137
KOPĀ			2 009 253	-	16 641 137
Īstermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018 EUR
BlueOrange Bank (aizdevums)	6 mēn. Euribor +7%	31.12.2020.	1 000 000	-	-
BlueOrange Bank (overdrafts)	7%	22.08.2020.	1 607 988	-	-
BlueOrange Bank (kredītlīnija)	7%	22.02.2021.	813 578	-	-
AS "Luminor Bank" (aizdevums)	6 mēn. Euribor +6%	11.10.2019.	-	17 762 148	1 700 000
KOPĀ			3 421 566	17 762 148	1 700 000

21. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

2019. gada 11. oktobrī tika pilnībā atmaksāts AS "Luminor Bank" izsniegtais aizdevums un uzkrātie procenti.

Aizdevuma līgumā ar AS "BlueOrange Bank" ietveri vairāki nosacījumi, kā arī pienākums reizi ceturksnī sniegt bankai atskaites. 2019. gada 31. decembrī Koncerna Mātes sabiedrība bija izpildījusi visus finanšu nosacījumus.

2019. gadā Sakret koncerna sabiedrību kredītsaistības pret AS "Luminor Bank" tika pārfinansētas, tādējādi dzēšot visas saistības pret AS "Luminor Bank". Šajā nolūkā Koncerns piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" 6 milj. EUR apmērā (4 milj. EUR ilgtermiņa kredīts, 2 milj. EUR overdrafts), kā arī tika veikta obligāciju emisija, saņemot naudas līdzekļus 3 milj. EUR apmērā. Turklāt AS "BlueOrange Bank" piešķīrusi kredītlīniju ar 1,7 milj. EUR lielu limitu Koncerna apgrozāmā kapitāla finansēšanai. Paredzēts, ka Sakret un BlueOrange īstenotais pārfinansēšanas plāns paredzēts kā pamats ilgstošai sadarbībai. Koncerna pārējo ieņēmumu postenī iekļauti ieņēmumi 8 493 675 EUR apmērā, kas radušies no saistību pret AS "Luminor Bank" dzēšanas, par attiecīgo summu uzlabojot pašu kapitālu.

Refinansēšanas procesa ietvaros AS "Sakret Holdings" akciju kapitāls tika palielināts līdz 1 050 000 EUR (2018. gada 31. decembrī: 35 000 EUR). Akciju kapitālu veido 750 000 akciju; vienas akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR.

Darījuma īstenošanas laikā radās papildu izmaksas 683 959 EUR apmērā.

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

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

22. Noma

Koncerns noslēdzis nomas līgumus par dažādām tehnoloģiskajām iekārtām un mašīnām, kā arī transporta līdzekļiem, ko tas izmanto savā saimnieciskajā darbībā. Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu nomas termiņš parasti ir no 2 līdz 5 gadiem, arī automašīnu nomas termiņš parasti ir no 2 līdz 5 gadiem. Koncerna nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomāto aktīvu. Parasti Koncerns nedrīkst cedēt nomātos aktīvus vai slēgt attiecīgus apakšnomas līgumus, turklāt dažos līgumos paredzēts, ka Koncernam jānodrošina noteikti finanšu rādītāji. Vairākos līgumos ietvertas nomas pagarināšanas un izbeigšanas iespējas un paredzēti mainīgi nomas maksājumi, kā izklāstīts tālāk.

Lietošanas tiesību aktīvu uzskaites vērtības un to izmaiņas:

	Iekārtas un mašīnas	Transporta līdzekļi	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība			
2018. gada 1. janvārī	89 184	636 777	725 961
legādāts	6 396	224 466	230 862
2018. gada 31. decembrī	95 580	861 243	956 823
legādāts	81 990	203 046	285 036
Izslēgts	-	(3 233)	(3 233)
2019. gada 31. decembrī	177 570	1 061 056	1 238 626
Nolietojums			
2018. gada 1. janvārī	50 696	416 017	466 713
Nolietojuma izmaksas	26 313	142 761	169 074
2018. gada 31. decembrī	77 009	558 778	635 787
Nolietojuma izmaksas	33 513	157 230	190 743
2019. gada 31. decembrī	110 522	716 008	826 530
Neto uzskaites vērtība			
2018. gada 1. janvārī	38 488	220 760	259 248
2018. gada 31. decembrī	18 571	302 465	321 036
2019. gada 31. decembrī	67 048	345 048	412 096

22. Noma

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

	2019 EUR	2018 EUR
1. janvārī	277 998	228 551
legādāts	277 206	197 797
Izslēgts	(2 835)	-
Procentu pieaugums	12 794	9 109
Maksājumi	(179 970)	(157 459)
31. decembrī	385 193	277 998
Īstermiņa	144 901	140 607
Ilgtermiņa	240 292	137 391

Apvienoto ienākumu pārskatā atzītās summas:

	2019 EUR	2018 EUR
Lietošanas tiesību aktīvu nolietojums	190 743	169 074
Nomas saistību procentu izmaksas	12 794	9 109
Ar īstermiņa nomu saistītās izmaksas (pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu sastāvā)	(39 704)	(31 024)
Ar īstermiņa nomu saistītās izmaksas (pārdošanas izmaksu sastāvā)	(67 181)	(72 956)
Ar īstermiņa nomu saistītās izmaksas (administrācijas izmaksu sastāvā)	(73 085)	(53 479)
Kopā atzīts apvienoto ienākumu pārskatā:	23 567	20 724

23. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa:	Līguma Nr. un valūta	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
Obligācijas	Obligāciju emisijas noteikumi, EUR	9%	30.08.2024.	2 782 555	-	-
Citi aizņēmumi*	200901/200902/ 200903/200904, EUR	5%	31.12.2023.	167 093	167 093	167 093
KOPĀ				2 949 648	167 093	167 093

Latvijas Centrālajā depozitārijā 2019. gada augustā reģistrēja obligāciju emisiju 3 790 000 EUR apmērā un sākot ar 2020. gada 2. martu tās tika iekļautas Nasdaq Riga Baltijas First North sarakstā. Obligāciju emisija ir nodrošināta ar Koncerna Sabiedrību akcijām un daļām, kā arī īpašumu. Vienas obligācijas nominālvērtība ir 1000 EUR, un to dzēšanas termiņš ir pieci gadi.

Īstermiņa:	Līguma Nr. un valūta	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
WERELENDA VARA OU	Pielikums Nr. 3 2.1-14-8/20	10%	31.12.2019.	-	150 000	150 000
Bikuvos prekyba UAB	24.04.2017. līgums	10%	31.12.2020.	300 000	300 000	300 000
SIA „Luminor Līzings Latvija”	Faktoringa līgums Nr. 0000157/158/159/001	3 mēn. Euribor + 3%	31.12.2019.	-	934 137	720 582
SIA “Albau” finanšu noma		15%	31.07.2018.	-	-	37 545
KOPĀ				300 000	1 384 137	1 208 127

Faktoringa līgums ar SIA “Luminor Līzings Latvija” Nr. 0000157/158/001; procentu likme 3% + 3 mēn. EURIBOR, atmaksas datums: 2019. gada 31. decembris 31.12.2019; regresa tiesības.

24. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem*	3 580 931	4 087 440	4 184 993
KOPĀ:	3 580 931	4 087 440	4 184 993

* Tajā skaitā saistības (atliktais maksājums) pret Koncerna patieso labuma guvēju saskaņā ar 2019. gada 23. augusta līgumu:
 Ilgtermiņa daļa 574 642 EUR (31.12.2018.: – 644 132 EUR; 01.01.2018.: –757 532 EUR),
 Īstermiņa daļa 69 490 EUR (31.12.2018.: – 84 000 EUR; 01.01.2018.: – 60 000 EUR).

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

25. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019.	31.12.2018.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	92 758	121 785
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	48 514	50 799
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	42 588	3 305
Pievienotās vērtības nodoklis	(59 743)	(73 168)
Nekustamā īpašuma nodoklis	2 200	2 650
Dabas resursu nodoklis	27 462	2 507
Uzņēmējdarbības riska nodeva	46	55
Iemaksas pensiju fondā	1 116	1 407
KOPĀ:	154 941	109 340
Tajā skaitā: Prasības	214 684	182 508
Saistības	(59 743)	(73 168)

26. Uzkrātās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Klientiem piešķirtās gada atlaides	468 794	719 859	754 033
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	163 569	197 110	183 153
Izmaksas, par kurām rēķini saņemti pēc pārskata gada beigām	85 941	75 387	70 049
Pārējās uzkrātās saistības	1 854	2 130	2 130
KOPĀ:	720 158	994 486	1 009 365

27. Darījumi ar saistītām pusēm

Saistītās puses	Saistītajām pusēm pārdotā produkcija un pakalpojumi *	No saistītajām pusēm iegādātā produkcija un pakalpojumi *	Saistīto personu parādi 31. decembrī	Parādi saistītajām pusēm 31. decembrī
2019	2 998	325 344	3 638	729 279
SIA "LM 21"	2 220	325 344	2 686	94 637
SIA "MĀRIS UN PARTNERI"	579	-	711	-
SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS"	199	-	241	-
Patiesais labuma guvējs	-	-	-	634 642
2018	2 915	311 648	5 396	955 977
SIA "LM 21"	2 220	311 648	-	261 335
SIA "MĀRIS UN PARTNERI"	695	-	5 396	-
SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS"	-	-	-	-
Patiesais labuma guvējs	-	-	-	694 642
2017	-	-	9 309	961 763
SIA "LM 21"	-	-	2 686	201 721
SIA "MĀRIS UN PARTNERI"	-	-	6 623	-
SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS"	-	-	-	-
Patiesais labuma guvējs	-	-	-	760 042
KOPĀ 2019. gadā:	2 998	325 344	3 638	729 279
KOPĀ 2018. gadā:	2 915	311 648	5 396	955 977
KOPĀ 2017. gadā:	-	-	9 309	961 763

* Kopējā attiecīgajā periodā izrakstīto un saņemto rēķinu summa.

Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas. Ne par kādiem saistīto personu parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas.

28. Finanšu risku pārvaldība

Koncerna nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm un nauda. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna saimnieciskās darbības finansējumu. Koncernam ir arī vairāki citi finanšu instrumenti, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Koncerna darbība pakļauj to dažādiem finanšu riskiem, galvenokārt, procentu likmju riskam, likviditātes riskam un kredītriskam. Koncerns nav pakļauts ārvalstu valūtas riskam, jo tam nepieder nozīmīgi finanšu aktīvu vai saistības citās valūtās, izņemot eiro, Koncerna finanšu vadība identificē un izvērtē finanšu riskus ciešā sadarbībā ar Koncerna struktūrvienībām.

Procentu likmju risks

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

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

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

Procentu likmju risks (turpinājums)

Procentu likmes jutīgums pret procentu likmju izmaiņām:

Gads	EURIBOR	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, EUR
2019	+0,5%	(16 000)
2018		(92 876)
2019	+1,0%	(32 000)
2018		(185 753)
2019	-0,5%*	-
2018		-

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

Procentu likmju izmaiņu ietekme uz peļņu tiek aprēķināta, visu finanšu saistību atlikumus (t.sk. kredītlīniju maksimālos limitus) 2019. gada 31. decembrī reizinot ar attiecīgo procentu likmes izmaiņu.

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

Likviditātes risks

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

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

Likviditātes analīze (līgumiskā nediskontētā naudas plūsma)

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

2019. gads	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	3 421 566	2 200 000	-	5 621 566
Citi aizņēmumi	-	-	300 000	3 957 093	-	4 257 093
Nomas saistības	-	-	179 970	205 223	-	385 193
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	3 006 289	-	574 642	-	3 580 931
KOPĀ	-	3 006 289	3 901 536	6 936 958	-	13 844 783

2018. gads	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	17 641 137	-	-	17 641 137
Citi aizņēmumi	-	-	1 384 137	167 093	-	1 551 230
Nomas saistības	-	-	157 459	120 539	-	277 998
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	3 443 308	-	644 132	-	4 087 440
KOPĀ	-	3 443 308	19 182 733	931 764	-	23 557 805

01.01.2018	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	1 700 000	16 641 137	-	18 341 137
Citi aizņēmumi	-	-	1 208 127	167 093	-	1 375 220
Nomas saistības	-	-	146 025	82 526	-	228 551
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	3 427 461	-	757 532	-	4 184 993
KOPĀ	-	3 427 461	3 054 152	17 648 288	-	24 129 901

Kreditrisks

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

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

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi – neapdrošināti	513 352	1 573 382	1 609 288
Apdrošinātie pircēju un pasūtītāju parādi	1 859 396	1 058 179	808 016
KOPĀ	2 372 748	2 631 561	2 417 304
Faktoringa maksājums	-	934 137	720 582
KOPĀ	-	934 137	720 582

Pircēju un pasūtītāju parādi un līguma aktīvi

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

Katra pārskata perioda beigās tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude, paredzamo zaudējumu novērtēšanai izmantojot uzkrājumu aprēķina matricu. Uzkrājumu likmes tiek noteiktas, pamatojoties uz kavēto dienu skaitu dažādu klientu segmentu grupām ar līdzīgām zaudējumu tendencēm (proti, sadalījumā pēc ģeogrāfiskās atrašanās vietas, produkta veida, klientu profila un reitinga, kā arī pēc seguma ar akreditīviem un citiem kredītu apdrošināšanas veidiem). Aprēķins atspoguļo svērtu prognozēto iznākumu varbūtību, ņemot vērā pārskata datumā pieejamu pamatotu un pierādāmu informāciju par pagātnes notikumiem, naudas vērtību laikā, pašreizējos ekonomiskos apstākļus un to nākotnes prognozes. Parasti pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, ja tie nav atmaksāti ilgāk par 180 dienām un ja to piedziņa nav iespējama. Maksimālā kredītriskam pakļautā summa pārskata gada beigās ir katras pielikuma 17. piezīmē norādītās finanšu aktīvu klases uzskaites vērtība. Koncerns nav saņēmis nekādu nodrošinājumu ķīlas viedā. Akreditīvi un cita veida kredītu apdrošināšana tiek uzskatīta par pircēju un pasūtītāju parādu neatņemamu sastāvdaļu un ņemta vērā attiecīgo aktīvu vērtības samazināšanās noteikšanā un uzkrājumu izveidē. Koncerns novērtējis ar pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem saistīto koncentrācijas risku kā zemu, jo tā klienti pārstāv dažādas jurisdikcijas un nozares un darbojas samērā neatkarīgos tirgos.

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

2018. gada 31. decembrī debitoru parādu atmaksas termiņu analīze atspoguļota šādi:

	Termiņš nav KOPĀ nokavēts, vērtība nav samazinājusies		Termiņš beidzies, bet vērtība nav samazinājusies, dienas				
	EUR	EUR	<30 EUR	30-60 EUR	60-90 EUR	90-120 EUR	>120 EUR
Paredzamo kredītzaudējumu likme. %		0,14%	0,36%	0,25%	6,11%	92,58%	100%
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	2 717 539	2 095 140	302 130	132 442	109 828	41 771	36 228
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem	(85 978)	(2 960)	(1 082)	(330)	(6 708)	(38 670)	(36 228)
2018	2 631 561	2 092 180	301 048	132 112	103 120	3 101	-

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

	Termiņš nav KOPĀ nokavēts, vērtība nav samazinājusies		Termiņš beidzies, bet vērtība nav samazinājusies, dienas				
	EUR	EUR	<30 EUR	30-60 EUR	60-90 EUR	90-120 EUR	>120 EUR
Paredzamo kredītzaudējumu likme. %		0,17%	0,31%	0,25%	2,09%	11,57%	97,67%
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	2 401 947	1 873 491	270 875	121 145	96 186	19 212	21 038
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem	(29 199)	(3 270)	(848)	(301)	(2 010)	(2 222)	(20 548)
2019	2 372 748	1 870 221	270 027	120 844	94 176	16 990	490

29. Patiesās vērtības noteikšana

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

Patiesās vērtības noteikšanas hierarhija:

Lai noteiktu un uzrādītu finanšu instrumentu patieso vērtību, izmantojot vērtēšanas metodi, Koncerns izmanto šādu hierarhiju:

- 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.

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

2019. gads

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

2018. gads

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

2019. gads

	Uzskaites vērtība	Kopā	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot		
			kotētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
Saistības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizņēmumi					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	5 430 819	5 430 819	-	5 430 819	-
Citi aizņēmumi	3 249 348	3 249 348	-	3 249 348	3 249 348
Nomas saistības	385 193	385 193	-	385 193	-

2018. gads

	Uzskaites vērtība	Kopā	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot		
			kotētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
Saistības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizņēmumi					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	17 762 148	17 762 148	-	17 762 148	-
Citi aizņēmumi	1 551 230	1 551 230	-	1 551 230	-
	277 998	277 998	-	277 998	-

30. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc pārskata gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Koncerna vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Lai nodrošinātu Koncerna darbību ar maksimālu jaudu un budžeta izpildi, pēc iespējamo risku izvērtēšanas tika īstenoti vairāki pasākumi: iespēju robežās darbs tiek veikts attālināti, darbs rūpnīcā un birojā tiek veikts, ievērojot visstingrākos drošības pasākumus, liela uzmanība tiek pievērsta izejvielu piegāžu loģistikai, procesu nepārtrauktībai, kā arī tirdzniecības organizēšanai. Lai gan klienti un piegādātāji nepārstāv nozares, kas īpaši cietušas no COVID-19 pandēmijas ietekmes, tomēr arī viņu darbība var tikt ietekmēta valstī noteikto ierobežojumu vai to seku dēļ. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerns spēs pārvarēt ārkārtējo situāciju, nodrošinot produktu pieejamību. Koncerns pastiprinātu uzmanību pievērš savu klientu maksātspējai. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī, un turpmāko notikumu ietekme uz Koncerna darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Tāpēc, izvērtējot visus iepriekš minētos riskus un ekonomiskās situācijas nenoteiktību, Sakret koncerna vadība nolēma izmantot Latvijas valdības piedāvāto atbalstu likviditātes uzlabošanai ar COVID-19 izplatību saistītās ārkārtējās situācijas laikā. AS "Sakret Holdings" meitas sabiedrība SIA "SAKRET", vienotais reģistrācijas numurs 40003622109, tika izpildījusi visus nosacījumus un ieguva iespēju saņemt papildu līdzekļus apgrozāmā kapitāla finansēšanai 1 milj. EUR apmērā no AS "Attīstības finanšu institūcija Altum", vienotais reģistrācijas numurs 50103744891. Piešķirtais finansējums būs pieejams līdz 2020. gada 18. decembrim, un SIA "SAKRET" lems par tā izmantošanu, ņemot vērā situāciju un faktiskos apstākļus.

2020. gada 27. martā tika veikti grozījumi SIA "Sakret" 2019. gada 23. augusta overdrafta līgumā Nr. OJ-51/2019, palielinot limitu no 400 000 EUR līdz 1 400 000 EUR, lai nodrošinātu sabiedrības apgrozāmo līdzekļu finansējumu sezonas laikā. Laika posmā no 2020. gada 1. septembra līdz 2020. gada 1. decembrim palielinātais limits tiks pakāpeniski samazināts līdz 1 000 000 EUR. 2019. gada decembrī tika uzsāktas sarunas ar AS "BlueOrange Bank" par papildu finansējuma piešķiršanu apgrozāmā kapitāla vajadzībām, kas nav saistītas ar COVID-19 izplatību.

2020. gada 3. jūlijā tika apstiprināti UAB "Sakret LT" daļu kapitāla palielināšanas noteikumi, paredzot 123 670 jaunu kapitāla daļu emisiju ar vienas kapitāla daļas nominālvērtību 28,96 EUR apmērā. Pēc palielinājuma UAB "Sakret LT" daļu kapitāls ir 6 050 033,60 EUR, un to veido 208 910 kapitāla daļu. Daļu kapitāla palielinājums neietekmēja UAB "Sakret LT" dalībnieku struktūru.

Pēc pārskata gada beigām saskaņā ar Koncerna lēmumu tika pārskatītas pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiki, izvērtējot un koriģējot šo aktīvu nolietojuma likmes. Minēto darbību rezultāti atspoguļoti pamatlīdzekļu uzskaitē.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Māris Ķelpis
Valdes priekšsēdētājs

Andis Ziedonis
Valdes loceklis,
atbildīgs par pārskata
sagatavošanu

Juris Grīnvalds
Valdes loceklis

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Sakret Holdings” akcionāram

Atzinums

Mēs esam veikuši AS „Sakret Holdings” („Koncerns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 49. lappusei, revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2019. gada 31. decembra konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli, konsolidēto peļņas vai zaudējumu un citu visaptverošo ienākumu pārskatu, konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt pievienotais konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „Sakret Holdings” finanšu stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

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

Ziņošana par citu informāciju

Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei, bet tā neietver konsolidēto finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētais finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo konsolidēto finanšu pārskatu.

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

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

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17



Iveta Vimba
Valdes locekle

Rīgā, 2020. gada 17. jūlijā



Dace Negulinere
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 175