



## **SIA “COFFEE ADDRESS HOLDING”**

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40203047754)

## **KONSOLIDĒTAIS 2021. GADA PĀRSKATS**

(4. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR ES PIENĒMTAJIEM  
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM  
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

**Rīga, 2022**

**SATURS**

<b>Vispārīga informācija</b>	<b>3</b>
<b>Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats</b>	<b>7</b>
<b>Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats</b>	<b>8</b>
<b>Konsolidētais naudas plūsmas pārskats</b>	<b>9</b>
<b>Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>10</b>
<b>Konsolidētā finanšu pārskata pielikums</b>	<b>11</b>

## Vispārīga informācija

Mātes sabiedrības nosaukums	Coffee Address Holding
Juridiskā forma	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40203047754 Rīga, 2017. gada 2. februāris
Juridiskā adrese	Jaunmoku iela 34, Rīga, Latvija, LV-1046
Mātes sabiedrības dalībnieki	BaltCap Private Equity Fund II SCSp (80,46664%) BaltCap Private Equity Fund II Co-Investment SCSp (19,53336%)
Mātes sabiedrības valdes locekļi	Viktorija Meikšāne, valdes locekle kopš 2017. gada 7. marta
Koncerna sabiedrības	SIA "COFFEE ADDRESS", iegādāta 2017. gada 14. martā UAB "COFFEE ADDRESS", iegādāta 2017. gada 14. martā COFFEE ADDRESS OU, iegādāta 2017. gada 14. martā SIA "PAYMENT SYSTEMS", dibināta 2018. gada 21. maijā SIA "KAFFE SERVISS", iegādāta 2020. gada 17. novembrī, pievienota SIA "Coffee Address" 2021. gada 1. jūnijā SIA "AUTOMATIK AGE", iegādāta 2020. gada 17. novembrī, pievienota SIA "Coffee Address" 2021. gada 1. jūnijā SIA "GFM", iegādāta 2020. gada 17. novembrī, pievienota SIA "Coffee Address" 2021. gada 1. jūnijā SIA "BALTIC PAYMENT SYSTEMS", likvidēta 2020. gada 17. decembrī
Finanšu gads	2021. gada 1. janvāris – 2021. gada 31. decembris
Revidenti	Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 124 SIA „Ernst & Young Baltic” Muitas iela 1a, Rīga Latvija, LV – 1010 Licence Nr. 17

## Vadības ziņojums

### Vispārīga informācija

Coffee Address koncernu veido mātes sabiedrība SIA "Coffee Address Holding" un tās meitas sabiedrības. SIA "Coffee Address Holding" 2017. gada 2. februārī dibinājis BaltCap Private Equity Fund II SCSp., lai iegādātos Selecta AG piederošās trīs Baltijas meitas sabiedrības. Coffee Address ir Baltijas tirgus līderis, kas birojiem piedāvā *premium* klases kafijas un uzskodu automātus.

Koncerna galvenās sabiedrības ir UAB "Coffee Address" (Lietuva), Coffee Address OU (Igaunija) un SIA "Coffee Address" (Latvija).

Coffee Address koncerns visās Baltijas valstīs kopā nodarbina 300 darbinieku. Sabiedrībai ir biroji Tallinā, Tartu, Rīgā, Liepājā, Daugavpilī, Viļņā, Kauņā un Klaipēdā. Šobrīd mums tirgū ir 13 000 kafijas automātu, un mēs lepojamies ar vairāk nekā 250 000 pasniegtām kafijas tasēm dienā. Sabiedrības panākumu pamatā ir augstas kvalitātes klientu apkalpošana, ko nodrošina mūsu speciālisti, kuri zina katra klienta vārdu.



~300

Darbinieki



13 000+

Kafijas  
automāti



250 000+

Kafijas tases  
cienā



5 000+

Apmierināti  
klienti



3 valstis

Līderpozīcijas  
visās Baltijas  
valstīs

### Koncerna finansiālais stāvoklis un darbības rezultāti

2020. gada martā ieviestie COVID-19 pandēmijas ierobežošanas pasākumi samazināja ekonomiskās attīstības tempus gan Baltijas, gan daudzās citās pasaules valstīs un negatīvi ietekmēja Koncerna finanšu rezultātus. Neraugoties uz COVID-19 negatīvo ietekmi, Koncerna apgrozījums šajā pārskata gadā sasniedza 32 630 tūkst. EUR, kas atbilst pagājušā perioda rādītājiem, tomēr joprojām ir zem pirms COVID laika līmeņa. Pamatdarbības neto naudas plūsmas no uzrāda spēcīgus Grupas finanšu rādītājus, un tikai agresīvas nolietojuma politikas un finanšu izmaksu dēļ koncerna zaudējumi finanšu gadā, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, ir 1 836 tūkstoši EUR.

Neraugoties uz COVID-19 pandēmijas sekām, Koncerna vadība pieņēma stratēģisku lēmumu jebkuru ar pandēmiju saistītu ietekmi uzskatīt par īslaicīgu un darīt visu, lai arī šajos satricinājumu pilnajos laikos turpinātu plānoto Koncerna attīstību.

Lai īstenotu šos lēmumus, Koncerna galvenā uzmanība tika pievērsta šādiem darbības aspektiem:

- zinātības un kafijas automātu skaita, tostarp visu to atrašanās vietu, saglabāšana iepriekšējā līmenī, lai nodrošinātu pilnvērtīgu darbību gaidāmajā ekonomiskās atveseļošanās procesā, tiklīdz situācija stabilizēsies;
- investīciju pārvirzīšana no kafijas automātu parka paplašināšanas uz darbības efektivitātes uzlabošanu, veicot ieguldījumus automātu parka un tā tīkla pārvaldības digitalizēšanā un automatizācijā;
- valsts atbalsta saņemšana, lai mazinātu pandēmijas negatīvo ietekmi uz saimniecisko darbību kopumā.

Tā kā martā lielākā daļa ar COVID-19 saistīto ierobežojumu Baltijas valstīs tika atcelti, Koncerns jau ir izjutis tūlītēju pozitīvu ietekmi uz saviem finanšu rezultātiem.

## Vadības ziņojums (turpinājums)

### Koncerna darbība un turpmākā attīstība

Coffee Address ir Baltijas tirgus līderis, kas birojiem piedāvā *premium* klases kafijas un uzskodu automātus.

*Coffee Address galvenie veiksmes faktori:*

- stratēģiski izveidots labāko atrašanās vietu tīkls;
- klientiem pievilcīgi risinājumi un koncepcijas;
- izmaksu ziņā efektīvi un digitalizēti iekšējie procesi;
- “viens uzņēmums” trīs valstīs;
- iesaistīti un motivēti darbinieki.

Koncerna stratēģisko prioritāšu īstenošana nodrošinās turpmāku rentabilitātes kāpumu.

### Galveni riski

Coffee Address Koncerns pakļauts šādiem riskiem:

#### *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. Koncerns pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņām galvenokārt saistībā ar tā ilgtermiņa aizņēmumiem, kuriem piemērotas mainīgas procentu likmes. Procentu likmju riska pārvaldība ir ierobežotā ārējā rakstura dēļ. Vadība vēro tirgus apstākļus un, ja procentu likmju svārstīgus palielinās, ņem to vērā naudas plūsmas prognozēs.

#### *Ārvalstu valūtas risks*

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties ārvalstu valūtas maiņas kursu svārstību ietekmē. Koncerns pakļauts ārvalstu valūtas maiņas kursu izmaiņām galvenokārt saistībā ar Koncerna saimniecisko darbību (ja ieņēmumi vai izmaksas ir kādā citā valūtā, nevis Koncerna funkcionālajā valūtā). Tā kā ārvalstu valūtās veikto darījumu apjoms ir neliels, Koncerna pakļautība ārvalstu valūtas riskam ir nebūtiska.

#### *Izejvielu cenu risks*

Koncernu ietekmē atsevišķu izejvielu cenu svārstīgums. Tā saimnieciskajai darbībai nepieciešamas pastāvīgas kafijas piegādes. Lai ierobežotu Koncerna pakļautību izejvielu cenu riskam, Koncerns 2021. gadā noslēdzis ar kafijas piegādātāju fiksētas cenas līgumu.

#### *Likviditātes risks*

Koncerns uzrauga finanšu līdzekļu nepietiekamības risku, izstrādājot regulāras naudas plūsmas prognozes. Koncerna uzdevums ir nodrošināt līdzsvaru starp finansējuma nepārtrauktību un elastīgumu, izmantojot banku overdraftus, banku aizdevumus un finanšu nomu. Koncerns cenšas sabalansēt klientu parādu un parādu piegādātājiem atmaksas termiņus.

### Finansējums

Coffee Address koncerna finansējumu nodrošina galvenokārt subordinētie dalībnieku aizdevumi un dažādi banku finansēšanas instrumenti – ilgtermiņa aizdevumi, līzīgi un overdrafti. SIA “Coffee Address Holding” ir sabalansēta un optimāla finansējuma struktūra, lai varētu sasniegt gan ilgtermiņa, gan īstermiņa mērķus. Izņemot šo finanšu pārskatu, nav sagatavoti nekādi citi publiski ziņojumi.

## Vadības ziņojums (turpinājums)

### Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija sāka militāru uzbrukumu Ukrainas Republikai. Neilgi pēc tam ES un pārējā pasaule, tostarp globālās organizācijas, ieviesa plašu ierobežojošu pasākumu kopumu pret Krieviju, to regulāri atjauninot un paplašinot. Šis notikums pēc pārskata gada beigām uzskatīts par nekoriģējošu notikumu un nozīmīgajās aplēsēs un pieņēmumos 2021. gada 31. decembrī nav ticis atspoguļots. Līdz šī finanšu pārskat apstiprināšanas datumam ieviestajiem ierobežojošajiem pasākumiem nav bijusi būtiska ietekme uz Koncerna darbības rezultātiem un to dēļ finanšu pārskata datumā nav bijušas pārtrauktas nekādas darbības, nedz arī ciesti tieši zaudējumi.

Informācija par citiem nozīmīgiem notikumiem pēc pārskata gada beigām sniegta finanšu pārskata pielikumā.

---

Viktorija Meikšāne  
Valdes priekšsēdētāja

2022. gada 20. jūnijā

Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

## Konsolidētais finanšu pārskats

### Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2021 EUR	2020 EUR
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	6	32 630 460	26 512 164
Materiālu izmaksas		(17 374 565)	(13 719 474)
Personāla izmaksas	7	(7 284 721)	(5 048 058)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(3 151 577)	(2 438 779)
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto		(98 105)	(136 839)
Nolietojums un amortizācija	11,13	(5 670 332)	(4 693 237)
<b>Saimnieciskās darbības peļņa</b>		<b>(948 840)</b>	<b>475 777</b>
Finanšu izmaksas	9	(969 764)	(1 370 118)
<b>Zaudējumi no turpinātām darbībām pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(1 918 604)</b>	<b>(894 341)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata periodu	10	82 746	77 904
<b>Pārskata gada zaudējumi</b>		<b>(1 835 858)</b>	<b>(816 437)</b>
Citi ienākumi, kas nākamajos periodos nav pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posti		-	-
<b>Kopā pārskata gada apvienotie zaudējumi pēc nodokļiem</b>		<b>(1 835 858)</b>	<b>(816 437)</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Viktorija Meikšāne  
Valdes priekšsēdētāja

\_\_\_\_\_  
Anda Priedīte  
Koncerna finanšu direktore

2022. gada 20. jūnijā

Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

# Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS		Piezīme	31.21.2021. EUR	31.21.2020. EUR
<b>AKTĪVS</b>				
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>				
Pamatlīdzekļi		13	15 746 363	14 321 032
Nemateriālie ieguldījumi		11	25 163 786	25 042 886
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			34 763	9 716
Atliktā nodokļa aktīvi		10	462 137	121 102
	KOPĀ		<b>41 407 049</b>	<b>39 494 736</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>				
Krājumi		15	3 736 360	3 170 246
Pircēju un pasūtītāju parādi		16	1 769 970	1 278 295
No pircējiem saņemtie avansi un citi debitori		17	800 834	718 428
Nauda		18	1 729 327	2 279 217
	KOPĀ		<b>8 036 492</b>	<b>7 446 186</b>
<b>KOPĀ AKTĪVS</b>			<b>49 443 541</b>	<b>46 940 922</b>
<b>PASĪVS</b>				
<b>Pašu kapitāls</b>				
Daļu kapitāls		19	6 086 215	5 672 903
Daļu emisijas uzcenojums		19	11 156 085	8 781 897
Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa			(1 487 206)	(670 769)
Pārskata gada zaudējumi			(1 835 858)	(816 437)
	KOPĀ pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības dalībniekiem		<b>13 919 236</b>	<b>12 967 594</b>
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>				
Procentu aizņēmumi		20	8 748 736	13 029 078
Aizņēmumi no dalībniekiem		20	3 704 875	4 628 740
Pārējās ilgtermiņa finanšu saistības		21	3 423 024	4 266 168
Atliktā nodokļa saistības		10	319 511	-
Uzkrājumi		22	22 739	10 289
	KOPĀ		<b>16 218 885</b>	<b>21 934 275</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>				
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		23	3 348 850	1 832 820
Procentu aizņēmumi		20	7 553 646	6 169 826
Pārējās īstermiņa finanšu saistības		21	5 548 417	1 191 484
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		24	-	73 479
Pārējie īstermiņa kreditori		24	2 854 507	2 771 444
	KOPĀ		<b>19 305 420</b>	<b>12 039 053</b>
<b>KOPĀ KREDITORI</b>			<b>35 524 305</b>	<b>33 973 328</b>
<b>KOPĀ PASĪVS</b>			<b>49 443 541</b>	<b>46 940 922</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Viktorija Meikšāne  
Valdes priekšsēdētāja

Anda Priedīte  
Koncerna finanšu direktore

2022. gada 20. jūnijā

Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.



## Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes	2021 EUR	2020 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>			
<b><i>Peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</i></b>		(1 918 604)	(894 340)
Korekcijas peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmu:			
• pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	13	5 400 657	4 373 555
• nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	11	269 675	319 682
• ārvalstu valūtas kursu starpība, neto	9	(27 442)	(5 069)
• peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		(98 105)	(136 839)
• finanšu izmaksas	9	969 764	1 370 118
• uzkrājumi sliktajiem parādiem		(15 982)	954
• izmaiņas citos uzkrājumos		(12 450)	(1 388)
Apgrozāmā kapitāla korekcijas:			
• Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru un avansa maksājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(583 146)	636 105
• Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		(566 115)	1 247 188
• Piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai (samazinājums)		4 166 735	(903 027)
		<b>7 584 987</b>	<b>6 006 939</b>
Izdevumi procentu maksājumiem		(956 130)	(959 852)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>		<b>6 628 857</b>	<b>5 047 086</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>			
Pamatlīdzekļu iegāde	11,13	(5 988 204)	(2 056 485)
Meitas sabiedrību iegāde, atskaitot iegūtos naudas līdzekļus	5	-	(8 390 038)
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(5 988 204)</b>	<b>(10 446 523)</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>			
Dalībnieka ieguldījums	20	1 850 000	2 787 500
Finanšu nomas maksājumi		(460 787)	(365 263)
Maksājumi par tiesībām lietot nomātos aktīvus	14	(668 496)	(520 249)
Valsts dotācija		508 605	293 233
Saņemtie aizņēmumi		1 988 900	6 241 400
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(4 436 207)	(1 324 604)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>		<b>(1 217 985)</b>	<b>7 112 017</b>
<b>Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts</b>		<b>27 442</b>	<b>5 069</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>		<b>(549 891)</b>	<b>1 717 650</b>
<b>Naudas atlikums pārskata gada sākumā</b>		<b>2 279 217</b>	<b>561 567</b>
<b>Naudas atlikums pārskata gada beigās</b>		<b>1 729 326</b>	<b>2 279 217</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Viktorija Meikšāne  
Valdes priekšsēdētāja

Anda Priedīte  
Koncerna finanšu direktore

2022. gada 20. jūnijā

Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

## Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Attiecināms uz Mātes sabiedrības dalībniekiem				
Piezīmes	Daļu kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Iepriekšējo periodu nesadalītā peļņa	Kopā
<b>2019. gada 31. decembrī</b>	<b>3 002 800</b>	<b>-</b>	<b>(670 769)</b>	<b>2 332 031</b>
Daļu kapitāla pieaugums	19 2 670 103	8 781 897	-	11 452 000
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	-	-	(816 437)	(816 437)
Kopā apvienotie ienākumi	-	-	(816 437)	(816 437)
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>5 672 903</b>	<b>8 781 897</b>	<b>(1 487 206)</b>	<b>12 967 594</b>
Daļu kapitāla pieaugums	19 413 312	2 374 188	-	2 787 500
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	-	-	(1 835 858)	(1 835 858)
Kopā apvienotie ienākumi	-	-	(1 835 858)	(1 835 858)
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>6 086 215</b>	<b>11 156 085</b>	<b>(3 323 064)</b>	<b>13 919 236</b>

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Viktorija Meikšāne  
Valdes priekšsēdētāja

\_\_\_\_\_  
Anda Priedīte  
Koncerna finanšu direktore

2022. gada 20. jūnijā

Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

# Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

## 1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

SIA "Coffee Address Holding" (turpmāk tekstā – Sabiedrība jeb Mātes sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2017. gada 2. februārī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Jaunmoku iela 34, Rīga.

Sabiedrības dalībnieki ir BaltCap Private Equity Fund II SCSp, reģistrēts Luksemburgā, reģ. Nr. B184094 un BaltCap Private Equity Fund II Co-Investment SCSp, reģistrēts Luksemburgā, reģ. Nr. B206629.

SIA "Coffee Address Holding" un tās meitas sabiedrību (tālāk tekstā kopā – Koncerns) konsolidēto finanšu pārskatu par 2021. gadu izdošanai apstiprinājusi Sabiedrības padome.

Koncerns galvenokārt nodarbojas ar kafijas automātu nomu un apkalpošanu, saistīto produktu pārdošanu un tirdzniecības automātu pakalpojumu sniegšanu. Informācija par Koncerna struktūru sniegta pielikuma 4. piezīmē un kopsavilkums par darījumiem ar saistītajām personām – 25. piezīmē.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

### *Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes*

Koncerna finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Konsolidētajā finanšu pārskatā par naudas vienību lietots eiro (EUR) un visas summas noapaļotas līdz tuvākajam EUR, ja vien nav norādīts citādi. Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim.

Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats klasificēts atbilstoši izdevumu veidam. Konsolidētais naudas plūsmas pārskats veidots pēc netiešās metodes.

### *Konsolidācija*

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Sabiedrības un tās meitas sabiedrību finanšu pārskatus par 2021. gadu. Meitas sabiedrības konsolidācijas sākas, kad Koncerns iegūst kontroli pār to, un beidzas, kad Koncerns zaudē kontroli pār šo meitas sabiedrību. Pārskata periodā iegādātās meitas sabiedrības aktīvi, saistības, ieņēmumi un izmaksas tiek iekļauti konsolidētajā finanšu pārskatā, sākot ar datumu, kad Koncerns ieguvis kontroli par meitas sabiedrību, līdz datumam, kad Koncerns šo kontroli zaudējis. Kontrole pastāv, ja Koncerns ir pakļauts vai tam ir tiesības uz dažādiem guvumiem no tā investīcijām ieguldījuma saņēmējā, vai tam ir spēja ietekmēt ieguldījuma saņēmēja darbības rezultātus, īstenojot savu ietekmi pār ieguldījuma saņēmēju.

Koncerns atkārtoti izvērtē, vai tam ir vai nav kontrole pār ieguldījuma saņēmēju, ja kādi fakti vai apstākļi liecina, ka ir mainījies viens vai vairāki kontroles elementi.

Peļņu vai zaudējumus un katru peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatspoguļoto ienākumu sastāvdaļu attiecina uz Koncerna mātes sabiedrības īpašniekiem un nekontrolējošo līdzdalību pat tādā gadījumā, ja tādēļ šīs nekontrolējošās līdzdalības atlikums kļūst negatīvs. Ja nepieciešams, meitas sabiedrību finanšu pārskati tiek koriģēti, lai nodrošinātu to grāmatvedības uzskaites principu atbilstību Koncerna izmantotajiem grāmatvedības principiem. Konsolidācijas procesā ir pilnībā izslēgti visi Koncerna sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa un zaudējumi no Koncerna sabiedrību savstarpējiem darījumiem.

Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tas pārtrauc meitas sabiedrības aktīvu (tajā skaitā nemateriālās vērtības) un saistību, nekontrolējošās līdzdalības un citu pašu kapitāla elementu atzīšanu, jebkādos guvumus vai zaudējumus atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Jebkāda paturētā līdzdalība tiek atzīta patiesajā vērtībā.

### *Darbības turpināšana*

Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk. Visās trijās Baltijas valstīs piemēroto COVID-19 pandēmijas ierobežošanas pasākumu dēļ Koncerna ieņēmumi ievērojami samazinājās, tomēr tā saimnieciskā darbība pārskata gadā bijusi rentabla, lai gan pārskata gads noslēgts ar 1 836 tūkst. EUR lieliem zaudējumiem. Tas skaidrojams ar nolietojuma un finanšu izmaksām.

2021. gada 31. decembrī Koncerna īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 11,2 milj. EUR. Īstermiņa saistības ietver finanšu saistības par kafijas automātu atpakaļpirkuma darījumu 0,8 milj. EUR apmērā. Ja šo summu izslēgtu, īstermiņa saistības pārsniegtu apgrozāmos līdzekļus par 10,4 milj. EUR.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

### **Darbības turpināšana (*turpinājums*)**

Lai izturētu šādu zemāku ieņēmumu periodu un varētu turpināt darbību, Sabiedrības vadība ir veikusi šādus pasākumus nepietiekamās likviditātes novēršanai:

- (1) 2022. gadā Koncerns plāno sasniegt pirms COVID-19 pandēmijas laika, proti, 2019. gada aptuveno rentabilitātes līmeni;
- (2) 2022. gada 14. martā UAB "Coffee Address" noslēdza līgumu par 300 milj. parasto neregistrēto obligāciju emisiju. Vienas obligācijas nominālvērtība ir 0,01 EUR (kopējā vērtība – 3 milj. EUR). Visas obligācijas iegādājās KŪB Pagalbos verslui fondas. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2028. gada 15. marts. Obligāciju procentu likme ir 7%, kas katru gadu tiek palielināta par 0,5%;
- (3) 2022. gada 31. maijā SIA "Coffee Address Holding" parakstīja grozījumus līgumam ar AS "Luminor Bank". Saskaņā ar šiem grozījumiem, aizdevuma pamatsummai 1.6 miljonu EUR apmērā tiek pārcelta nomaksa uz 2023.-2024. gadu un pieejamais overdrafta limits tiek palielināts par 1.3 miljoniem EUR. Overdrafts pieejams līdz 2023. gada 30. aprīlim;
- (4) pārējo aizdevumu atmaksa 1,6 milj. EUR apmērā, kas saskaņā ar banku noslēgtajiem līgumiem jāveic 2022. gada decembrī, tiks finansēta, izmantojot papildu aizņēmumus no bankām un dalībniekiem;
- (5) 2022. gada 18. martā dalībnieki piešķīra Koncernam aizdevumu 0,5 milj. EUR apmērā;
- (6) Koncerns saņēmis valsts atbalstu, piemēram, nodokļu nomaksas termiņa pagarinājumu. Koncerns ievēro noteiktos maksājumu grafikus un vienlaikus izmanto nodokļu administrācijas sniegto atbalstu maksāšanas termiņu pagarinājuma veidā, tādējādi rodot iespēju samazināt īstermiņa saistības par 0,7 milj. EUR salīdzinājumā ar īstermiņa saistībām 2021. gada 31. decembrī;
- (7) šobrīd vadība veic dažādu papildu finansēšanas iespēju izpēti, lai pārfinansētu īstermiņa saistības un pagarinātu to dzēšanas termiņu.

Šo finanšu pārskatu izdošanas datumā visās trijās Baltijas valstīs 2020. gada martā noteiktie ierobežojumi bija atcelti, un līdz ar to bija vērojams straujš Koncerna saimnieciskās darbības rādītāju kāpums. Apgrozījums un naudas plūsmas atgriežas pie apmēriem, kas nodrošina spēju segt saimnieciskās darbības izmaksas, īstermiņa saistības un zemāku ieņēmumu periodā atliktos maksājumus.

Nemot vērā visu iepriekš minēto, Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna finansiālais stāvoklis joprojām ir stabils un tas spēj turpināt savu darbību vismaz vienu gadu pēc šī finanšu pārskata izdošanas. Sabiedrība ir saņēmusi savu dalībnieku sniegtu apliecinājumu par finansiālā atbalsta sniegšanu, ja tāds būtu nepieciešams, tomēr līdz šī finanšu pārskata izdošanas brīdim šāds atbalsts nav lūgts.

Līdz ar to finanšu pārskats ir sagatavots, pieņemot, ka Koncerns turpinās savu darbību nākotnē.

### **Aplēses un pieņēmumi**

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai nākas izdarīt noteiktus spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē uzrādīto ieņēmumu, izmaksu, aktīvu un saistību summas, kā arī uzrādāmo informāciju un iespējamās saistības, tajā skaitā uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūto aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanu. Ar šiem pieņēmumiem un aplēsēm saistīto neskaidrību dēļ turpmākajos pārskata periodos varētu nākties veikt būtiskas attiecīgo aktīvu vai saistību uzskaites vērtības korekcijas.

Galvenie pieņēmumi attiecībā uz nākotnes notikumiem un citi būtiski aplēšu neskaidrības avoti pārskata datumā, kas rada būtisku risku, ka varētu būt nepieciešams ievērojami koriģēt aktīvu un saistību uzskaites vērtības, ir nemateriālā vērtība, nākotnes finanšu saistības attiecībā uz uzņēmumu iegādi, atpakaļpirkuma līgumi un uzkrājumi pēcnodarbinātības pabalstiem. Koncerna pieņēmumu un aplēšu pamatā ir informācija, kas tam bija pieejama konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas laikā. Esošie apstākļi un pieņēmumi par turpmākajiem notikumiem tomēr var mainīties, mainoties tirgus apstākļiem vai rodoties tādiem apstākļiem, kas ir ārpus Koncerna kontroles. Šādas izmaiņas tiek atspoguļotas attiecīgajos pieņēmumos to rašanās brīdī.

Informācija par pieņēmumiem un galveno pieņēmumu jutīgumu sniegta šādās pielikuma piezīmēs:

- Uzņēmējdarbības apvienošana – 5. piezīme;
- Nemateriālā vērtība – 12. piezīme;
- Atpakaļpirkuma līgums – 21. piezīme;
- Nākotnes maksājumi par akciju/kapitāla daļu iegādi – 21. piezīme;
- Pensijas – 22. piezīme;
- Atliktā nodokļa aktīvu atgūstamība – 10. piezīme;
- Vadības spriedumi attiecībā uz nomas termiņu un diskonta likmi – 2. piezīme "Jaunu un grozītu standartu un interpretācija piemērošana".

### **Izmaiņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā**

Piemērotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējā finanšu gada politikām, izņemot tālāk minētos grozītus SFPS, kurus Koncerns pieņēmis, sākot ar 2021. gada 1. janvāri. Koncerns nav pirms noteiktā termiņa piemērojis nekādus standartus, interpretācijas vai grozījumus, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

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

2020. gada augustā SGSP publicēja Procentu likmju etalona reformas 2. posma ietvaros veiktos 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS grozījumus, tādējādi pabeidzot darbu, kas tika veikts, reaģējot uz starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (*Interbank Offered Rates*) reformu. Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, lai palīdzētu ņemt vērā procentu likmju etalona reformas ietekmi uz finanšu pārskatiem, kad starpbanku likme (IBOR) tiek aizstāta ar alternatīvu procentu likmi, kas būtu gandrīz bez riska (RFR). Grozījumi piedāvā praktisku paņēmieni, kas izmantojams, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķina bāzē, un kas paredz efektīvās procentu likmes korekcijas atbilstoši tirgus procentu likmes izmaiņām. Grozījumi arī ievieš atbrīvojumu no pašreizējām prasībām par riska ierobežošanas uzskaites pārtraukšanu, tajā skaitā pagaidu atbrīvojumu no atsevišķi identificējamās prasības izpildes, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments. Grozījumi veikti arī 7. SFPS "Finanšu instrumenti", kas paredz tādas informācijas sniegšanu, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem izprast procentu likmju etalona reformas ietekmi uz uzņēmuma finanšu instrumentiem un riska pārvaldības stratēģiju. Lai gan grozījumi piemērojami retrospektīvi, uzņēmumam nav jāpārvērtē iepriekšējo periodu rādītāji. Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

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

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

- nomas maksājumu izmaiņu rezultātā mainītā nomas maksa būtībā ir tāda pati vai mazāka par tieši pirms attiecīgo izmaiņu veikšanas spēkā esošo nomas maksu;
- jebkāda nomas maksājumu samazināšana attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru sākotnējais maksāšanas termiņš bijis 2021. gada 30. jūnijs vai agrāk;
- citi nomas līguma nosacījumi nav būtiski mainīti.

Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

### ***Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība***

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nosakāmas kā kopsumma, ko veido nodotā atlīdzība, kas noteikta pēc patiesās vērtības iegādes datumā, un jebkādas nekontrolējošās līdzdalības apmērs iegādātajā sabiedrībā. Katrā uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā pircējs novērtē nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā sabiedrībā vai nu pēc patiesās vērtības, vai arī pēc nekontrolējošās līdzdalības proporcionālās daļas iegādātās sabiedrības identificējamās neto aktīvos. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" to rašanās brīdī.

Koncernam iegādājoties kādu uzņēmumu, tas novērtē iegādātos finanšu aktīvus un pārņemtās saistības, lai tos atbilstoši klasificētu, pamatojoties uz līgumu noteikumiem, ekonomiskajiem apstākļiem un citiem attiecināmajiem nosacījumiem iegādes datumā.

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas iegūstojamam uzņēmumam jāmaksā par iegādāto uzņēmumu, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Iespējamā atlīdzība, kas klasificēta kā pašu kapitāls, netiek novērtēta atkārtoti, un tās turpmāku apmaksu uzskaita pašu kapitālā. Iespējamo atlīdzību, kas klasificēta kā aktīvs vai saistības un kas ir finanšu instruments un ietilpst SGS Nr. 39 "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un SFPS Nr. 9 "Finanšu instrumenti" darbības jomā, novērtē patiesajā vērtībā, jebkādas patiesās vērtības izmaiņas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar SGS Nr. 39 un SFPS Nr. 9. Cita iespējamā atlīdzība, kas neietilpst SGS Nr. 39 un SFPS Nr. 9 darbības jomā, katrā pārskata datumā tiek novērtēta patiesajā vērtībā, jebkādas patiesās vērtības izmaiņas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksātās atlīdzības un uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināto summu un Koncerna iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto summu. Ja iegādāto neto aktīvu patiesā vērtība ir lielāka par samaksāto atlīdzību, Koncerns atkārtoti izvērtē, vai tas ir pareizi identificējis visus iegādātos aktīvus un visas pārņemtās saistības, un pārskata procedūras, kas tikušas izmantotas iegādes datumā atzīto summu novērtēšanā. Ja šāda atkārtota izvērtējuma rezultātā iegādāto neto aktīvu patiesā vērtība joprojām ir lielāka par samaksāto atlīdzību, attiecīgā pozitīvā starpība tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālo vērtību novērtē tās sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus. Lai veiktu vērtības samazināšanās pārbaudes, uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtā nemateriālā vērtība, sākot ar iegādes datumu, tiek attiecināta uz katru Koncerna naudu ienesošo vienību, kura, kā gaidāms, gūs labumu no uzņēmējdarbības apvienošanas neatkarīgi no tā, vai citi iegādātās sabiedrības aktīvi vai saistības ir attiecinātas uz šīm vienībām.

Ja nemateriālā vērtība ir attiecināta uz naudu ienesošo vienību un kāda daļa no šīs naudu ienesošās vienības darbības tiek atsavināta, nemateriālā vērtība, kas ir saistīta ar atsavināto darbību, tiek iekļauta darbības uzskaites vērtībā, nosakot atsavināšanas guvumus vai zaudējumus. Šādā gadījumā atsavinātā nemateriālā vērtība tiek novērtēta, pamatojoties uz atsavinātās darbības un saglabātās naudu ienesošās vienības daļas relatīvo vērtību.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

### ***Īstermiņa un ilgtermiņa aktīvi un saistības***

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

- aktīvus paredzēts pārdot, patērēt vai realizēt parastā darbības cikla ietvaros;
- aktīvi tiek turēti galvenokārt pārdošanai;
- aktīvus paredzēts pārdot divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām;
- aktīvi ir nauda vai tās ekvivalenti, ja vien tos nav aizliegts mainīt vai izmantot, lai nokārtotu saistības, vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām.

Visus pārējos aktīvus klasificē kā ilgtermiņa aktīvus.

Saistības uzrāda kā īstermiņa, ja:

- ir paredzēts, ka par tām norēķināsies parastā darbības ciklā;
- tās tiek turētas galvenokārt pārdošanai;
- tās paredzēts nokārtot divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām;
- Koncernam nav beznosacījuma tiesību, lai atliktu saistību nokārtošanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda beigām.

Visas pārējās saistības Koncerns klasificē kā ilgtermiņa saistības.

Atliktā nodokļa aktīvi un saistības klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi un saistības.

### ***Ārvalstu valūtu pārvērtēšana***

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats sagatavots eiro, kas ir arī mātes sabiedrības un visu meitas sabiedrību funkcionālā valūta. Koncerns izmanto tiešās konsolidācijas metodi, un, ja kāds ārvalstu uzņēmums tiek atsavināts, uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu pārklasificētā peļņa vai zaudējumi atspoguļo summu, kas aprēķināta, izmantojot šo metodi.

### ***Patiesā vērtība***

Patiesā vērtība ir cena, kuru var saņemt par aktīva pārdošanu vai samaksāt par saistības nodošanu parasta darījuma ietvaros starp tirgus dalībniekiem, patiesās vērtības noteikšanas 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 konsolidētajā 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 (nekorģētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
- 2. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
- 3. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

Patiesās vērtības atklāšanas nolūkā Koncerns noteicis aktīvu un saistību kategorijas, pamatojoties uz to būtību, pazīmēm un riskiem, kā arī uz patiesās vērtības hierarhijas līmeni, kā izklāstīts iepriekš. Informācija par finanšu instrumentu un nefinanšu aktīvu patieso vērtību apkopota 28. piezīmē.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem***

#### *Preču pārdošana un pakalpojumu sniegšana*

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti pārskata periodā, kad pakalpojumi sniegti, ņemot vērā konkrētā darījuma izpildes pakāpi, un novērtēti, pamatojoties uz faktiski sniegto pakalpojumu procentuālo daļu no visiem sniedzamajiem pakalpojumiem. Pamatojoties uz Koncerna līgumiskajiem nosacījumiem, klientu biznesa praksi un identificētajām apsolītajām precēm un pakalpojumiem, Koncerns noteicis šādus atsevišķus izpildes pienākumus:

- legādāto preču pārdošana (sastāvdaļas, dzērieni un uzkodas utt.). Koncerns atzīst ieņēmumus no preču pārdošanas brīdī, kad preces tiek nodotas klientam.
- legādāto iekārtu pārdošana. Koncerns atzīst ieņēmumus no iekārtu (kafijas automātu) pārdošanas brīdī, kad iekārtas tiek nodotas klientam. Sabiedrība nesniedz nekādas garantijas, kas pārsniedz likumā noteiktās, un tādējādi tām nav atsevišķa izpildes pienākuma attiecībā uz garantijām ieņēmumu atzīšanai. Garantijas kompensē iekārtu piegādātāji.
- iekārtu noma un apkope. Koncerns sniedz iekārtu uzstādīšanas un apkopes pakalpojumus apvienojumā ar šo iekārtu iznomāšanu klientam. No līguma par iekārtu nomu, uzstādīšanu un apkopi izriet viens izpildes pienākums, jo Koncerns minētos pakalpojumus atsevišķi nepiedāvā. Koncerns atzīst ieņēmumus no iekārtu nomas un apkopes pakalpojumu sniegšanas laika gaitā.
- Tirdzniecības automāti. Koncerns atzīst ieņēmumus no preču pārdošanas tirdzniecības automātos brīdī, kad preces tiek nodotas klientam.

Koncerna ieņēmumi tiek atzīti, pamatojoties uz noteiktajiem izpildes pienākumiem pēc iepriekš saskaņotas fiksētas cenas un atlaidēm, ja tādas ir, par piegādātām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem. Preču atgriešanas kompensācija nav ļoti izplatīta, un pārdoto produktu vai sniegto pakalpojumu specifikas dēļ piemēro tikai izņēmuma gadījumos. Koncernam nebija saistību par atgriešanu un atmaksu, kas uzskaitīta 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī kā summas, jo summas uzskatāmas par nenozīmīgām.

#### *Pirkšanas un atpiršanas līgumi*

Pārdošanas un atpiršanas līgumā par aktīvu, kas nav finanšu aktīvs, tiek analizēti līguma noteikumi, lai pārliecinātos vai pēc būtības pārdevējs ir nodevis produktu kontroli pircējam un līdz ar to tiek atzīti ieņēmumi. Kad pārdevējs ir saglabājis kontroli pār aktīvu, darījums ir finansēšanas darījums (piemēram, nomas līgums), un ieņēmumi tiek atzīti pakalpojumu sniegšanas laika gaitā.

#### *Nozīmīga finansēšanas komponente*

Parasti Koncerns klienti veic īstermiņa avansa maksājumus (saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem). Izmantojot SFPS Nr. 15 pieļauto iespēju, Koncerns, pamatojoties uz praktiskiem apsvērumiem, nekorīgē apsolītās atlīdzības summu atbilstoši nozīmīgās finansēšanas komponentes ietekmei, ja līguma slēgšanas brīdī paredzams, ka laikposms starp brīdi, kad apsolītās preces vai pakalpojumi tiek nodoti klientam, un brīdi, kad klients par minētajām precēm vai pakalpojumiem samaksā, nepārsniegts vienu gadu.

Ja šis periods ir garāks par vienu gadu, līguma ietvaros noteiktā darījuma cena tiek diskontēta, piemērojot likmi, kas tiktu atspoguļota atsevišķā finansēšanas darījumā starp Koncernu un tā klientu līguma noslēgšanas brīdī, lai ņemtu vērā nozīmīgo finansēšanas komponenti.

#### *Līguma aktīvi*

Līguma aktīvi ir tiesības uz atlīdzību apmaiņā pret precēm vai pakalpojumiem, kas nodoti klientam. Ja Koncerns nodod preces klientam, pirms klients samaksā atlīdzību vai pirms pienācis maksājuma termiņš, līguma aktīvs tiek atzīts par nopelnītu atlīdzību. 2021. un 2020. gada 31. decembrī Koncernam šādu aktīvu nebija.

#### *Debitoru parādi*

Debitoru parādi atspoguļo Koncerna tiesības uz beznosacījuma atlīdzību (t.i., ir jāpaiet tikai noteiktam laika periodam, pirms ir pienācis minētās atlīdzības maksājuma termiņš). Šādi debitori tiek atzīti Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā kā pircēju un pasūtītāju parādi. Pircēju un pasūtītāju parākus novērtē pēc darījuma cenas noteikts saskaņā ar 15. SFPS, un standarta izpildes termiņš ir 14–30 dienas pēc izpildes pienākuma izpildes.

#### *Līguma saistības*

Līguma saistības ir pienākums nodot preces vai pakalpojumus klientam, par kuriem Koncerns ir saņēmis atlīdzību no klienta (vai par ko pienākas atlīdzība no klienta). Ja klients samaksā atlīdzību, pirms Koncerns nodod precī vai pakalpojumu klientam, līguma saistības tiek atzītas, kad maksājums ir veikts vai pienācis maksājuma veikšanas termiņš (atkarībā no tā, kurš no šiem notikumiem noticis agrāk). Līguma saistības tiek atzītas kā ieņēmumi, kad Koncerns ir izpildījis savus līgumā noteiktos pienākumus. Šādas līguma saistības tiek atzītas Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā kā avansa maksājumi par pakalpojumiem (finanšu stāvokļa pārskata postenī "Pārējie īstermiņa kreditori").

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### *Atlikto pārdošanas komisiju izdevumi*

Koncerns maksā pārdošanas komisijas saviem pārdošanas vadītājiem par līgumiem, kas parakstīti ar jauniem klientiem. Pārdošanas komisijas ir atzītas par personāla izdevumiem peļņā vai zaudējumos vidējā līguma ilguma periodā ar jaunu klientu. Ilgtermiņa daļa no

pārdošanas komisijas tiek atzītas sadaļā Citi ilgtermiņa ieguldījumu konti, un īstermiņa daļa tiek atzīta sadaļā Priekšapmaksa un citi debitoru parādu konts bilances pārskatā.

### *Līdzdalība citu sabiedrību kapitālā*

Ieņēmumi no līdzdalības citu sabiedrību kapitālā (dividendes) tiek atzīti, kad noteiktas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

### **Valsts dotācijas**

Valsts dotācijas tiek atzītas, ja ir pamatota pārliecība par to, ka attiecīgā dotācija tiks saņemta un visi ar to saistītie nosacījumi izpildīti.

Koncerns valsts dotācijas uzskaita, atskaitot tās no attiecīgajām izmaksām. **Finanšu instrumenti**

*Finanšu saistības klasificētas šādi:*

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

### *Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā*

Finanšu aktīvi (izņemot pircēju un pasūtītāju parādus) tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, ja izpildīti abi turpmāk minētie nosacījumi un tiek nav klasificēti kā finanšu aktīvi 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, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Šie aktīvi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši ar to iegādi saistītās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aktīvus novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizēto vērtību samazina par zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezultāts, vērtības samazināšanās un procentu ieņēmumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Jebkāda peļņa vai zaudējumi no finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

Sākotnējās atzīšanas brīdī Koncerns var izdarīt neatsaucamu izvēli klasificēt savus pašu kapitāla instrumentus kā pašu kapitāla instrumentus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja tie:

- (a) atbilst SGS Nr. 32 "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana" sniegtajai pašu kapitāla instrumentu definīcijai; un
- (b) 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 uzrādīt peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai pārklasificēti uz to.

### *Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā*

Finanšu saistības tiek novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, ja tās netiek turētas tirdzniecības nolūkā un ja sākotnējās atzīšanas brīdī tās nav atzītas patiesajā vērtībā, atskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas šīs finanšu saistības novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

### *Aktīvu sākotnējā atzīšana*

Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā, finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu aktīvi tiek novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, ja izpildīti šādi abi nosacījumi:

- (1) finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un
- (2) saskaņā ar līguma nosacījumiem finanšu aktīvs noteiktos datumos rada naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Koncerns klasificē visas finanšu saistības kā novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, izņemot atsevišķas finanšu saistības, kas klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.



## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

### *Finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšana*

Finanšu aktīva (vai atkarībā no apstākļiem finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, kad:

- tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa beidzas 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 bez būtiskas kavēšanās ("caurplūstošās izmaksas"); 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.

### *Finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšana (turpinājums)*

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 mazākais no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atbildības vērtības, kādu Koncernam var pieprasīt atmaksāt. Šādā gadījumā Koncerns atzīst arī attiecīgās saistības. Nodotais aktīvs un attiecīgās saistības tiek novērtētas, ņemot vērā Koncerna saglabātās tiesības un pienākumus.

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

### *Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem*

Koncerns atzīst uzkrājumus paredzamajiem kredītzaudējumiem (angl.: Expected Credit Losses - ECL) visiem parāda instrumentiem, kas nav turēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Paredzamos kredītzaudējumus nosaka, pamatojoties uz starpību starp līgumiskajām naudas plūsmām, kas jāsaņem saskaņā ar līgumu, un visām Sabiedrība plānotajām naudas plūsmām, kas diskontētas ar sākotnējai efektīvajai procentu likmei tuvinātu diskonta likmi. Prognozētās naudas plūsmas ietvers naudas plūsmas no turētās ķīlas pārdošanas vai citiem parāda piedziņas pasākumiem saskaņā ar līguma nosacījumiem.

Aprēķinot uzkrājumu summu paredzamajiem pircēju un pasūtītāju parādu zaudējumiem, Sabiedrība piemēro vienkāršotu pieeju. Sabiedrība neseko līdzi kredītriska izmaiņām, bet gan katrā pārskata datumā atzīst uzkrājumus paredzamajiem zaudējumiem visā attiecīgo aktīvu darbības laikā. Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumu aprēķina matricu, pamatojoties uz vēsturisko zaudējumu pieredzi, kas koriģēta, ņemot vērā faktorus, kas nākotnē varētu ietekmēt debitorus un ekonomiskos apstākļus.

### *Finanšu saistību sākotnējā atzīšana*

Finanšu saistības to sākotnējās atzīšanas brīdī atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi vai 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.

### **Dalībnieka aizdevums un procentu aizdevumi un aizņēmumi**

Koncerna finanšu saistību klasifikācijā un novērtēšanā nav notikušas nekāda izmaiņas.

Pircēju un pasūtītāju parādi, kas izriet no līgumiem ar klientiem

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek novērtēti atbilstoši darījuma cenai, kas noteikta saskaņā ar SFPS Nr. 15.

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības tiek aprēķinātas kā summas, kas atgūstamas no nodokļu administrācijas vai maksājamas tai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstīs, kurās Koncerns darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies saistībā ar pagaidu starpībām starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***Uzņēmumu ienākuma nodoklis (*turpinājums*)***

Atliktā ienākuma nodokļa saistības tiek atzītas par visām pagaidu starpībām, izņemot:

- ja atliktā ienākuma nodokļa saistības izriet no nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas vai aktīvu, vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus; un
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām pagaidu starpībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas sabiedrībās, asociētajās sabiedrībās, kur pagaidu starpību izlīdzināšanās laiks var tikt kontrolēts, un ir ticams, ka tuvākajā nākotnē pagaidu starpības neizlīdzināsies.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām pagaidu starpībām un uz nākamajiem gadiem pārnestajām nodokļu atlaides un neizmantotajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā

pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās pagaidu starpības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus, izņemot:

- ja ar atskaitāmajām pagaidu starpībām saistītais atliktā ienākuma nodokļa aktīvs izriet no aktīvu vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus; un
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām pagaidu starpībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās, atliktā ienākuma nodokļa aktīvi ir atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka īslaicīgās atšķirības tuvākajā nākotnē izlīdzināsies un ka būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru šīs atskaitāmās pagaidu starpības varēs izmantot.

Katrā pārskata gada beigu datumā atliktā ienākuma nodokļa aktīva vērtība tiek pārskatīta un samazināta tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē vairs nebūs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, lai varētu izmantot visu vai daļu no atliktā ienākuma nodokļa aktīva. Katrā pārskata beigu datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā ienākuma nodokļa aktīvus. Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi un saistības tiek noteiktas, izmantojot nodokļu likmes, kuras paredzēts piemērot gadā, kad attiecīgais aktīvs tiks realizēts vai attiecīgās saistības nokārtotas, pamatojoties uz pārskata datumā spēkā esošajām nodokļu likmēm (un nodokļu likumiem). Uzņēmējdarbības apvienošanā iegūtās nodokļa atvieglojumus, kas neatbilst atsevišķas atzīšanas kritērijiem uzņēmējdarbības apvienošanas sākotnējās uzskaites brīdī, tiek atzītas vēlāk, ja parādās jauna informācija par faktiem vai mainās attiecīgie apstākļi. Atbilstošās korekcijas tiek atzītas kā nemateriālās vērtības samazinājums (ja tās nepārsniedz nemateriālās vērtības summu), ja tās veiktas vērtēšanas periodā, vai atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek savstarpēji ieskaitītas, ja pastāv juridiski saistošas tiesības veikt pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu un pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību savstarpēju ieskaitu un ja atliktie ienākuma nodokļi attiecas uz ienākuma nodokļiem, ko piemērojusi viena un tā pati nodokļu administrācija vai nu tam pašam uzņēmumam (nodokļu maksātājam) vai dažādiem uzņēmumiem (nodokļu maksātājiem), ja pastāv nodoms norēķināties par šīm nodokļu saistībām un aktīviem neto vai realizēt šos aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi, katrā turpmākajā periodā, kurā paredzama būtisku atliktā nodokļa saistību vai aktīvu nokārtošana vai atgūšana.

#### *Ienākuma nodokļi Latvijā*

Uzņēmumu ienākuma nodoklis ir aprēķināts atbilstoši Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumam, kas ir spēkā no 2018. gada 1. janvāra. 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. 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 dividenžu izmaksu tiek atzīts 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.

Pirms dividenžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividenžu izmaksu netiek atzīti.

#### *Ienākuma nodokļi Igaunijā*

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu peļņai, kas sadalīta, izmaksājot dividendes, tiek piemērota nodokļa likme 20% (20/80) apmērā no dividendēs izmaksātās summas. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts par dividendēm, tiek uzrādīts kā ienākuma nodokļa izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad dividendes pasludinātas, neatkarīgi no tā, par kuru periodu tās pasludinātas un kad tās tiks izmaksātas. Par dividendēm, kas bilances datumā vēl nav izmaksātas, aprēķinātā ienākuma nodokļa saistības un izmaksas tiek koriģētas atbilstoši spēkā esošajai nodokļa likmei. Igaunijā reģistrētajiem uzņēmumiem netiek atzīti nekādi atliktā nodokļa aktīvi vai saistības.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***Uzņēmumu ienākuma nodoklis (*turpinājums*)***

#### *Ienākuma nodokļi Lietuvā*

Ienākuma nodokļa izmaksas veido par pārskata gada peļņu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktā nodokļa izmaksas. Pārskata periodā maksājamais nodoklis tiek aprēķināts par pārskata gada apliekamo peļņu. Pārskata gada apliekamā peļņa atšķiras no peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītās neto peļņas, jo tā korigēta par neatskaitāmajām (neapliekamajām) izmaksām (ieņēmumiem). Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot bilances datumā spēkā esošo nodokļa likmi, kas šajā un iepriekšējos pārskata periodos bijusi 15%. Nodokļu zaudējumi, ja tādi radušies, var tikt pārnesti uz nākamajiem periodiem bez laika ierobežojuma. Atliktie nodokļi atspoguļo pagaidu starpību starp aktīvu un saistību nodokļu bāzi un to uzskaites vērtību finanšu pārskatos ietekmi. Nodokļu saistības parasti tiek atzītas par visām pagaidu starpībām, kas vēlāk palielinās apliekamo peļņu, un atliktie nodokļa aktīvi tiek atzīti tikai tādā gadījumā, ja ir ticams, ka nākotnē tie samazinās apliekamo peļņu.

### ***Pievienotās vērtības nodoklis***

Izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, 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;
- ja debitori un kreditori uzskaitīti, to vērtībā iekļaujot arī pievienotās vērtības nodokli.

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

### ***Nemateriālie ieguldījumi***

Atsevišķi iegādātie nemateriālie ieguldījumi sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto nemateriālo ieguldījumu sākotnējā vērtība ir to patiesā vērtība iegādes brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālie ieguldījumi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, no kuras atņemta uzkrātā amortizācija un jebkādi uzkrātie vērtības samazināšanās zaudējumi. Koncernā radītie nemateriālie ieguldījumi, izņemot kapitalizētās izstrādes izmaksas, netiek kapitalizētas, un attiecīgās izmaksas tiek atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā tajā gadā, kad tās radušās.

Nemateriālie ieguldījumi ar ierobežotu lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Klientu līgumu lietderīgās izmantošanas laiks atbilst tajos noteiktajam termiņam, bet pārējo nemateriālo aktīvu lietderīgās lietošanas laiks ir no trim līdz pieciem gadiem. Nemateriālo ieguldījumu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas periods un lineārā amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra pārskata perioda beigās. Izmaiņas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā vai paredzamajā aktīvos ietvertā nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelī tiek uzskaitītas, pēc nepieciešamības mainot amortizācijas periodu vai metodi, un tiek uzskatītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo ieguldījumu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijā atbilstoši nemateriālo ieguldījumu funkcijai.

Nemateriālie ieguldījumi ar nenoteiktu lietošanas laiku netiek amortizēti, bet ik gadu tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude vai nu katram atsevišķi vai naudas plūsmu ienesošo vienību līmenī. Nenoteiktā lietošanas laika aplēse tiek veikta reizi gadā, lai novērtētu, vai nenoteiktā lietošanas laika piemērošana joprojām ir atbalstāma. Ja nē, lietošanas laiks turpmāk tiek mainīts no nenoteikta uz ierobežotu.

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo ieguldījumu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek izteikti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc tam, kad atzīta aktīvu pārtraukšana.

### ***Pamatlīdzekļi***

Pamatlīdzekļi tiek atzīti sākotnējā vērtībā. Pēc sākotnējās atzīšanas tie tiek uzskaitīti, no sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Sākotnējā vērtība ietver pamatlīdzekļu objekta daļas aizvietošanas izmaksas un saistībā ar ilgtermiņa būvniecības projektiem veikto aizņēmumu izmaksas, ja šādas izmaksas izveidojušās, atbilstot atzīšanas kritērijiem. Ja nozīmīgas pamatlīdzekļu objektu daļas ir regulāri jāaizstāj, Koncerns šādas pamatlīdzekļu objekta daļas nolieto atsevišķi atbilstoši to specifiskajiem lietderīgās lietošanas laikiem. Līdzīgi, ja tiek veiktas vispārējās pārbaudes, to izmaksas tiek atzītas pamatlīdzekļu uzskaites vērtībā kā aizvietošanas izmaksas, ja tas atbilst attiecīgajiem atzīšanas kritērijiem. Visas pārējās remonta un uzturēšanas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***Pamatlīdzekļi (turpinājums)***

Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5-8 gados
Biroja un noliktavas iekārtas	3-5 gados
IT datortehnika	3-5 gados

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

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

### ***Krājumi***

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes.

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

### ***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, kā arī 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 citi kreditoru parādi, kā arī aizdevumi un aizņēmumi, ieskaitot banku overdraftus.

#### ***Aizdevumi un aizņēmumi***

Šī kategorija Sabiedrībai ir vissvarīgākā. Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek novērtēti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes (angl.: *Effective Interest Rate* (EIR) metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

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

Šajā kategorijā ietilpst galvenokārt procentu aizdevumi un ieņēmumi. Stikāka informācija sniegta pielikuma 20. piezīmē.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***Finanšu saistības (turpinājums)***

#### *Dalībnieka aizdevums*

Dalībnieka aizdevumu uzskaita kā finanšu saistības, jo tas neparedz līgumisku pienākumu nodot naudas līdzekļus un šīs saistības nevar nokārtot pašu kapitālā. Tam nav pašu kapitāla komponentes. Tā kā dalībnieka aizdevums ir finanšu saistības, tas tiek uzskaitīts tāpat kā citi aizdevumi un aizņēmumi.

#### *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 apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

#### *Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits*

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits tiek veikts un neto summa atspoguļota konsolidētajā pārskatā par finanšu stāvokli tikai tadā 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.

### ***Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās***

Papildus par nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanos sniegta arī šāda informācija:

- nemateriālā vērtība un nemateriālie aktīvi ar nenoteiktu lietošanas laiku - pielikuma 12. piezīme.

Katra pārskata perioda beigās Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Ja tādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Aktīva atgūstamā summa ir lielākā no aktīva vai naudu ienesošās vienības (NIV) patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības. Atgūstamā summa tiek noteikta katram aktīvam atsevišķi, izņemot aktīvus, kas paši nerada ienākošās naudas plūsmas, kuras lielā mērā nav atkarīgas no citu aktīvu vai aktīvu grupu radītajām ienākošajām naudas plūsmām. Ja aktīva vai NIV uzskaites vērtība pārsniedz tās atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un attiecīgais aktīvs vai NIV tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai summai.

Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Nosakot patieso vērtību, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šie aprēķini tiek apstiprināti, izmantojot vērtējuma koeficientus, biržās kotēto meitas sabiedrību akciju cenas vai kādus citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus.

Koncerns veic vērtības samazināšanās aprēķinus, pamatojoties uz detalizētiem budžetiem un prognozēm, kas sagatavotas atsevišķi katrai Koncerna NIV, uz kuru attiecināti atsevišķie aktīvi. Šie budžeti un prognozes parasti aptver četrus gadus. Pēc ceturta gada tiek aprēķināta un prognozētajām naudas plūsmām piemērota ilgtermiņa pieauguma likme. Turpinātajās darbībās izmantoto aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijā, kas atbilst attiecīgā aktīva funkcijai.

### **16. SFPS "Noma"**

SFPS Nr. 16 nosaka, ka bilancē jāuzrāda visi nomas līgumi un saistītās līgumiskās tiesības un pienākumi, ja vien nomas termiņš nepārsniedz 12 mēnešus vai attiecīgais aktīvs nav zemas vērtības. SGS Nr. 17 paredzētā klasifikācija operatīvajā un finanšu nomā līdz ar to nomniekam nav piemērojama. Nomnieks atzīst nākotnē paredzamās nomas saistības. Līdz ar to nomātā aktīva lietošanas tiesības tiek kapitalizētas, kas principā atbilst nākotnes nomas maksājumu tagadnes vērtībai, kam pieskaitītas tieši attiecināmās izmaksas, un tiek amortizētas aktīva lietderīgās lietošanas laikā.

Nomas saistības vispirms tiek novērtētas visu līguma ietvaros paredzēto nākotnes nomas maksājumu tagadnes vērtībā, kas diskontēta, piemērojot nomā ietverto procentu likmi (vai līdzīgu aizņēmumu likmi). Nomas saistības tiek atzītas tāpat kā jebkuras citas saistības. Tiesības lietot aktīvus tiek atzītas pamatlīdzekļu sastāvā vai kā atsevišķs postenis ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā.

Lietošanas tiesību aktīva nolietojums tiek aprēķināts un tā vērtības samazināšanās pārbaude veikta tāpat kā jebkurai citam uzņēmumam piederošam aktīvam. Diskontēšanas rezultātā radušās procentu izmaksas tiek atzītas kā nomas saistības.

SFPS Nr. 16 pirmo reizi jāpiemēro attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. Koncerns izvēlējies izmantot šī standarta agrākas piemērošanas iespēju un pirmo reizi to piemērojis 2018. gada 1. janvārī, izmantojot modificēto retrospektīvo pieeju. Standarta pirmreizējā piemērošana ietekmējusi nomas līgumus, kas iepriekš klasificēti kā operatīvā noma.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### **16. SFPS “Noma” (*turpinājums*)**

*Koncerns izvēlējies šos praktiskos paņēmienus piemērot katram nomas līgumam atsevišķi:*

1. Portfelim ar līdzīgām iezīmēm (piemēram, līdzīgā ekonomiskā vidē noslēgtiem nomas līgumiem ar līdzīgu atlikušo nomas termiņu, kuru pamatā ir līdzīgas klases aktīvi) Koncerns piemērojis vienādu diskonta likmi.
2. No lietošanas aktīva novērtējuma sākotnējās piemērošanas datuma Koncerns izslēdzis to nomas līgumu sākotnējās tiešās izmaksas, kas iepriekš klasificēti kā operatīvā noma.
3. Koncerns izmantojis iepriekšējo pieredzi, piemēram, nosakot nomas termiņu, ja līgumā ir ietverta iespēja pagarināt vai izbeigt nomas līgumu. Saskaņā ar SGS Nr. 8 iepriekšējā pieredze izmantojama tikai spriedumos un aplēsēs, līdz ar to tā nav piemērojama attiecībā uz indeksu vai likmju maiņu.

*Koncerns kā iznomātājs*

Izņemot apakšnomas līgumus, pēc SFPS Nr. 16 piemērošanas iznomātājam nav jāveic korekcijas attiecībā uz nomas līgumiem, kuros tas ir iznomātājs; iznomātājs šos nomas līgumus uzskaita saskaņā ar SFPS Nr. 16 no tā sākotnējās piemērošanas datuma.

*Atpakaļpirkuma līgumi*

Aktīva atpakaļpirkuma līguma gadījumā, izņemot, ja līguma priekšmets ir finanšu aktīvs, jāveic šī līguma nosacījumu analīze, lai pārliecinātos, ka pārdevējs pēc būtības nodevis kontroli pār attiecīgajiem produktiem pircējam un tādējādi ir atzīti ieņēmumi. Ja pārdevējs ir saglabājis kontroli pār aktīvu, darījums uzskatāms par finansējuma līgumu (piem., nomas līgumu) un ieņēmumi atzīstami “laika gaitā”.

Koncerna nomas portfelis:

Nekustamā īpašuma noma

Koncerna nekustamā īpašuma nomas portfelis ietver tā biroju un noliktavu ēkas. Nomas nosacījumi un atlikušie nomas periodi jaunā standarta sākotnējās piemērošanas datumā ir atšķirīgi. Ēku nomas līgumu parasti slēgti uz pieciem gadiem. Dažos nomas līgumos paredzēta iespēja atjaunot līgumu vai izbeigt to pirms termiņa beigām.

Dažiem Koncerna nomas līgumiem nav noteikta termiņa. Šos līgumus Koncerns izvērtējis atsevišķi. Tādējādi, nosakot attiecīgo nomas līgumu periodu, Koncerns piemērojis individuālus vērtējumus. Pamatojoties uz vispārējiem biznesa plāniem, Koncerns noteicis, ka šie līgumi tiks izbeigti piecu gadu laikā. Tiesību lietot aktīvus vērtību Koncerns aplēsis, izmantojot diskonta likmi, kas atbilst finanšu nomas saistību procentu likmei (pārskata gadā – 2,75%).

Transporta līdzekļu noma

Koncerns nomā transporta līdzekļus, kurus tas galvenokārt lieto, apmeklējot klientus, lai sniegtu iekārtu apkopes pakalpojumus. Transporta līdzekļu nomas periodi ir no trim līdz pieciem gadiem. Lai šiem nomas līgumiem piemērotu modificēto retrospektīvo pieeju, Koncerns izvēlējies:

- novērtēt tiesības lietot aktīvus atbilstoši nomas saistību summai standarta sākotnējās piemērošanas datumā, izmantojot diskonta likmi, kas atbilst finanšu nomas saistību procentu likmei;
- praktisku apsvērumu dēļ no lietošanas aktīva novērtējuma izslēgt sākotnējās tiešās izmaksas un piemērot diskonta likmi, kas atbilst finanšu nomas saistību procentu likmei.

Tiesību lietot aktīvus patieso vērtību Koncerns noteicis, izmantojot diskonta likmi, kas atbilst finanšu nomas saistību procentu likmei (pārskata gadā – 2%).

IT iekārtu noma

Koncerns nomā tādas IT iekārtas kā datori, printeri un kopētāji; šo iekārtu nomas periodi ir no viena līdz trim gadiem. Nomas līgumi ir īstermiņa un/vai to ietvaros nomātie aktīvi ir zemas vērtības. Koncerns izvēlējies šiem nomas līgumiem tiesības lietot aktīvus neatzīt.

*Atpakaļpirkuma līgumi*

Aktīva atpakaļpirkuma līguma gadījumā, izņemot, ja līguma priekšmets ir finanšu aktīvs, jāveic šī līguma nosacījumu analīze, lai pārliecinātos, ka pārdevējs pēc būtības nodevis kontroli pār attiecīgajiem produktiem pircējam un tādējādi ir atzīti ieņēmumi. Ja pārdevējs ir saglabājis kontroli pār aktīvu, darījums uzskatāms par finansējuma līgumu (piem., nomas līgumu) un ieņēmumi atzīstami “laika gaitā”.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)**

### ***Nauda***

Naudas atlikumus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus un kuru vērtības izmaiņu risks ir neliels.

#### ***Nauda***

Nauda pašapkalpošanās tirdzniecības automātos ir nauda, kas šajos automātos jāsauglabā kā maiņas nauda. Šo naudu izņemt tikai tad, kad tirdzniecības automāts tiek aizvests. Līdz ar to šo naudu nevar izmantot, un tā tiek atzīta postenī "No pircējiem saņemtie avansi un citi debitori", nevis posteņa "Nauda" sastāvā.

### ***Aizņēmumu izmaksas***

Aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām. Visas pārējās aizņēmumu izmaksas tiek atzītas par izdevumiem tajā periodā, kurā tās radušās. Aizņēmumu izmaksas veido procenti un citas izmaksas, kas radušās saistībā ar finanšu līdzekļu aizņemšanos.

### ***Uzkrājumi***

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

Gadījumā, ja būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā aizņēmumu izmaksas.

#### ***Noteiktu izmaksu pensiju plāns***

Koncernam ir noteiktu izmaksu pensiju plāns Lietuvā. Lai noteiktu noteikto izmaksu pensiju plāna neto saistības, tiek izmantota aktuāra metode. Noteikto izmaksu pensiju plāna saistības tiek noteiktas pietiekami regulāri, lai nodrošinātu, ka konsolidētajā finanšu pārskatā atzītās summas būtiski neatšķirtos no pārskata perioda beigās noteiktajām summām.

Noteikto izmaksu pensiju plāna saistību pašreizējā vērtība tiek noteikta, izmantojot plānotās vienības kredītmērodi. Saskaņā ar šo metodi katrs nostrādātais periods rada pabalsta saņemšanas tiesību papildvienību un katru vienību novērtē atsevišķi, tādējādi iegūstot galīgās saistības. Pabalsts tiek attiecināts uz nostrādātajiem periodiem, izmantojot plāna pabalsta formulu.

#### ***Vērtēšanā izmantotie aktuāra pieņēmumi***

Izmantotajiem aktuāra pieņēmumiem jābūt objektīviem un savstarpēji nepretrunīgiem, un tie atspoguļo precīzākās aplēses par mainīgajiem lielumiem, kas noteiks pēcnodarbinātības pabalstu galīgās izmaksas.

- Finanšu pieņēmumi (diskonta likme, prognozētais algu pieaugums u.c.) pamatojas uz tirgus prognozēm pārskata gada beigās;
- Pieņēmumi attiecībā uz mirstību noteikti, pamatojoties uz visprecīzākajām mirstības aplēsēm;
- Kadru mainība noteikta, pamatojoties uz visprecīzākajām kadru mainības aplēsēm.

Pārvērtēšanas rezultāti, ko veido aktuārie guvumi un zaudējumi, aktīvu maksimālo summu ietekme, izņemot summas, kas ietvertas neto procentos, kas piemēroti neto noteikto pabalstu saistībām, un plānu aktīvu atdeve (izņemot summas, kas ietvertas neto procentos, kas piemēroti neto noteikto pabalstu saistībām), tiek nekavējoties atzīti finanšu stāvokļa pārskatā, attiecīgi palielinot vai samazinot iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tajā periodā, kurā tie radušies. Pārvērtēšanas rezultāti nākamajos periodos netiek pārklasificēti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

### ***Saistītās puses***

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

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

### **Notikumi pēc pārskata gada beigām**

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

### **Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma**

- **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 tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpēti projekta rezultātiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

- **1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana”: Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija (grozījumi)**  
Grozījumi sākotnēji bija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Tomēr, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju, SGSP ir atlikusi šo grozījumu spēkā stāšanos uz vienu gadu, proti, līdz 2023. gada 1. janvārim, lai uzņēmumiem būtu vairāk laika ieviest jebkādas šajos grozījumos paredzētās klasifikācijas izmaiņas. Grozījumu mērķis ir veicināt konsekventu prasību piemērošanu, palīdzot uzņēmumiem noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītās parādsaistības un citi kreditoru parādi ar nenoteiktu norēķinu datumu būtu jāklasificē kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grozījumi ietekmē saistību uzrādīšanu finanšu stāvokļa pārskatā un neietekmē esošās prasības attiecībā uz aktīvu, saistību, 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. 2021. gada novembrī SGSP laida klajā publiskotu projektu (PP), kurā precizēts, kā uzskaitīt saistības, kas pakļautas noteiktiem nosacījumiem pēc pārskata perioda beigām. SGSP iesaka sašaurināt 1. SGS grozījumu tvērumu, kas faktiski atceļ 2020. gada grozījumus, kas lika uzņēmumiem kā īstermiņa klasificēt tās saistības, kuru nosacījumi bija izpildāmi tikai nākamā divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām, ja attiecīgie nosacījumi nebija izpildīti pārskata perioda beigās. Tā vietā jaunie priekšlikumi paredz, ka uzņēmumiem ir atsevišķi jāuzrāda visas ilgtermiņa saistības, kas pakļautas nosacījumiem, kas jāizpilda tikai 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām. Turklāt, ja uzņēmumi neizpilda šādus nākotnes nosacījumus pārskata perioda beigās, tiem savos finanšu pārskatos jāsniedz papildu informācija. Minētie priekšlikumi stāsies spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tie būs jāpiemēro retrospektīvi saskaņā ar 8. SGS. Vienlaikus ir atļauta arī to agrāka piemērošana. SGSP arī ierosinājusi atlikt 2020. gada grozījumu spēkā stāšanās datumu, lai uzņēmumiem nevajadzētu mainīt pašreizējo praksi pirms ierosināto grozījumu spēkā stāšanās. Šos grozījumus, tostarp PP priekšlikumus, ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

- **3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”, 16. SGS “Pamatlīdzekļi”, 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” un ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam (grozījumi)**  
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. SGSP izdevusi šādus neliela tvēruma SFPS grozījumus:
  - **3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana” grozījumi** atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādņēm, nemainot uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaites prasības.
  - **16. SGS “Pamatlīdzekļi” grozījumi** liedz uzņēmumam no pamatlīdzekļu izmaksu vērtības atskaitīt summas, kas saņemtas no saražoto aktīvu pārdošanas laikā, kamēr uzņēmums attiecīgo aktīvu ir gatavojis tā paredzētajai lietošanai. Tā vietā uzņēmumam šādi pārdošanas ieņēmumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
  - **37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” grozījumi** paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekļauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtinošs.
  - **Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam** ietver nelielus grozījumus šādos standartos: 1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”, 9. SFPS “Finanšu instrumenti” un 41. SGS “Lauksaimniecība”, kā arī 16. SFPS “Noma” paskaidrojošajos piemēros.

Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.



## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (*turpinājums*)

**Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma (*turpinājums*)**

- 16. SFPS “Noma”: Ar COVID 19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi pēc 2021. gada 30. jūnija (grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. aprīlī vai vēlāk. To agrāka piemērošana ir atļauta, tajā skaitā finanšu pārskatos, kas šo grozījumu publicēšanas dienā vēl nebija apstiprināti izdošanai. 2021. gada martā SGSP grozījusi 16. SFPS ietvertā praktiskā paņēmiena nosacījumus, kas atbrīvoja nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju.

Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem praktiskais paņmiens piemērojams atvieglojumiem, saskaņā ar kuriem nomas maksas samazinājums attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru veikšanas termiņš sākotnēji bijis 2022. gada 30. jūnijs vai agrāk, ja ir izpildīti pārējie praktiskā paņēmiena piemērošanas nosacījumi. Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.
- 1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” un SFPS 2. prakses nostādne: Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz būtiskuma principa piemērošanu informācijas sniegšanā par izmantotajām grāmatvedības politikām. 1. SGS grozījumos prasība sniegt informāciju par “nozīmīgām” grāmatvedības politikām aizstāta ar prasību atklāt informāciju par “būtiskām” grāmatvedības politikām. Šajā prakses nostādnē sniegti arī norādījumi un ilustratīvi piemēri, kas palīdz saprast, kā šis būtiskuma princips piemērojams attiecībā uz grāmatvedības politiku atspoguļošanu finanšu pārskatā. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.
- 8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”: Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi):**

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

**Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma (*turpinājums*)**

- 12. SGS “Ienākuma nodokļi”: Atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas no viena darījuma (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. 2021. gada maijā SGSP izdeva 12. SGS grozījumus, sašaurinot 12. SGS noteiktā sākotnējās atzīšanas izņēmuma tvērumu, un precizē, kā uzņēmumiem jāuzskaita atliktais nodoklis par tādām darījumiem kā noma un ekspluatācijas pārtraukšanas saistības. Saskaņā ar šiem grozījumiem sākotnējās atzīšanas izņēmums neattiecas uz darījumiem, kuri sākotnējā atzīšanas brīdī rada vienādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības. Tas piemērojams tikai tādā gadījumā, ja nomas aktīva un nomas saistību (vai ekspluatācijas pārtraukšanas saistību un ekspluatācijas pārtraukšanas aktīvu) atzīšana rada tādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības, kas ir atšķirīgas. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība ir izvērtējusi šo grozījumu ietekmi un uzskata, ka tiem nebūs būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

### 3. Kapitāla pārvaldība

Koncerna kapitāla pārvaldības kontekstā pašu kapitāls sastāv no daļu kapitāla un citām pašu kapitāla sastāvā iekļautām rezervēm, kas attiecināmas uz mātes sabiedrības dalībnieku. Galvenais Koncerna kapitāla pārvaldības uzdevums ir palielināt sabiedrības vērtību dalībniekam.

Koncerns pārvalda savu kapitāla struktūru un koriģē to atbilstoši ekonomisko apstākļu izmaiņām un finanšu nosacījumiem. Lai saglabātu vai koriģētu kapitāla struktūru, Koncernam var nākties koriģēt dividenžu maksājumus dalībniekam, veikt dalībnieka aizdevuma atmaksu vai lūgt papildu ieguldījumu kapitālā. Koncerns uzrauga kapitālu, izmantojot pašu kapitāla koeficientu, kas atspoguļo kopējā pašu kapitāla attiecību pret aktīvu kopsummu. Pašu kapitālā Koncerns iekļāvis arī subordinēto aizņēmumu no dalībnieka.

	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Kopā aktīvs</b>	<b>49 443 541</b>	<b>46 940 922</b>
Subordinētais dalībnieka aizdevums	3 704 875	4 628 740
Pašu kapitāls	13 919 236	12 967 594
<b>Kopā pašu kapitāls</b>	<b>17 624 111</b>	<b>17 596 334</b>
<b>Pašu kapitāla koeficients</b>	<b>36%</b>	<b>37%</b>

Lai sasniegtu šo vispārējo mērķi, Koncerna kapitāla pārvaldības uzdevums ir cita starpā nodrošināt, ka tas pilda attiecībā uz procentu aizņēmumiem izvirzītos finanšu nosacījumus, kas arī nosaka kapitāla struktūras prasības. Ja finanšu nosacījumi netiek pildīti, banka varētu nekavējoties pieprasīt visu aizdevumu un aizņēmumu tūlītēju atmaksu. Pārskata periodā visi procentu aizdevumu un aizņēmumu finanšu nosacījumi tika izpildīti.

Pārskata periodā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

### 4. Informācija par Koncernu

#### Informācija par holdinga sabiedrību

Koncerna holdinga sabiedrība ir SIA "Baltic Coffee Holding", kas ir reģistrēta un darbojas Latvijā. Tā pilnībā pieder Luksemburgā reģistrētiem uzņēmumiem BaltCap Private Equity Fund II SCSp un BaltCap Private Equity Fund II Co-Investment SCSp.

#### Informācija par meitas sabiedrībām

Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos konsolidētas šādas meitas sabiedrības:

SABIEDRĪBA	PAMATDARBĪBA	REĢISTRĀCIJAS VALSTS	LĪDZDALĪBA, % 31.12.2021.
SIA "COFFEE ADDRESS"	Kafijas automātu noma, saistīto produktu pārdošana, tirdzniecības automātu pakalpojumi	Latvija	100%
UAB "COFFEE ADDRESS"	Kafijas automātu noma, saistīto produktu pārdošana, tirdzniecības automātu pakalpojumi	Lietuva	100%
COFFEE ADDRESS OU	Kafijas automātu noma, saistīto produktu pārdošana, tirdzniecības automātu pakalpojumi	Igaunija	100%
SIA "KAFFE SERVISS", PIEVIENOTA SIA "COFFEE ADDRESS" 2021. GADA 1. JŪNIJĀ	Kafijas automātu noma, saistīto produktu pārdošana, tirdzniecības automātu pakalpojumi	Latvija	100%
SIA "AUTOMATIK AGE", PIEVIENOTA SIA "COFFEE ADDRESS" 2021. GADA 1. JŪNIJĀ	Kafijas automātu noma	Latvija	100%
SIA "GFM", PIEVIENOTA SIA "COFFEE ADDRESS" 2021. GADA 1. JŪNIJĀ	Kafijas automātu noma	Latvija	100%
SIA "PAYMENT SYSTEMS"	Norēķinu sistēmas	Latvija	100%

## 5. Uzņēmējdarbības apvienošana

### Iegādes 2020. gadā

#### SIA "Kafe Serviss" iegāde

2020. gada 17. novembrī Koncerns iegādājās 100% SIA "Kafe Serviss" (Latvija), kas specializējusies pašapkalpošanās tirdzniecības automātu un kafijas automātu pakalpojumu sniegšanā un saistīto preču pārdošanā. SIA "Kafe Serviss" iegādāta, lai paplašinātu Koncerna tirgus daļu Latvijā.

SIA "Kafe Serviss" un tās meitas sabiedrības tika pievienotas SIA "Coffee Address". Apvienošanās tika pabeigta 2021. gada jūnijā. Šis notikums nekādi neietekmē Koncerna finanšu stāvokli pārskata gadā.

#### Iegūtie aktīvi un pārņemtās saistības

Identificējamo SIA "Kafe Serviss" aktīvu un saistību patiesā vērtība iegādes datumā:

PIRKŠANAS CENAS ATTIECINĀŠANA	
<b>Aktīvi</b>	
Nemateriālie ieguldījumi	24 371
Pamatlīdzekļi	3 934 337
Krājumi	554 279
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	227 169
Nauda	1 102 465
	<b>5 842 621</b>
<b>Kreditori</b>	
Ilgtermiņa aizņēmumi	912 726
Pārējie ilgtermiņa kreditori	671 018
Īstermiņa aizņēmumi	831 054
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	554 794
Pārējie īstermiņa kreditori	381 737
	<b>3 351 329</b>
<b>Kopā identificējamie neto aktīvi patiesajā vērtībā</b>	<b>2 491 292</b>
No iegādes izrietošā nemateriālā vērtība	<b>6 193 708</b>
<b>Samaksātā atbildība</b>	<b>8 685 000</b>

Pamatlīdzekļu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to neto uzskaites vērtības. Iekārtu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to neto uzskaites vērtības, jo lielākā daļa aktīvu ir kafijas automāti, kuriem nav otrreizējā tirgus un kuri pēc to lietderīgās lietošanas laika beigām tiek nodoti lūžņos. Krājumu patiesā vērtība atbilst to neto uzskaites vērtībai, jo krājumu aprīte ir robežās no viena līdz diviem mēnešiem. Nemateriālā vērtība 6 193 708 EUR apmērā ietver prognozētās sinerģijas, ko varētu dot meitas sabiedrības iegāde. Klientu līgumi netika novērtēti atsevišķi tajos ietvertos nosacījumus un nākotnes naudas plūsmu nenoteiktības dēļ. Līdz ar to šādi atsevišķi nenovērtēti līgumi neatbilst SGS Nr. 38 noteiktajiem atzīšanas kritērijiem. Nav paredzams, ka atzīto nemateriālo vērtību varētu atskaitīt uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina nolūkā.

#### 7 Kohvipoissi OÜ iegāde

2020. gada 29. jūnijā Koncerns iegādājās 100% 7 Kohvipoissi OÜ (Igaunija), kas specializējusies pašapkalpošanās tirdzniecības automātu un kafijas automātu pakalpojumu sniegšanā un saistīto preču pārdošanā. 7 Kohvipoissi OÜ iegādāta, lai paplašinātu Koncerna tirgus daļu Igaunijā.

2020. gada 1. septembrī 7 Kohvipoissi OÜ tika pievienots Coffee Address OÜ. Šis notikums nekādi neietekmē Koncerna finanšu stāvokli pārskata gadā.

## 5. Uzņēmējdarbības apvienošana (turpinājums)

### Iegūtie aktīvi un pārņemtās saistības

Identificējamo 7 Kohvipoissi OÜ aktīvu un saistību patiesā vērtība iegādes datumā:

	PIRKŠANAS CENAS ATTIECINĀŠANA
<b>Aktīvi</b>	
Nemateriālie ieguldījumi	1 426
Pamatlīdzekļi	679 036
Krājumi	215 091
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	52 300
Nauda	17 497
	<b>965 350</b>
<b>Kreditore</b>	
Ilgtermiņa aizņēmumi	8 780
Īstermiņa aizņēmumi	32 281
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	172 276
	<b>213 337</b>
<b>Kopā identificējamie neto aktīvi patiesajā vērtībā</b>	<b>752 013</b>
No iegādes izrietošā nemateriālā vērtība	72 987
<b>Samaksātā atlīdzība</b>	<b>825 000</b>

Pamatlīdzekļu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to neto uzskaites vērtības. Iekārtu patiesā vērtība būtiski neatšķiras no to neto uzskaites vērtības, jo lielākā daļa aktīvu ir kafijas automāti, kuriem nav otrreizējā tirgus un kuri pēc to lietderīgās lietošanas laika beigām tiek nodoti lūžņos. Krājumu patiesā vērtība atbilst to neto uzskaites vērtībai, jo krājumu aprīte ir robežās no viena līdz diviem mēnešiem. Nemateriālā vērtība 72 987 EUR apmērā ietver prognozētās sinerģijas, ko varētu dot meitas sabiedrības iegāde. Klientu līgumi netika novērtēti atsevišķi tajos ietvertos nosacījumus un nākotnes naudas plūsmu nenoteiktības dēļ. Līdz ar to šādi atsevišķi nenovērtēti līgumi neatbilst SGS Nr. 38 noteiktajiem atzīšanas kritērijiem. Nav paredzams, ka atzīto nemateriālo vērtību varētu atskaitīt uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina nolūkā.

**6. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem**

	2021	2020
Izejvielu/sastāvdaļu pārdošana	9 607 551	7 068 194
Dzērienu un uz kodu pārdošana	15 277 957	11 984 723
Kafijas automātu noma un apkope	4 521 200	2 942 296
Iekārtu pārdošana	3 223 752	4 516 951
<b>KOPĀ:</b>	<b>32 630 460</b>	<b>26 512 164</b>

**7. Personāla izmaksas**

	2021	2020
Atlīdzība par darbu	6 873 538	4 928 984
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	929 050	533 314
Kapitalizētās personāla izmaksas <sup>1</sup>	(111 712)	(73 311)
Valsts dotācijas <sup>2</sup>	(508 605)	(293 233)
Veselības apdrošināšana	28 633	18 211
Izmaiņas atvaļinājumu rezervē	(19 994)	(98 755)
Uzkrājumi pensijām	49 416	13 418
Citas personāla izmaksas	44 395	19 430
<b>KOPĀ:</b>	<b>7 284 721</b>	<b>5 048 058</b>

<sup>1</sup> Kapitalizētās algu izmaksas saistībā ar atjaunošanas darbu veikšanu.

<sup>2</sup> Ar Covid-19 saistītās dotācijas ietver valsts atbalstu, lai mazinātu Covid-19 pandēmijas ietekmi uz Koncerna uz saimniecisko darbību, kas pretējā gadījumā izvērstos darbinieku atlaišanā un personāla izmaksu samazināšanā.

**8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas**

	2021	2020
Transportēšanas un loģistikas izmaksas	1 024 504	718 488
IT un sakaru izmaksas	456 464	207 744
Biroja izmaksas	327 547	311 355
Ar iegādi saistītās darījumu izmaksas	198 518	175 155
Mārketinga un reprezentācijas izmaksas	148 767	125 185
Komandējumu un reprezentācijas izmaksas	26 533	16 639
Līguma pirmstermiņa izbeigšanas izmaksas	17 473	61 940
Uzkrājumi nedrošajiem debitoru parādiem	7 445	(1 035)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas <sup>1</sup>	944 326	823 308
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 151 577</b>	<b>2 438 779</b>

<sup>1</sup> Pārējās izmaksas, kas saistītas ar juridiskajiem un citiem konsultāciju pakalpojumiem, apdrošināšanu, apmācību un citiem administratīviem pakalpojumiem.

**9. Finanšu izmaksas**

	2021	2020
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	906 923	682 128
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	27 442	5 069
Nomas procentu maksājumi	20 541	27 440
Procentu maksājumi par subordinēto aizņēmumu no dalībnieka Nomas procentu maksājumi	13 634	410 266
Pārējās finanšu izmaksas	1 224	245 215
<b>KOPĀ:</b>	<b>969 764</b>	<b>1 370 118</b>

**10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis**

2021. un 2020. gadā uzņēmumu ienākuma nodokli veidoja šādas galvenās komponentes:

	2021	2020
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(12 591)	55 264
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu starpību izmaiņu rezultātā	95 337	22 640
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:</b>	<b>82 746</b>	<b>77 904</b>

2020. gada sākumā UAB "Coffee Address" tika veikta UIN pārbaude par periodu no 2016. gada 1. oktobra līdz 2018. gada 31. decembrim. Pēc šīs pārbaudes tika panākta savstarpēja vienošanās ar nodokļu administrāciju, saskaņā ar kuru Sabiedrībai nācās samaksāt papildu nodokli 59,4 tūkst. EUR apmērā. Daļa no nodokļu maksājumiem izveidotā uzkrājuma tika reversēta, un līdz ar to par pārskata gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodoklis ir pozitīvs.

	2021	2020
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	<b>(1 835 858)</b>	<b>(816 437)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodokļa likme Lietuvā, 15 %	264 124	112 822
Par iepriekšējiem pārskata periodiem aprēķinātā nodokļa korekcija	(12 591)	201 951
<b>Pastāvīgo atšķirību ietekme:</b>		
Reprezentācijas izmaksas	(3 214)	(2 661)
Soda nauda	(47)	(1 225)
Iepriekšējo periodu starpības	(30 015)	(24 009)
Procentu izmaksas	(148 301)	(142 274)
Pārējās neatskaitāmās izmaksas	(18 335)	(15 795)
Sponsorēšanas izmaksas	-	3 707
Pārējās pastāvīgās atšķirības	31 126	(54 612)
<b>Kopējā pastāvīgi atšķirību ietekme</b>	<b>(168 786)</b>	<b>(236 869)</b>
<b>Piemērojot efektīvo uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi</b>	<b>82 746</b>	<b>77 904</b>

## 11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

	Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats		Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins	
	31.12.2021.	31.12.2020.	2021	2020
<b>Atliktā nodokļa aktīvi:</b>				
Pārējās uzkrātās izmaksas	117 251	52 960	64 291	6 317
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	29 420	26 925	2 495	(18 165)
Atšķirīga pamatlīdzekļu pārdošanas atzīšana	43 357	11 768	31 589	6 285
No iepriekšējiem periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	169 957	24 333	145 626	24 333
Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādiem	2 071	2 778	(707)	(2 504)
Konvertējamais aizdevums	96 400			
Citas komponentes	3 681	2 338	(3 446)	(3 317)
<b>Atliktā nodokļa aktīvi, kopā</b>	<b>462 137</b>	<b>121 102</b>	<b>341 035</b>	<b>12 949</b>
Atskaitot: uzkrājumus	-	-	-	-
<b>Atliktā nodokļa aktīvi, neto</b>	<b>462 137</b>	<b>121 102</b>	<b>239 849</b>	<b>12 949</b>
<b>Atliktā nodokļa saistības</b>				
Nemateriālā vērtība	(319 511)	-	(144 149)	2 175
Ilgtermiņa līgumi ar klientiem	-	-	-	7 516
<b>Atliktā nodokļa saistības, kopā</b>	<b>(319 511)</b>	<b>-</b>	<b>(144 149)</b>	<b>9 691</b>
<b>Atliktais nodoklis, neto</b>	<b>142 626</b>	<b>121 102</b>	<b>95 337</b>	<b>22 640</b>

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Koncernā tiek atzīts periodā, kurā Koncernam bijusi kontrole pār meitas sabiedrībām.

Atliktais nodoklis ir atzīts tikai Lietuvas uzņēmumiem, jo Igaunijā un Latvijā uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts tikai tad, kad tiek izmaksātas dividendes, un nākamajos gados peļņas sadalīšana netiek plānota.

**12. Nemateriālie ieguldījumi**

	Nemateriālā vērtība <sup>1</sup>	Līgumi ar klientiem	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	KOPĀ
<b>Sākotnējā vērtība</b>				
<b>2020. gada 1. janvārī</b>	<b>18 360 624</b>	<b>893 731</b>	<b>370 862</b>	<b>19 625 217</b>
legāde	-	-	181 625	181 625
iegūts uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā	6 266 695		25 797	6 292 492
Izslēgšana un norakstīšana	-	-	(758)	(758)
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>24 627 319</b>	<b>893 731</b>	<b>577 526</b>	<b>26 098 576</b>
legāde	-	-	390 574	390 574
Izslēgšana un norakstīšana	-	-	-	-
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>24 627 319</b>	<b>893 731</b>	<b>968 100</b>	<b>26 489 150</b>
<b>Uzkrātā amortizācija un vērtības samazināšanās</b>				
<b>2020. gada 1. janvārī</b>	-	<b>(679 610)</b>	<b>(56 398)</b>	<b>(736 008)</b>
Amortizācija	-	(163 580)	(156 102)	(319 682)
Izslēgšana un norakstīšana	-	-	-	-
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	-	<b>(843 190)</b>	<b>(212 500)</b>	<b>(1 055 690)</b>
Amortizācija	-	(50 541)	(219 134)	(269 675)
Izslēgšana un norakstīšana	-	-	-	-
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	-	<b>(893 731)</b>	<b>(431 634)</b>	<b>(1 325 365)</b>
<b>Neto uzskaites vērtība:</b>				
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>24 627 319</b>	<b>50 541</b>	<b>365 026</b>	<b>25 042 886</b>
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>24 627 319</b>	<b>-</b>	<b>536 466</b>	<b>25 163 785</b>

<sup>1</sup> Nemateriālā vērtība ietver uzņēmējdarbības apvienošanā iegūtos nemateriālos ieguldījumus. Šo aktīvu novērtējums sniegts pielikuma 5. piezīmē.



### 13. Nemateriālā vērtība

Vērtības samazināšanās pārbaudes nolūkā nemateriālā vērtība, kas iegūta uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā, ir attiecināta uz katru iegādāto sabiedrību. Uz katru iegādāto sabiedrību attiecinātās nemateriālās vērtības uzskaites vērtība (EUR) ir šāda:

	31.12.2021.	31.12.2020.
SIA "Coffee Address"	7 548 373	7 548 373
UAB "Coffee Address"	13 596 258	13 596 258
Coffee Address OU	3 482 688	3 482 688
<b>KOPĀ:</b>	<b>24 627 319</b>	<b>24 627 319</b>

Visu NIV atgūstamā summa tika noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, izmantojot individuālās naudas plūsmas prognozes, kas iekļautas vadības un dalībnieka apstiprinātajos budžetos, kas sagatavoti četru gadu periodam. Naudas plūsmas prognozēm tika piemērota pēcnodokļa diskonta likme 12% (2020. gadā: 12%) apmērā, bet naudas plūsmām pēc minētā četru gadu periodu piemērota 2% pieauguma likme. Trīs gadu periodā prognozētā pieauguma likme dažādos uzņēmumos ir atšķirīga, un tā noteikta, pamatojoties uz prognozētajiem tirgus apstākļiem katrā valstī, katra uzņēmuma paplašināšanās potenciālu un tā vēsturiskajiem izaugsmes rādītājiem un ar pieņēmumu, ka nav gaidāmi nozīmīgi ar Covid-19 saistīti ierobežojumi. Veiktās analīzes rezultātā vadība nevienai NIV netika identificējusi vērtības samazinājumu

#### Lietošanas vērtības aprēķinos izmantotie galveni pieņēmumi un jutīgums pret izmaiņām pieņēmumos

Visu NIV lietošanas vērtības aprēķins visjutīgākais ir pret šādiem pieņēmumiem: apgrozījuma pieaugums, bruto maržas, diskonta likmes.

**Apgrozījuma pieaugums.** Kopumā apgrozījuma pieaugums tiek aplēsts, pamatojoties uz vēsturiskajiem pieauguma tempiem (ieskaitot apgrozījumu pirms iegādes), kā arī uz gaidāmo apgrozījuma pieaugumu pārdošanas komandas kapacitātes nostiprināšanas un piedāvājuma kvalitātes paaugstināšanas rezultātā.

SIA "Coffee Address" nemateriālā vērtība samazinātos, ja apgrozījums nākamajā un visos pārējos gados kristos par 22% salīdzinājumā ar budžetā paredzēto.

UAB "Coffee Address" nemateriālā vērtība samazinātos, ja apgrozījums nākamajā un visos pārējos gados kristos par 20% salīdzinājumā ar budžetā paredzēto.

Coffee Address OU nemateriālā vērtība samazinātos, ja apgrozījums nākamajā un visos pārējos gados kristos par 32% salīdzinājumā ar budžetā paredzēto.

**Bruto maržas.** Bruto maržas tiek noteiktas, pamatojoties uz vēsturiskajām bruto maržām un izejvielu cenu dinamikas tendencēm.

SIA "Coffee Address" nemateriālā vērtība samazinātos, ja bruto marža nākamajā un visos pārējos gados kritos par ~11%.

SIA "Coffee Address" nemateriālā vērtība samazinātos, ja bruto marža nākamajā un visos pārējos gados kritos par ~8%.

Coffee Address OU nemateriālā vērtība samazinātos, ja bruto marža nākamajā un visos pārējos gados kritos par ~17%.

**Diskonta likmes.** Diskonta likmes atspoguļo ar katru NIV saistīto risku pašreizējo tirgus novērtējumu, ņemot vērā naudas vērtību laikā un atsevišķus ar attiecīgajiem aktīviem saistītos riskus, kas nav ņemti vērā naudas plūsmas aplēsēs. Diskonta likmes aprēķinā ņemti vērā uzņēmuma un tā uzņēmējdarbības segmentu specifiskie apstākļi, izmantojot tā vidējo svērto kapitāla cenu (WACC). Vidējā svērtajā kapitāla cenā ņemts vērā gan aizņemtais, gan pašu kapitāls.

SIA "Coffee Address" nemateriālā vērtība samazinātos, ja pirmsnodokļu diskonta likme palielinātos līdz 22,9% (t.i., par 10,9%).

UAB "Coffee Address" nemateriālā vērtība samazinātos, ja pirmsnodokļu diskonta likme palielinātos līdz 28% (t.i., par 16%).

Coffee Address OU A nemateriālā vērtība samazinātos, ja pirmsnodokļu diskonta likme palielinātos līdz 56% (t.i., par 44%).

**14. Pamatlīdzekļi**

	Zeme un ēkas	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Tiesības lietot aktīvus - auto	Tiesības lietot aktīvus - telpas	KOPĀ
<b>Sākotnējā vērtība</b>					
<b>2020. gada 1. janvārī</b>	-	<b>21 016 335</b>	<b>1 180 242</b>	<b>1 267 183</b>	<b>23 463 760</b>
legāde	-	2 751 255	181 402	283 248	3 215 905
legūts uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā	455 154	8 697 351	-	-	9 152 505
Pārdošana un norakstīšana	-	(1 528 204)	(337 059)	(577 310)	(2 442 573)
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>455 154</b>	<b>30 936 737</b>	<b>1 456 691</b>	<b>1 781 477</b>	<b>38 958 915</b>
legāde	-	5 597 630	431 833	866 059	6 895 522
Pārdošana un norakstīšana	-	(1 268 744)	-	(57 703)	(1 326 447)
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>455 154</b>	<b>35 265 593</b>	<b>1 456 691</b>	<b>1 781 477</b>	<b>38 958 915</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>					
<b>2020. gada 1. janvārī</b>	-	<b>(11 427 072)</b>	<b>(482 779)</b>	<b>(453 710)</b>	<b>(12 363 561)</b>
Nolietojums	(1 709)	(5 142 738)	(207 674)	(276 156)	(2 442 573)
legūts uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā	(219 154)	(4 320 182)	-	-	(4 539 336)
Pārdošana un norakstīšana	-	(1 528 204)	(337 059)	(577 310)	(2 442 573)
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>(220 863)</b>	<b>(18 027 229)</b>	<b>(475 311)</b>	<b>(345 161)</b>	<b>(19 068 564)</b>
legāde	(9 580)	(5 142 738)	(271 827)	(328 484)	(5 400 657)
Pārdošana un norakstīšana	-	1 198 967	-	57 703	1 256 670
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>(234 291)</b>	<b>(21 619 029)</b>	<b>(747 138)</b>	<b>(615 942)</b>	<b>(23 212 552)</b>
<b>Neto uzskaites vērtība:</b>					
<b>2020. gada 31. decembrī</b>	<b>0</b>	<b>12 909 508</b>	<b>549 274</b>	<b>627 960</b>	<b>14 321 032</b>
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>224 711</b>	<b>13 646 564</b>	<b>709 553</b>	<b>1 165 535</b>	<b>15 746 363</b>

Sakarā ar agresīvo nolietojuma politiku saimnieciskajā darbībā joprojām tiek izmantotas jau pilnībā nolietotas iekārtas. Šādu aktīvu patiesā vērtība ir aplēsta 14,2 milj. EUR. Vadība plāno pārskatīt grāmatvedības nolietojuma likmes, ņemot vērā izmantoto augstās kvalitātes aprīkojumu un labi uzturēto kafijas automātu parku.

Informācija par iekļātajiem aktīviem sniegta pielikuma 20. piezīmē.

## 15. Tiesības lietot aktīvus un nomas saistības

Tiesības lietot aktīvus un ar tām saistītās saistības nomas saistības konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā un apvienoto ienākumu pārskatā atspoguļotas šādi:

<b>Aktīvs</b>	31.12.2021.	31.12.2020.
<b><i>Ilgtermiņa ieguldījumi</i></b>		
Tiesības lietot aktīvus (telpas)	1 165 536	627 961
Tiesības lietot aktīvus (transporta līdzekļi)	709 553	549 274
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 875 089</b>	<b>1 177 235</b>

<b>Pasīvs</b>	31.12.2021.	31.12.2020.
Ilgtermiņa kreditori (tiesību lietot aktīvus nomas saistības)	1 155 411	770 076
Īstermiņa kreditori (tiesību lietot aktīvus nomas saistības)	737 392	428 651
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 892 803</b>	<b>1 198 727</b>

<b>Noma apvienoto ienākumu pārskatā</b>	2020	2019
<b><i>Finanšu izmaksas</i></b>		
Tiesību lietot aktīvus finanšu izmaksas (telpas)	20 604	11 518
Tiesību lietot aktīvus finanšu izmaksas (transporta līdzekļi)	26 998	15 921
<b><i>Nolietojums</i></b>		
Tiesību lietot aktīvus nolietojums (telpas)	275 850	287 674
Tiesību lietot aktīvus nolietojums (transporta līdzekļi)	344 198	223 596
<b>KOPĀ:</b>	<b>684 291</b>	<b>538 709</b>

Nomas saistību (finanšu saistību sastāvā) uzskaites vērtības un to izmaiņas:

	2021	2020
<b>1. janvārī</b>	<b>1 198 727</b>	<b>1 510 935</b>
Iegādāts	1 297 892	464 650
Izslēgts	17 078	(284 048)
Procenti	47 602	27 439
Maksājumi	(668 496)	(520 249)
<b>31. decembrī</b>	<b>1 892 803</b>	<b>1 198 727</b>

**16. Krājumi**

	31.12.2021.	31.12.2020.
Preces pārdošanai	2 415 087	1 807 769
Iekārtas	611 590	709 702
Rezerves daļas	736 183	658 074
Uzkrājumi novecojušiem krājumiem	(26 500)	(5 299)
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 736 360</b>	<b>3 170 246</b>

**17. Pircēju un pasūtītāju parādi**

	31.12.2021.	31.12.2020.
Pircēju un pasūtītāju parādi	1 808 158	1 332 465
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(38 188)	(54 170)
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 769 970</b>	<b>1 278 295</b>

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 - 60 dienu laikā. Pircēju un pasūtītāju parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

Pircēju un pasūtītāju parādi	KOPĀ	Termiņš nav kavēts	<30	31-60	61 - 90	>90
Atlikums 2021. gada 31. decembrī	1 808 158	1 583 957	169 927	19 356	9 067	25 851
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem 2021. gada 31. decembrī	(38 188)	-	(7 624)	(3 870)	(3 593)	(23 101)
Atlikums 2020. gada 31. decembrī	1 332 465	1 103 575	167 777	18 675	5 566	36 872
Uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem 2020. gada 31. decembrī	(54 170)	-	(10 835)	(6 848)	(4 401)	(32 086)

Pielikuma 26. piezīmē sniegta informācija par pircēju un pasūtītāju parādu kredītrisku, kur paskaidrots, kā Koncerns kontrolē un novērtē to pircēju un pasūtītāju parādu kvalitāti, kuru atmaksas termiņš nav nokavēts un kuriem nav izveidoti arī uzkrājumi vērtības samazinājumam.

**18. No pircējiem saņemtie avansi un citi debitori**

	31.12.2021.	31.12.2020.
Noguldījumi	232 552	236 277
Uzkrātie ieņēmumi	86 396	39 278
Nākamo periodu izmaksas	119 809	151 241
Nauda tirdzniecības automātos	167 344	102 198
Avansi piegādātājiem	111 974	120 816
Citi debitori	82 759	68 618
<b>KOPĀ:</b>	<b>800 834</b>	<b>718 428</b>

**19. Nauda**

	31.12.2021.	31.12.2020.
Nauda bankā	973 680	1 881 981
Nauda kasē	54 430	141 705
Nauda ceļā	701 217	255 531
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 729 327</b>	<b>2 279 217</b>

Par naudas atlikumiem bankas kontos procenti netiek aprēķināti. Naudas plūsmas pārskatā nauda ir nauda bankā, nauda ceļā un nauda kasē.

**20. Daļu kapitāls**

Sabiedrības daļu kapitāls ir 6 086 215 EUR (2020. gadā: 5 672 903 EUR), un to veido 6 086 215 kapitāla daļu (2020. gadā: 5 672 903). Katras kapitāla daļas nominālvērtība ir 1 EUR. Jaunajai kapitāla daļu emisijai piemērots emisijas uzcenojums. Kopējais kapitāla daļu emisijas uzcenojums 11 156 085 EUR. Visas kapitāla daļas un emisijas uzcenojums ir pilnībā apmaksāts. Daļu kapitāls tika palielināts saskaņā ar Komerclikuma 197. panta pirmās daļas 1. punktu, esošajiem dalībniekiem veicot naudas ieguldījumu.

**Emitētās un pilnībā apmaksātās parastās kapitāla daļas**

	Kapitāla daļas
<b>2020 gada 1. janvārī un 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>5 672 903</b>
Emitētas 2021 gada 12. martā	413 312
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>6 086 215</b>

**Kapitāla daļu emisijas uzcenojums**

	EUR
<b>2020. gada 1. janvārī un 2019. gada 31. decembrī</b>	<b>8 781 897</b>
Emisijas uzcenojums 2021 gada 12. martā	2 374 188
<b>2021. gada 31. decembrī</b>	<b>11 156 085</b>

**21. Procentu aizņēmumi**

	Procentu likme, %	Termiņš	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Ilgtermiņa procentu aizņēmumi</b>				
Finanšu nomas saistības	1.4% - 4% + 3m-12m Euribor	3 gadi	98 205	261 232
Luminor Bank aizdevums	4.25% + 3m Euribor	3-5 gadi	8 509 057	10 708 846
Dalībnieka aizdevums	8%	31.12.2025.	3 704 875	4 628 740
ALTUM Covid-19 atbalsta aizdevums	2.90%	10.03.2023.	141 474	504 000
Pārējie aizdevumi	5.00%	23.12.2022.	-	1 555 000
<b>Kopā ilgtermiņa procentu aizņēmumu īstermiņa daļa</b>			<b>12 453 611</b>	<b>17 657 818</b>
<b>Īstermiņa procentu aizņēmumi</b>				
Finanšu nomas saistības	1.4% - 4% + 3m-12m Euribor	3 gadi	120 898	422 262
Luminor Bank aizdevums	4.25% + 3m Euribor	3-5 gadi	4 810 851	3 633 226
ALTUM Covid-19 atbalsta aizdevums	2.90%	10.03.2023.	424 421	196 000
Pārējie aizdevumi	5.00%	23.12.2022.	1 557 130	1 574 438
Overdrafts	2.99% + 3m Euribor	28.02.2022.	640 346	343 900
<b>Kopā īstermiņa procentu aizņēmumu ilgtermiņa daļa</b>			<b>7 553 646</b>	<b>6 169 826</b>
<b>Kopā ilgtermiņa procentu aizņēmumi</b>			<b>20 007 257</b>	<b>23 827 644</b>

## 20. Procentu aizdevumi un aizņēmumi (turpinājums)

### Bankas aizdevums

Kā nodrošinājums Luminor aizdevumam iekļātas SIA "Coffee Address", UAB "Coffee Address", Coffee Address OU un SIA "Coffee Address Holding" kapitāla daļas un īpašums iekļāšanas brīdī un visi nākamie Koncerna īpašumi. Komerckāla uz Koncerna īpašumu kā lietu kopību iekļāšanas brīdī, kā arī uz lietu kopības nākamajām sastāvdaļām reģistrēta par labu AS "Luminor Bank", pamatojoties uz SIA "Coffee Address Holding" un AS "Luminor Bank" 2020. gada 10. februārī noslēgtajiem Kredītīgumiem Nr. 11K/20 un Nr. 17K/20 un Kredītīnijas līgumu Nr. 12KL/20 un 2020. gada 29. oktobrī noslēgto Kredītīgumu Nr. 250K/20. Aizdevums izsniegts uz 5 gadiem, un tam piemērota procentu likme 4,25% apmērā.

Bankas aizdevuma atlikums ietver pamatsummu 13 960 253 EUR apmērā.

Bankas aizdevums un overdrafts	31.12.2021.	31.12.2020.
Ar termiņu viena gada laikā	5 451 197	3 633 226
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	8 509 057	10 708 846
<b>KOPĀ:</b>	<b>13 960 254</b>	<b>14 342 072</b>

2022. gada 31. maijā Coffee Address Holding SIA parakstīja grozījumus aizdevuma līgumā ar Luminor, skatīt 29. piezīmi "Notikumi pēc pārskata gada beigām".

### Subordinētie aizņēmumi no dalībniekiem

2021. gada novembrī un decembrī dalībnieki izsniedza Koncernam aizdevumus kopā 1 850 000 EUR apmērā. Aizdevumi piešķirti uz vienu vadu ar procentu likmi 8% apmērā.

### Pārējie aizdevumi

2020. gada novembrī SIA "Taco Shell" un SIA "EspressoBlue" piešķīra Koncernam aizdevumu SIA "Kafe serviss" kapitāla daļu iegādei. Aizdevums atmaksājams divos gados, un tam piemērotā procentu likme ir 5%. Koncerns var pilnībā atmaksāt aizdevumu 2022. gada decembrī.

### Finanšu nomas saistības

Finanšu nomas līgumi noslēgti kafijas automātu iegādes finansēšanai. Automāti tiek iznomāti klientiem vai izvietoti kafijas tirdzniecības vietās. Nomas līgumi tiek slēgti uz trim gadiem ar dažādām procentu likmēm, kā norādīts iepriekšējā tabulā. Aktīvi, kas iegādāti finanšu nomas ietvaros, ir iekļāti par labu iznomātājam.

Finanšu nomas saistības	31.12.2021.	31.12.2020.
Ar termiņu viena gada laikā	120 898	422 263
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	98 205	261 232
<b>KOPĀ:</b>	<b>219 103</b>	<b>683 495</b>

## 21. Pārējās finanšu saistības

	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Ilgtermiņa finanšu saistības</b>		
Atliktie nodokļu maksājumi	1 060 245	2 238 255
Finanšu saistības, kas izriet no kafijas automātu atpakaļpirkuma darījuma	1 160 849	969 625
Finanšu saistības, kas izriet no citu iekārtu nomas	46 520	288 211
Finanšu saistības, kas izriet no telpu nomas	745 815	445 907
saistības, kas izriet no automašīnu nomas	409 595	324 170
<b>Kopā ilgtermiņa finanšu saistības</b>	<b>3 423 024</b>	<b>4 266 168</b>
<b>Īstermiņa finanšu saistības</b>		
Atliktie nodokļu maksājumi	3 715 137	-
Finanšu saistības, kas izriet no kafijas automātu atpakaļpirkuma darījuma	830 383	525 849
Finanšu saistības, kas izriet no citu iekārtu nomas	265 505	236 984
Finanšu saistības, kas izriet no telpu nomas	434 158	190 522
saistības, kas izriet no automašīnu nomas	303 234	238 128
<b>Kopā īstermiņa finanšu saistības</b>	<b>5 548 417</b>	<b>1 191 483</b>
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 971 441</b>	<b>5 457 651</b>

## 22. Pārējās finanšu saistības (turpinājums)

2016.-2021. gadā Sabiedrība pārdeva kafijas automātus savam lielākajam klientam ar iespēju tos nākotnē atpirkt. Darījums tika uzskaitīts kā finansēšanas darījums. Atpakaļpirkšanas un līdz ar to finansēšanas darījuma termiņš tika noteikts kā 2020.-2024. gadā; finanšu izmaksu aprēķinā izmantotā diskonta likme ir robežās no 3,1% līdz 4,25%.

## 23. Pensiju pabalsti

2021. gada 31. decembrī uzkrājumi pensijām bija 22 739 EUR (2020. gada 31. decembrī: 10 289 EUR) apmērā. Uzkrājumu apmēra aprēķinā ņemti vērā šādi pieņēmumi: kadru mainība, paredzamais dzīves ilgums, algu pieaugums nākotnē un diskonta likme. Tā kā lielākā daļa uzkrājuma izveidota darbiniekiem, kuri jau ir sasnieguši pensijas vecumu, izmaiņas pieņēmumos būtiski neietekmēs uzkrājuma apmēru, līdz ar to netika veikta detalizēta uzkrājumu jutīguma analīze.

## 24. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2021.	31.12.2020.
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 348 850	1 832 820
<b>KOPĀ:</b>	<b>3 348 850</b>	<b>1 832 820</b>

Par parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 - 60 dienu laikā. Informācija par Koncerna likviditātes riska pārvaldību sniegta 26. piezīmē.

## 25. Pārējie īstermiņa kreditori

	31.12.2021.	31.12.2020.
Maksājamais PVN	290 470	1 020 129
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	401 857	391 199
Uzkrājumi atlaidēm un mārketinga pasākumiem	529 702	404 899
Maksājamais UIN	-	73 479
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	206 397	253 383
Citi uzkrājumi saistībā ar atlīdzību par darbu	190 683	194 365
No klientiem saņemtie avansa maksājumi	477 117	75 946
Pārējie īstermiņa kreditori	758 281	431 523
<b>KOPĀ:</b>	<b>2 854 507</b>	<b>2 844 923</b>

## 26. Darījumi ar saistītajām pusēm

Pielikuma 4. piezīmē sniegta informācija par Koncerna struktūru, tajā skaitā par meitas sabiedrībām un holdinga sabiedrību.

*Aizņēmumi no saistītajām pusēm*

	Procentu izmaksas 2021	Parādi saistītajām pusēm 31.12. 2021.	Procentu izmaksas 2020	Parādi saistītajām pusēm 31.12.2020.
<b>BaltCap Private Equity Fund II SCSp</b>	8 180	2 492 985	328 922	2 430 809
<b>BaltCap Private Equity Fund II Co-Investment SCSp</b>	5 453	1 211 891	81 344	2 197 931

Pārskata periodā tika veikts maksājums padomes loceklim kā kompensācija par komandējuma izmaksām un atlīdzība par darbu padomē 61 408 EUR (2020. gadā: 46 018 EUR) apmērā, kas tika atzīts pārējās saimnieciskās darbības izmaksās.

## 27. Risku pārvaldība

Koncerna galvenās finanšu saistības ietver aizdevumus un aizņēmumus, parādus piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējos kreditoru parādus. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Konkerna saimnieciskās darbības finansējumu. Konkerna galvenie finanšu aktīvi ietver pircēju un pasūtītāju parādus un citus debitoru parādus, kā arī naudu un īstermiņa depozītus, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības.

Koncerns ir pakļauts tirgus riskam, kredītriskam un likviditātes riskam. Šo risku pārvaldību pārbauga Konkerna augstākās vadības amatpersonas. Konkerna vadība nodrošina, ka Konkerna finanšu riskiem pakļautās darbības regulē atbilstošas politikas un procedūras un ka finanšu riski tiek identificēti, novērtēti un kontrolēti saskaņā ar Konkerna politikām un risku mērķiem. Tālāk sniegta informācija par katra riska pārvaldību:

### Tirgus risks

Tirgus risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties tirgus cenu svārstību ietekmē. Tirgus risks ietver procentu likmju risku, ārvalstu valūtas risku un citu cenu risku. Finanšu instrumenti, kas pakļauti tirgus riskam ir aizdevumi un aizņēmumi.

### 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. Koncerns pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņām galvenokārt saistībā ar tā ilgtermiņa aizņēmumiem, kuriem piemērotas mainīgas procentu likmes. Procentu likmju riska pārvaldība ir ierobežotā ārējā rakstura dēļ. Vadība vēro tirgus apstākļus un, ja procentu likmju svārstīgus palielinās, ņem to vērā naudas plūsmas prognozēs.

#### Jutīgums pret procentu likmju izmaiņām

Nomas procentu likmju izmaiņām nebūtu būtiskas ietekmes uz Konkerna konsolidēto finanšu pārskatu.

Nākamajā tabulā atspoguļota jutīguma analīze attiecībā uz procentu likmju izmaiņām:

Procentu aizdevumiem piemērotā likme	Izmaiņas vidējā procentu likmē	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, EUR	Ietekme uz pašu kapitālu, EUR
2021	+0,5%	(68 785)	(68 785)
	-0,3%	41 271	41 271
2020	+0,5%	(53 523)	(53 523)
	-0,3%	32 114	32 114

### Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties ārvalstu valūtas maiņas kursu svārstību ietekmē. Koncerns pakļauts ārvalstu valūtas maiņas kursu izmaiņām galvenokārt saistībā ar Konkerna saimniecisko darbību (ja ieņēmumi vai izmaksas ir kādā citā valūtā, nevis Konkerna funkcionālajā valūtā). Tā kā ārvalstu valūtās veikto darījumu apjoms ir neliels, Konkerna pakļautība ārvalstu valūtas riskam ir nebūtiska.

### Izejvielu cenu risks

Koncernu ietekmē atsevišķu izejvielu cenu svārstīgums. Tā saimnieciskajai darbībai nepieciešamas pastāvīgas kafijas piegādes. Lai ierobežotu Konkerna pakļautību izejvielu cenu riskam, Koncerns 2021. gadā noslēdzis ar kafijas piegādātāju fiksētas cenas līgumu.

#### Jutīgums pret izejvielu cenu izmaiņām

Nākamajā tabulā atspoguļota jutīguma analīze attiecībā uz kafijas cenu izmaiņām:

Kafija	Izmaiņas vidējā procentu likmē	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, EUR	Ietekme uz pašu kapitālu, EUR
2021	+15%	(628 959)	(684 332)
	-15%	628 959	684 332
2020	+15%	(560 798)	(621 989)
	-15%	560 661	621 854



## 26. Risku pārvaldība (turpinājums)

### Kreditrisks

Kreditrisks ir risks, ka darījuma partneris nepilda savas saistības, kas izriet no finanšu instrumenta vai klientu līguma, tādējādi radot finanšu zaudējumus. Koncerns ir pakļauts kreditriskam saistībā ar tā saimniecisko darbību (galvenokārt, ar pircēju un pasūtītāju parādiem). Koncerns un Koncerna mātes sabiedrība kontrolē debitoru parādu kreditrisku, regulāri uzraugot kavēto debitoru parādu līmeni, nosūtot atgādinājumus un nosakot debitoriem individuālus kredītlīmitus. Kopējais debitoru parādu portfeļa kreditrisks tiek noteikts, summējot .visas debitoru kreditriskam pakļautās summas.

### Pircēju un pasūtītāju parādi

Klientu kreditrisks tiek pārvaldīts katrā biznesa struktūrvienībā saskaņā ar Koncerna klientu kreditriskā pārvaldības politiku, procedūrām un kontroles prasībām. Neatmaksātie pircēju un pasūtītāju parādi tiek regulāri uzraudzīti. 2021. gada 31. decembrī Koncernam bija 16 klientu (2020. gada 31. decembrī: 15 klientu), kuri katrs tam bija parādā vairāk nekā 10 000 EUR. Šo klientu kopējais parāds veidoja aptuveni 58% (2020. gada 31. decembrī: 51%) no visiem neatmaksātajiem pircēju un pasūtītāju parādiem. Četrus klientus (2020. gada 31. decembrī: piecus klientus) parādu atlikums pārsniedza 50 000 EUR un veidoja nelielu vairāk nekā 45% (2020. gada 31. decembrī: 37%) no visiem debitoru parādiem. Katra pārskata gada beigās tiek individuāli analizēta nepieciešamība pēc uzkrājumu veidošanas lielāko klientu parādu iespējamam vērtības samazinājumam. Turklāt liels skaits nelielu parādu ir apvienoti līdzīgās grupās, un to iespējams vērtības samazinājums tiek noteikts, izvērtējot attiecīgos aktīvus grupā. Maksimālā kreditriskam pakļautā summa pārskata gada beigās ir katras finanšu aktīvu kategorijas 16. piezīmē atspoguļotā uzskaites vērtība. Koncerns nav saņēmis nekādu nodrošinājumu ķīlas viedā. Koncerns novērtējis riska koncentrāciju attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem kā zemu, jo tā klienti ir no dažādām valstīm un nozarēm un darbojas lielā mērā neatkarīgos tirgos

### Likviditātes risks

Koncerns uzrauga finanšu līdzekļu nepietiekamības risku, izstrādājot regulāras naudas plūsmas prognozes. Koncerna uzdevums ir nodrošināt līdzsvaru starp finansējuma nepārtrauktību un elastīgumu, izmantojot banku overdraftus, banku aizdevumus un finanšu nomu. Pamatojoties uz finanšu pārskatā uzrādīto aizdevumu un aizņēmumu uzskaites vērtībām, 2021. gada 31. decembrī atmaksas termiņš aptuveni 38% (2020. gada 31. decembrī: 32%) no Koncerna parādsaistībām beidzas mazāk nekā pēc gada. Koncernam ir pieejami dažādi finansējuma avoti (banku overdrafti, noma, papildu finansējums no dalībnieka), kurus Koncerns var izmantot to parādu atmaksai, kuru termiņš beidzas 12 mēnešu laikā.

### Pārmērīga riska koncentrācija

Riska koncentrācija rodas, ja vairāki darījumu partneri ir iesaistīti līdzīgā saimnieciskā darbībā vai darbojas vienā un tai pašā ģeogrāfiskajā reģionā, vai arī tiem ir ekonomiskas iezīmes, kuru dēļ to spēju pildīt līgumos noteiktās saistības līdzīgā veidā var ietekmēt ekonomisko, politisko vai citu apstākļu izmaiņas. Riska koncentrācija norāda uz Koncerna relatīvo jutīgumu pret notikumu un apstākļu izmaiņām, kas ietekmē konkrēto nozari. Tā kā Koncerna darījumu partneri strādā dažādos reģionos un nozarēs, Koncerns uzskata kā pārmērīgas koncentrācijas risks ir salīdzinoši zems.

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

31.12.2021.	< 1 gads	1 - 5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Procentu aizdevumi un aizņēmumi	7 553 645	8 748 736	-	16 302 381
Nomas saistības	737 392	1 155 411	-	1 892 803
Dalībnieku aizdevumi	-	3 704 875	-	3 704 875
Pārējās finanšu saistības	5 548 417	3 423 024	-	8 971 441
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	3 348 850	-	-	3 348 850
	<b>17 188 304</b>	<b>17 032 046</b>	<b>-</b>	<b>34 220 350</b>

## 26. Risku pārvaldība (turpinājums)

31.12.2020.	< 1 gads	1 - 5 gadi	> 5 gadi	Kopā
Procentu aizdevumi un aizņēmumi	6 169 827	13 029 078	-	19 198 905
Nomas saistības	523 431	692 835	-	1 216 266
Dalībnieku aizdevumi*	-	-	1 706 385	1 706 385
Pārējās finanšu saistības	762 833	3 496 091	-	4 258 924
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	1 832 820	-	-	1 832 820
	<b>9 288 911</b>	<b>17 218 004</b>	<b>1 706 385</b>	<b>28 213 300</b>

\*Iekļauti tikai uzkrātie procenti. Atlikusī summa 2 787 500 EUR apmērā konvertēta pašu kapitālā.

## 28. Finanšu un iespējamās saistības

### Nomas saistības – Koncerns kā nomnieks

Koncerns kā nomnieks noslēdzis vairākus iekārtu nomas līgumus. Koncerna finanšu nomas saistības nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomātajiem aktīviem. 2021. gada 31. decembrī kopējos minimālos nomas maksājumus saskaņā ar finanšu nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Minimālie nomas maksājumi	Maksājumu tagadnes vērtība	Minimālie nomas maksājumi	Maksājumu tagadnes vērtība
Ar termiņu viena gada laikā	124 223	120 898	433 875	422 263
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	98 277	95 647	261 424	254 428
Ar termiņu garāku par pieciem gadiem	-	-	-	-
Kopā minimālie nomas maksājumi	222 500	216 545	695 299	676 691
Atskaitot finanšu izmaksas	(3 397)	(3 306)	(11 804)	(11 489)
<b>Minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtība</b>	<b>219 103</b>	<b>213 239</b>	<b>683 495</b>	<b>665 202</b>

## 29. Patiesā vērtība

Nākamajā tabulā sniegts Sabiedrības finanšu instrumentu uzskaites un patieso vērtību salīdzinājums sadalījumā par kategorijām 2021. gada 31. decembrī, izņemot finanšu instrumentus, kuru uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai:

Finanšu saistības	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
Procentu aizdevumi un aizņēmumi		
Finanšu nomas saistības	219 103	213 239
Banku aizdevumi	13 960 253	13 391 130
Pārējie aizdevumi	2 123 025	2 021 929
Subordinētais aizņēmums no dalībnieka	3 704 875	3 430 440
Finanšu saistības, kas izriet no automašīnu nomas	712 830	712 830
Finanšu saistības, kas izriet no telpu nomas	1 179 974	1 179 974
<b>KOPĀ</b>	<b>21 900 060</b>	<b>20 949 542</b>

## 28. Patiesā vērtība (turpinājums)

2020. gada 31. decembrī:

Finanšu saistības	Uzskaites vērtība	Patiesā vērtība
Procentu aizdevumi un aizņēmumi		
Finanšu nomas saistības	683 495	676 690
Banku aizdevumi	14 685 972	14 087 263
Pārējie aizdevumi	3 829 438	3 660 690
Subordinētais aizņēmums no dalībnieka	1 841 240	1 704 852
Finanšu saistības, kas izriet no automašīnu nomas	562 298	562 298
Finanšu saistības, kas izriet no telpu nomas	636 428	636 428
<b>KOPĀ</b>	<b>22 238 871</b>	<b>21 328 221</b>

Vadība noteikusi, ka naudas, pircēju un pasūtītāju parādu, parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu īstermiņa kreditoru parādu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai, ņemot vērā šo instrumentu īso termiņu. Koncerna procentu aizdevumu un aizņēmumu patiesās vērtības noteiktas saskaņā ar DNP metodi, izmantojot diskonta likmi, kas atspoguļo Koncerna aizņēmumu procentu likmi pārskata perioda beigās. Koncerna saistību neizpildes risks 2021. gada 31. decembrī uzskatāms par nenozīmīgu. Finanšu saistību un nākamo periodu ieņēmumu no kafijas automātu atpakaļpirkuma līgumiem patiesā vērtība noteikta saskaņā ar DNP metodi, izmantojot diskonta likmi, kas atspoguļo Koncerna procentu aizņēmumiem piemēroto procentu likmi pārskata perioda beigās.

Saistību patiesās vērtības noteikšanas hierarhija 2021. gada 31. decembrī:

		Patiesā vērtība noteikta, izmantojot			
	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Nozīmīgi novērojami dati (2. līmenis)	Nozīmīgi nenovērojami dati (3 līmenis)
Saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā:					
Finanšu saistības, kas izriet no atpakaļpirkuma	31.12.2021.	1 991 231	-	-	1 991 231
Iespējamās atlīdzības saistības	31.12.2021.	712 830	-	-	712 830
Finanšu saistības par telpu nomu	31.12.2021.	1 179 974			1 179 974
Saistības, kurām uzrādītas patiesās vērtības:					
Procentu aizdevumi un aizņēmumi:					
Finanšu nomas saistības	31.12.2021.	219 103	-	-	219 103
Banku aizdevumi	31.12.2021.	13 960 253	-	-	13 960 253
Pārējie aizdevumi	31.12.2021.	2 123 025	-	-	2 123 025
Subordinētais aizdevums	31.12.2021.	3 704 875	-	-	3 704 875

## 28. Patiesā vērtība (turpinājums)

Saistību patiesās vērtības noteikšanas hierarhija 2020. gada 31. decembrī:

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenās aktīvos tirgos (1. līmenis)	Nozīmīgi novērojami dati (2. līmenis)	Nozīmīgi nenovērojami dati (3. līmenis)
<b>Saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā:</b>					
Finanšu saistības, kas izriet no atpakaļpirkuma	31.12.2020.	1 495 475	-	-	1 495 475
Iespējamās atlīdzības saistības	31.12.2020.	562 298	-	-	562 298
Finanšu saistības par telpu nomu	31.12.2020.	636 428			636 428
<b>Saistības, kurām uzrādītas patiesās vērtības:</b>					
Procentu aizdevumi un aizņēmumi:					
Finanšu nomas saistības	31.12.2020.	676 690	-	-	676 690
Banku aizdevumi	31.12.2020.	14 087 263	-	-	14 087 263
Pārējie aizdevumi	31.12.2020.	3 660 690	-	-	3 660 690
Subordinētais aizdevums	31.12.2020.	1 704 852	-	-	1 704 852

2021. un 2020. gadā nav notikusi nekāda saistību pārklassificēšana starp 1. un 2. līmeni.

## 29. Notikumi pēc pārskata gada beigām

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācija sāka militāru uzbrukumu Ukrainas Republikai. Neilgi pēc tam ES un pārējā pasaule, tostarp globālās organizācijas, ieviesa plašu ierobežojošu pasākumu kopumu pret Krieviju, to regulāri atjauninot un paplašinot. Šis notikums pēc pārskata gada beigām uzskatīts par nekoriģējošu notikumu un nozīmīgajās aplēsēs un pieņēmumos 2021. gada 31. decembrī nav ticis atspoguļots. Līdz šī finanšu pārskat apstiprināšanas datumam ieviestajiem ierobežojošajiem pasākumiem nav bijusi būtiska ietekme uz Koncerna darbības rezultātiem un to dēļ finanšu pārskata datumā nav bijušas pārtrauktas nekādas darbības, nedz arī ciesti tieši zaudējumi.

2022. gada 14. martā UAB "Coffee Address" noslēdza līgumu par 300 milj. parasto neregistrēto obligāciju emisiju. Vienas obligācijas nominālvērtība ir 0,01 EUR (kopējā vērtība – 3 milj. EUR). Visas obligācijas iegādājās KŪB Pagalbos verslui fondas. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2028. gada 15. marts. Obligāciju procentu likme ir 7%, kas katru gadu tiek palielināta par 0,5%.

2022. gada 18. martā Koncerna dalībnieks piešķīra aizdevumu 0,5 milj. EUR apmērā. Aizdevums pilnībā atmaksājams līdz 2022. gada 5. novembrim. Aizdevuma procentu likme ir 8% gadā.

2022. gada 5. maijā Koncerns ir saņēmis savu dalībnieku sniegtu apliecinājumu par finansiālā atbalsta sniegšanu, ja tāds būtu nepieciešams, tomēr līdz šī finanšu pārskata izdošanas brīdim šāds atbalsts nav lūgts.

2022. gada 31. maijā SIA "Coffee Address Holding" parakstīja grozījumus līgumam ar AS "Luminor Bank", pagarinot ilgtermiņa aizdevuma atmaksas termiņu un palielinot pieejamā overdrafta summu līdz 3,0 milj. EUR. Overdrafts pieejams līdz 2023. gada 30. aprīlim. Pamatojoties uz šiem grozījumiem, īstermiņa saistības pret banku samazinājušās par 3,4 milj. EUR salīdzinājumā ar īstermiņa saistībām 2021. gada 31. decembrī.

Pēc pārskata gada beigām nav bijuši nekādi citi nozīmīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu.

---

Viktorija Meikšāne  
Valdes priekšsēdētāja

---

Anda Priedīte  
Koncerna finanšu direktore

2022. gada 20. jūnijā

Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.