
AS “SAKRET HOLDINGS”
VIENOTĀIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103251030

2019. GADA PĀRSKATS
(10. finanšu gads)
SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2020

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Apvienoto ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	39

Vispārīga informācija

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

Vadības ziņojums

Ievads

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

- SIA "SAKRET" (reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003622109, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV2121), 100%;
- SIA "SAKRET PLUS" (reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV2121), 90%;
- UAB "SAKRET LT" (reģistrēta Lietuvas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: Biochemikų str. 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva), 100%;
- OU "SAKRET" (reģistrēta Igaunijas Republikā, reģistrācijas Nr. 111961147, juridiskā adrese: Mäo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija), 100%.

Sabiedrība un tās meitas sabiedrības (turpmāk tekstā – Sabiedrība) saimnieciskā darbība saistīta ar sauso un lietošanai gatavo būvmaisījumu ražošanu un realizāciju. Sabiedrība ir viens no vadošajiem būvmateriālu ražotājiem Baltijas valstīs. Sakret piedāvā plašu būvmateriālu klāstu dažādās būvniecības procesa jomās, tajā skaitā sausos būvmaisījumus, kas ražoti uz cementa bāzes – siltumizolācijas līmjavas, betonu, mūrjavas un remontsastāvus, apmetuma javas, flīžu līmes, dekoratīvos apmetumus, kā arī cita veida produkciju. Sakret piedāvā arī lietošana gatavos būvmaisījumus – dekoratīvos apmetumus, gruntis, būvķīmiju, krāsas, kā arī cita veida produkciju. Sabiedrība savām meitas sabiedrībām sniedz vadības, produktu izstrādes un finanšu kontroles pakalpojumus.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Sabiedrība noslēdza 2019. gadu ar 682,6 tūkst. EUR lielu peļņu, ieskaitot finanšu ieņēmumus 1 612,3 tūkst. EUR apmērā, ko veido AS "Luminor Bank" dzēstās saistības. 2019. gadā Sabiedrības akciju kapitāls tika palielināts līdz 1 050,0 tūkst. EUR.

Finanšu darbības rezultāti

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

Refinansēšanas darījuma ietvaros 2019. gada 10. septembrī AS "SAKRET HOLDINGS" akciju kapitāls tika palielināts no 35 000 EUR līdz 1 050 000 EUR. 2019. gada 31. decembrī akciju kapitālu veido 750 000 akciju; vienas akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR. Darījuma īstenošanas laikā radušās papildu izmaksas 683 959 EUR apmērā.

Sabiedrības turpmākā darbība

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

Sabiedrības pakļautība riskiem

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

Likviditātes risks

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

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam saistībā ar tā aizņēmumiem no bankām un finanšu nomas saistībām. Pēc refinansēšanas Sabiedrības ilgtermiņa aizņēmumiem ir noteikta mainīgā procentu likme (6 mēnešu EURIBOR). Sabiedrība seko līdzi EURIBOR prognozēm, tādejādi izvērtējot iespējamās izmaiņas mainīgajās procentu likmēs (tuvākajos 3 gados tiek prognozēta negatīva EURIBOR likme).

Peļņas sadale

Pārskata gada peļņu plānos izmantot turpmākai Sabiedrības attīstībai.

Paziņojums par vadības atbildību

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

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

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

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

2020. gada 17. jūlijā

Finanšu pārskats

Apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2019 EUR	2018 EUR
Ieņēmumi	4	498 352	527 004
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	5	(145 147)	(182 694)
Bruto peļņa		353 205	344 310
Administrācijas izmaksas	6	(220 266)	(214 583)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		-	7 664
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(1 039 673)	(764)
Saimnieciskās darbības peļņa		(906 734)	136 627
Finanšu ieņēmumi	7	1 612 288	82 679
Finanšu izmaksas		(22 917)	(85 700)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		682 637	133 606
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	9	-	(69)
Pārskata gada peļņa		682 637	133 537
Citi apvienotie ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		-	-
Kopā apvienotie ienākumi:		682 637	133 537
Pamata un koriģētā peļņa par akciju	10	0,91	5,34

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

2020. gada 17. jūlijā

Finanšu stāvokļa pārskats AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
		EUR	EUR	EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Pamatlīdzekļi				
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 021	1 883	1 089
KOPĀ	12	1 021	1 883	1 089
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	13	440 370	440 470	440 470
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	14	3 664 130	2 466 018	2 674 500
KOPĀ		4 104 500	2 906 488	3 114 970
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		4 105 521	2 908 371	3 116 059
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi	16	1 009 972	69 423	91 072
Nākamo periodu izmaksas		15 159	8 636	158
Pārējie aizdevumi	15	35 572	35 572	35 572
Citi debitori	17	563 466	423 002	30 830
KOPĀ		1 624 169	536 633	157 632
Nauda un naudas ekvivalenti		14 799	1 140	612
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		1 638 968	537 773	158 244
KOPĀ AKTĪVS		5 744 489	3 446 144	3 274 303

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

2020. gada 17. jūlijā

Finanšu stāvokļa pārskats PASĪVS

	Piezīme	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
		EUR	EUR	EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju kapitāls	18	1 050 000	35 000	35 000
Denominācijas rezerve		572	572	572
Iepriekšējo gadu nesadalītā/(nesegtie zaudējumi)		750 414	616 877	656 070
Pārskata gada peļņa/zaudējumi		682 637	133 537	(39 193)
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		2 483 623	785 986	652 449
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	-	-	2 229 178
Citi aizņēmumi	20	2 782 555	-	-
KOPĀ		2 782 555	-	2 229 178
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	19	-	2 244 827	93 714
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	21	202 680	234 465	135 833
Līguma saistības		1 427	-	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	28 697	15 191	5 092
Pārējie kreditori		9 525	11 230	6 739
Uzkrātās saistības	23	235 982	154 445	151 298
KOPĀ		478 311	2 660 158	392 676
KOPĀ KREDITORI		3 260 866	2 660 158	2 621 854
KOPĀ PASĪVS		5 744 489	3 446 144	3 274 303

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

2020. gada 17. jūlijā

Naudas plūsmas pārskats

Pamatdarbības naudas plūsma

Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		682 637	133 606
Korekcijas			
Pamatlīdzekļu aktīvu vērtības samazinājuma korekcijas	12	862	604
Līdzdalības meitas sabiedrībā vērtības samazināšanās	8	1 038 896	-
Finanšu ieņēmumi		(1 612 288)	(82 679)
Finanšu izmaksas		22 917	85 700
		133 024	137 231
Apzīmājamā kapitāla korekcijas			
Pircēju un pasūtītāju parādu, līguma aktīvu un avansa maksājumu (pieaugums)/samazinājums		(702 963)	(366 139)
Parādu piegādātājiem un darbuizpildītājiem un citu kreditoru parādu, līguma saistību un atmaksas saistību pieaugums/(samazinājums)		(226 398)	104 152
		(796 337)	(124 756)
Saņemtie procenti		44 797	69 817
Samaksātie procenti		(166 251)	(70 051)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(917 791)	(124 990)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(330)	(1 068)
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	14	(3 881 734)	-
No radniecīgajām sabiedrībām saņemto aizdevumu atmaksas	14	2 454 200	220 300
Ieguldījumi meitas sabiedrībās		(1 038 796)	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2 466 660)	219 232
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Ieguldījumi akciju vai daļu kaptiālā	18	1 015 000	-
Saņemtie aizņēmumi	20	3 000 000	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	7,19	(616 890)	(93 714)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		3 398 110	(93 714)
Pārskata gada neto naudas plūsma		13 659	528
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		1 140	612
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		14 799	1 140

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

2020. gada 17. jūlijā

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls EUR	Denominācijas rezerve EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā pašu kapitāls EUR
2018. gada 1. janvārī	35 000	572	616 877	652 449
Pārskata gada peļņa	-	-	133 537	133 537
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	-	-	133 537	133 537
2018. gada 31. decembrī	35 000	572	750 414	785 986
Akciju kapitāla pieaugums	1 015 000	-	-	1 015 000
Pārskata gada peļņa	-	-	682 637	682 637
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi	1 015 000	-	682 637	1 697 637
2019. gada 31. decembrī	1 050 000	572	1 433 051	2 483 623

Informācija par darījumu ar akcionāriem sniegta pielikuma 18. piezīmē.

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

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

2020. gada 17. jūlijā

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS "SAKRET HOLDINGS" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2009. gada 30. septembrī ar reģistrācijas numuru 40103251030. Sabiedrības juridiskā adrese ir "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, Latvija, LV-2121. Sabiedrības obligācijas ir kotētas Nasdaq Riga Baltijas *First North* sarakstā.

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

Šie ir atsevišķi uzņēmuma finanšu pārskati. Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kurus pieņēmusi Eiropas Savienība, un tiek uzrādīti atsevišķi. Konsolidētie finanšu pārskati tika izdoti 2020. gada 17. jūlijā.

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

Starptautiskos grāmatvedības standartus (SGS);

Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS);

Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas sniegtās interpretācijas;

Konceptuālās vadlīnijas par finanšu pārskatu sagatavošanu un sniegšanu.

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

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

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats atspoguļo vienīgi AS "SAKRET HOLDING" kā atsevišķas sabiedrības finanšu stāvokli. AS "SAKRET HOLDING" koncerna sabiedrību (t.i., AS "SAKRET HOLDING" un tās meitas sabiedrību) finanšu stāvoklis atspoguļots atsevišķā konsolidētajā finanšu pārskatā. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES). Par visiem periodiem līdz 2018. gadam (ieskaitot) Sabiedrība sagatavojusi savus finanšu pārskatus saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu. Finanšu pārskats par 2019. gadu ir pirmais finanšu pārskats, kuru Sabiedrība sagatavojusi saskaņā ar SFPS. Informācija par SFPS pieņemšanu sniegta pielikuma 2.2. piezīmē. Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, ja vien tālāk grāmatvedības principu izklāstā nav noteikts citādi. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim.

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

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

Meitas sabiedrību juridiskās adreses un uzņēmējdarbības veids:

Sabiedrība	Informācija	Līdzdalība
SIA "SAKRET"	Reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003622109, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV2121	100%
SIA "SAKRET PLUS"	Reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV2121	90%
UAB "SAKRET LT"	Reģistrēta Lietuvas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: Biochemikų str. 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva	100%
OU SAKRET	Reģistrēta Igaunijas Republikā, reģistrācijas Nr. 111961147, juridiskā adrese: Mäo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija	100%

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

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

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

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

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

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

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

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

- **SFPS konceptuālās pamatnostādnes**

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

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)**• 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana (grozījumi)**

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Pāreja uz SFPS

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

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

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

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

Aplēses

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

- noma;
- pircēju un pasūtītāju parādi.

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

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

Piezīme	Saskaņā ar Latvijas VPGP	Pārvērtēšana	Saskaņā ar SFPS 01.01.2018.
	EUR	EUR	EUR
AKTĪVS			
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1 089		1 089
KOPĀ	1 089		1 089
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	440 470		440 470
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	2 674 500		2 674 500
KOPĀ	3 114 970		3 114 970
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	3 116 059		3 116 059
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	91 072		91 072
Nākamo periodu izmaksas	158		158
Pārējie aizdevumi	35 572		35 572
Citi debitori	30 830		30 830
KOPĀ	157 632		157 632
Nauda un naudas ekvivalenti	612		612
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	158 244		158 244
KOPĀ AKTĪVS	3 274 303		3 274 303
PASĪVS			
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	35 000		35 000
Denominācijas rezerve	572		572
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(nesegtie zaudējumi)	656 070		656 070
Pārskata gada peļņa	(39 193)		(39 193)
KOPĀ	652 449		652 449
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	2 229 178		2 229 178
KOPĀ	2 229 178		2 229 178
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	93 714		93 714
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	135 833		135 833
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 092		5 092
Pārējie kreditori	6 739		6 739
Uzkrātās saistības	151 298		151 298
KOPĀ	392 676		392 676
KOPĀ KREDITORI	2 621 854		2 621 854
KOPĀ PASĪVS	3 274 303		3 274 303

Sabiedrības pašu kapitāla saskaņošana 2018. gada 31. decembrī

	Piezīme	Saskaņā ar Latvijas VPGP EUR	Pārvērtēšana EUR	Saskaņā ar SFPS 31.12.2018. EUR
AKTĪVS				
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI				
Pamatlīdzekļi				
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1 883		1 883
	KOPĀ	1 883		1 883
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā		440 470		440 470
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām		2 454 200	11 818	2 466 018
	KOPĀ	2 894 670		2 906 488
	KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2 896 553		2 908 371
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI				
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi		69 423		69 423
Nākamo periodu izmaksas		8 636		8 636
Pārējie aizdevumi		35 572		35 572
Citi debitori		423 002		423 002
	KOPĀ	536 633		536 633
Nauda un naudas ekvivalenti		1 140		1 140
	KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	537 773		537 773
	KOPĀ AKTĪVS	3 434 326		3 446 144
PASĪVS				
PAŠU KAPITĀLS				
Akciju kapitāls		35 000		35 000
Denominācijas rezerve		572		572
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa/(nesegtie zaudējumi)		616 877		616 877
Pārskata gada peļņa	A	137 368	(3 831)	133 537
	KOPĀ	789 817		785 986
KREDITORI				
Īstermiņa kreditori				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	A	2 229 178	15 649	2 244 827
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		234 465		234 465
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		15 191		15 191
Pārējie kreditori		11 230		11 230
Uzkrātās saistības		154 445		154 445
	KOPĀ	2 644 509		2 660 158
	KOPĀ KREDITORI	2 644 509		2 660 158
	KOPĀ PASĪVS	3 434 326		3 446 144

Sabiedrības kopējo apvienoto ienākumu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, salīdzināšana

	Piezīme	Saskaņā ar	Pārvērtēšana	Saskaņā ar
		Latvijas VPGP		SFPS
		EUR	EUR	31.12.2018. EUR
Ieņēmumi		527 004		527 004
Pārdošanas izmaksas		(182 694)		(182 694)
Bruto peļņa		344 310		344 310
Administrācijas izmaksas		(214 583)		(214 583)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		7 664		7 664
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		(764)		(764)
Saimnieciskās darbības peļņa		136 627		136 627
Finanšu ieņēmumi		70 861	11 818	82 679
Finanšu izmaksas	A	(70 051)	(15 649)	(85 700)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		137 437		133 606
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(69)		(69)
Pārskata gada peļņa		137 368		133 537
Citi apvienotie ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		0		0
Kopā apvienotie ienākumi		137 368	(3 831)	133 537

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

A – Aizņēmumi no kredītiestādēm un pārējie aizņēmumi

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

2.3. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

Nefinanšu aktīvi un saistības**2.4. Pamatlīdzekļi**

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

- Pārējie pamatlīdzekļi 10% -50%

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

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

2.4. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

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

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

Ar pamatlīdzekļiem saistītās aplēses

Pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks

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

Pamatlīdzekļu atgūstamā vērtībā

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

2.5. Dotācijas

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

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

2.6. Uzkrājumu atzīšana un novērtēšana

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību 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 apvienoto ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu apmaksai.

Finanšu aktīvi un saistības

2.7. Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tam jārada naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus par nenomaksāto pamatsummu (VPPM). Šo novērtējumu sauc par VPPM testu, un tas tiek veikts katram finanšu instrumentam atsevišķi. Finanšu aktīvi, kuru radītās naudas plūsmas neveido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana (turpinājums)

par nenomaksāto pamatsummu, tiek klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatkarīgi no biznesa modeļa.

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

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

Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu aktīvi tiek klasificēti šādās četrās kategorijās:

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

Sabiedrība klasificē finanšu aktīvus šādi:

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

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

(b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

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

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

2.8. Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

Sabiedrība klasificē finanšu saistības šādi:

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

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits tiek veikts un neto summa atspoguļota finanšu stāvokļa pārskatā tikai 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.

2.9. Finanšu instrumentu vērtības samazināšanās

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

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

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

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

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

2.10. Nauda un naudas ekvivalenti

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

2.11. Debitoru parādi

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

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

2.12. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

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

Sagādes pakalpojumi

Saskaņā ar līgumiem, ko Sabiedrība ir noslēgusi ar savām meitas sabiedrībām, Sabiedrība šo meitas sabiedrību vārdā iegādājas izejvielas un citas ražošanai nepieciešamās preces. Tādējādi Sabiedrība sniedz sagādes pakalpojumus (proti, koordinē piemērotu piegādātāju atlasu un vada importa iekārtu pasūtīšanu un piegādi). Sabiedrībai nav kontroles pār iekārtām, pirms tās nav nodotas klientam. Sabiedrība darbojas kā aģents un atzīst ieņēmumus neto apmērā, ko tā gūst no šiem darījumiem, ieņēmumi tiek atzīti noteiktā brīdī, proti, kad klients saņem iekārtas, jo tas ir brīdis, kad klients gūst labumu no Sabiedrības sniegtajiem sagādes pakalpojumiem.

2.13. Patiesās vērtības noteikšana

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

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

Sabiedrībai jābūt 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, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

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

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

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

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

2.14. Iespējamās saistības un aktīvi

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

2.15. Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu saistības tiek klasificētas šādās divās kategorijās:

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

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

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

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

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

Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā (aizdevumi un aizņēmumi)

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

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

2.16. Nodokļi

2.16.1. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

2.16.2. Pievienotās vērtības nodoklis

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

- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams no nodokļu administrācijas; tādā gadījumā tas atkarībā no apstākļiem tiek atzīts kā daļa no aktīva iegādes vērtības vai daļa no izmaksu posteņa;

- debitorus un kreditorus, kas uzskaitīti, to vērtībā iekļaujot arī pievienotās vērtības nodokli.

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

2.17. Saistītās puses

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

2.18. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantotie spriedumi, aplēses un pieņēmumi

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

3.1. Darbības turpināšana

Sabiedrība noslēdza 2019. gadu ar 682,6 tūkst. EUR lielu peļņu, ieskaitot finanšu ieņēmumus 1 612,3 tūkst. EUR apmērā, ko veido AS "Luminor Bank" dzēstās saistības. 2019. gadā Sabiedrības akciju kapitāls tika palielināts līdz 1 050,0 tūkst. EUR.

2019. gadā kredītsaistības pret AS "Luminor Bank" tika pārfinansētas, tādējādi dzēšot visas saistības pret AS "Luminor Bank". Šajā nolūkā Koncerna meitas sabiedrības piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" 6 milj. EUR apmērā (4 milj. EUR aizdevums, 2 milj. EUR overdrafts), kā arī no AS "SAKRET HOLDINGS" obligāciju emisijas rezultātā iegūtos naudas līdzekļus 3 milj. EUR apmērā. Turklāt AS "BlueOrange Bank" piešķīrusi 1,7 milj. EUR lielu kredītlīniju apgrozāmā kapitāla finansēšanai. Sakret un BlueOrange īstenotais pārfinansēšanas plāns paredzēts kā pamats ilgstošai sadarbībai. Gan overdrafta, gan kredītlīnijas atmaksas termiņu plānots pagarināt līdz 2023. gadam, lai nodrošinātu apgrozāmā kapitāla finansējumu; šobrīd to atmaksas termiņš ir attiecīgi 2020. gada 22. augusts un 2021. gada 22. februāris. Banka ir apliecinājusi gatavību pagarināt šos līgumus vismaz līdz 2023. gadam, ja šajā laikā tiks izpildīti visi finanšu nosacījumi.

Pārskata perioda beigās Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par 1 160,7 tūkst. EUR. Sabiedrības spēja turpināt savu darbību ir atkarīga no Koncerna kopējiem darbības rezultātiem.

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

Pēc pārskata gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar COVID-19 izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to pastāv nenoteiktība saistībā ar turpmāko ekonomikas attīstību. Sabiedrības vadība seko līdzi notiekošajam un izvērtē iespējamus riskus. Lai nodrošinātu Sabiedrības saimniecisko darbību, pēc iespējamo risku izvērtēšanas tika ieviesti vairāki pasākumi saistībā ar valstī izsludināto ārkārtējo situāciju: darbs tiek veikts attālināti, darbs rūpnīcā un birojā tiek veikts atbilstoši visstingākajiem drošības nosacījumiem, tiek pievērsta uzmanība izejvielu piegādes loģistikai, procesu nepārtrauktībai un pārdošanas organizēšanai, vairāk vērtības vēltis klientu maksātspējai. Lai gan klienti nepārstāv nozares, kuru darbība COVID-19 dēļ ir apturēta, to darbība var tikt pārtraukta valstī ieviesto ierobežojumu dēļ.

Sabiedrība turpina veikt savas vadības funkcijas, sniedzot attiecīgos pakalpojumus meitas sabiedrībām, un Sabiedrība turpina sniegt pakalpojumus saviem esošajiem klientiem un piesaistīt jaunus klientus. Nekādas būtiskas izmaiņas biznesa vidē ne ES, ne Latvijas tirgū nav vērojamas, izņemot COVID-19 izplatības dēļ izsludinātās ārkārtējās situācijas aplēsto ietekmi uz Koncerna galvenajiem finanšu rādītājiem.

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

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

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

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

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

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

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

Sākotnēji uzkrājumu matrica tiek izveidota, pamatojoties uz Sabiedrība vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Nepieciešamības gadījumā Sabiedrība pārskatīs šo matricu, lai vēsturisko zaudējumu pieredzi koriģētu, ņemot vērā faktorus, kas nākotnē varētu ietekmēt debitorus un ekonomiskos apstākļus. Piemēram, ja prognozēts, ka nākamajā gadā ekonomiskie apstākļi pasliktināsies (iekšzemes kopprodukta pieauguma tempi palēnināsies), palielinot saistību neizpildes gadījumu skaitu IT mazumtirdzniecībā, vēsturiskās saistību neizpildes rādītāji tiek koriģēti. Katra pārskata gada beigās tiek atjauninātas iepriekšējās un analizēti paredzamās iespējamo zaudējumu likmes.

Iepriekšējo saistību neizpildes rādītāju, prognozēto ekonomisko apstākļu un paredzamo zaudējumu savstarpējās korelācijas izvērtējums ir būtiska aplēse. Paredzamo zaudējumu apmērs ir jutīgs pret apstākļu un prognozēto ekonomisko apstākļu izmaiņām. Sabiedrības iepriekšējā zaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognozes var arī neatspoguļot faktisko klienta saistību neizpildi nākotnē.

3.3. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Aktīva vērtība ir samazinājusies, ja aktīva vai naudu ienesošās vienības uzskaites vērtība ir lielāka par tās atgūstamo summu. Atgūstamā summa ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm summām ir lielāka. Patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas tiek aprēķināta, pamatojoties uz pieejamajiem datiem par cenām, kas par līdzīgiem aktīviem noteiktas saistošos pārdošanas līgumos, kas noslēgti atbilstoši nesaistītu personu darījumu principam, vai novērojamām tirgus cenām, kas koriģētas, ņemot vērā ar aktīva atsavināšanu saistītās izmaksas. Naudu ienesošās vienības vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta, ja konstatēta kāda no 26. SGS 12. punktā minētajām pazīmēm. Lietošanas vērtības aprēķinā izmantots diskontētās naudas plūsmas modelis. Naudas plūsmas modeļa pamatā ir naudas plūsmas, kas paredzētas nākamo piecu gadu budžetā, un neietver pārstrukturēšanas darbības, ko Sabiedrība vēl nav apņēmusies veikt, vai būtiskus turpmākos ieguldījumus, kas uzlabotu pārbaudāmo aktīvu vai NIV veikspēju. Atgūstamā summa atkarīga no diskontētās naudas plūsmas modelī izmantotās diskonta likmes, kā arī no prognozētajām ienākošajām naudas plūsmām un ekstrapolācijas nolūkā izmantotā pieauguma koeficienta (skatīt pielikuma 13. piezīmi).

4. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

<i>Pakalpojumu veids</i>	2019	2018
Vadības un finanšu kontroles pakalpojumi	441 346	445 300
Produktu izstrāde	57 006	81 704
KOPĀ:	498 352	527 004

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

Sagādes pakalpojumi

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

5. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2019	2018
Atlīdzība par darbu (11. piezīme)	90 989	102 100
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (11. piezīme)	21 941	24 625
Nolietojums (12. piezīme)	862	604
Īstermiņa noma	524	2 952
Pārējās izmaksas	30 831	52 413
KOPĀ:	145 147	182 694

6. Administrācijas izmaksas

	2019	2018
Atlīdzība par darbu (11. piezīme)	78 791	75 258
Biznesa konsultācijas	37 545	74 850
Juridiskie pakalpojumi	33 871	25 195
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva (11. piezīme)	19 012	18 165
Pārējās izmaksas	51 047	21 115
KOPĀ:	220 266	214 583

7. Finanšu ieņēmumi

	2019	2018
Īlgtermiņa kreditora korekcija (19. piezīme)	1 612 288	-
Citi finanšu ieņēmumi	-	82 679
KOPĀ:	1 612 288	82 679

2019. gadā Sabiedrība veiksmīgi nokārtoja savas kredītsaistības pret AS "Luminor Bank". Sabiedrība daļēji nokārtojusi parādsaistības pret AS "Luminor Bank", kamēr pārējo daļu AS "Luminor Bank" tika dzēsta. Saistību dzēšanas rezultātā Sabiedrības pārskata gada peļņa palielinājās par 1 612 288 EUR (skatīt pielikuma 19. piezīmi).

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019	2018
Līdzdalības meitas sabiedrības kapitālā vērtības samazināšanās (13. piezīme)	1 038 895	-
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	778	764
KOPĀ:	1 039 673	764

Ņemot vērā UAB "Sakret LT" darbības negatīvu rezultātu, vadība uzskata, ka līdzdalība meitas sabiedrības UAB "Sakret LT" kapitālā ir pilnībā zaudējusi savu vērtību un ka tās uzskaites vērtība 2019. gada 31. decembrī ir 0 EUR. Vadība plāno 2020. gadā palielināt UAB "Sakret LT" daļu kapitālu par 3 581 483 EUR (13. piezīme).

9. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2019	2018
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis*	-	(69)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis pagaidu atšķirību izmaiņu rezultātā	-	-
Apvienoto ienākumu pārskatā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	-	(69)

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

Sabiedrības valde iesaka pārskata gada peļņu novirzīt turpmākai Sabiedrības attīstībai.

10. Peļņa par akciju

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

	2019 EUR	2018 EUR
Uz Sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	682 637	121 719
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits	750 000	25 000
Peļņa par akciju (EUR):	0,91	5,34

11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2019	2018
Atlīdzība par darbu	169 608	177 358
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	40 238	42 790
Izmaiņas uzkrātajās saistībās neizmantotajiem atvaļinājumiem	888	-
KOPĀ:	210 734	220 148

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteļos:

	2019	2018
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	112 930	126 725
Administrācijas izmaksas	97 804	93 423
KOPĀ:	210 734	220 148

Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

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

	2019	2018
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	10 963	14 180
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva	2 654	3 429
KOPĀ:	13 617	17 609

	2019	2018
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	12	13
KOPĀ:	12	13

12. Pamatlīdzekļi

	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
Sākotnējā vērtība		
2018. gada 1. janvārī	1 188	1 188
legāde	1 398	1 398
2018. gada 31. decembrī	2 586	2 586
2018. gada 31. decembrī	2 586	2 586
Nolietojums un vērtības samazinājums		
At 1 January 2018	99	99
Nolietojums	604	604
2018. gada 31. decembrī	703	703
Nolietojums	862	862
2019. gada 31. decembrī	1 565	1 565
Neto uzskaites vērtība		-
2018. gada 1. janvārī	<u>1 089</u>	<u>1 089</u>
2018. gada 31. decembrī	<u>1 883</u>	<u>1 883</u>
2019. gada 31. decembrī	<u>1 021</u>	<u>1 021</u>

Ķīlas un citi īpašumtiesību apgrūtinājumi

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

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

Nolietojums

Kopējās nolietojuma izmaksas iekļautas šādos apvienoto ienākumu pārskata posteļos:

	2019 EUR	2018 EUR
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (5. piezīme)	862	604
KOPĀ:	862	604

13. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	Līdzdalības daļa			Ieguldījuma summa		
	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
	%	%	%	EUR	EUR	EUR
SIA "SAKRET"	100%	100%	100%	142	142	142
SIA "SAKRET PLUS"	90%	90%	90%	128	128	128
UAB "SAKRET LT"	100%	100%	100%	<u>Sākotnējā</u> vērtība: 1 038 895 <u>Vērtības</u> <u>samazi-</u> <u>nājums:</u> (1 038 895) <u>Neto:</u> 0	100	100
OU "SAKRET"	100%	100%	100%	440 100	440 100	440 100
KOPĀ				440 370	440 470	440 470

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

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

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

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

Refinansēšanas procesa ietvaros Sabiedrība veikusi 1 038 795 EUR naudas ieguldījumu UAB "Sakret LT" kapitālā. Pamatojoties uz vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātiem, Sabiedrības vadība uzskata, ka līdzdalība meitas sabiedrības UAB "Sakret LT" kapitālā ir pilnībā zaudējusi savu vērtību un ka tās uzskaites vērtība 2019. gada 31. decembrī ir 0 EUR. 2018. gada 31. decembrī Sabiedrības vadība izvērtēja ārējos faktorus (izmaiņas ekonomiskajā un tiesiskajā vidē, tirgus struktūrā, procentu likmes utt.), kas vērtu ietekmēt ilgtermiņa ieguldījumu vērtību. Katra meitas sabiedrība tiek uzskatīta par atsevišķu naudu ienesošu vienību (NIV). Pamatojoties uz šo vērtējumu, tika nolemts neveikt meitas sabiedrību vērtības samazināšanās pārbaudi. AS "SAKRET HOLDINGS" 2020. gada 15. aprīlī sniedza UAB "Sakret LT" apliecinājumu par finansiālā atbalsta sniegšanu, ja tāds UAB "Sakret LT" būtu nepieciešams finanšu saistību savlaicīgai izpildei 12 mēnešus no Gada pārskata parakstīšanas datuma. Ņemot vērā UAB "Sakret LT" darbības negatīvu rezultātu, AS "SAKRET HOLDING" plāno 2020. gadā palielināt UAB "Sakret LT" daļu kapitālu par 3 581 483 EUR.

13. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Meitas sabiedrību juridiskās adreses un uzņēmējdarbības veids:

Sabiedrība	Informācija	Uzņēmējdarbības veids
SIA "SAKRET"	Reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003622109, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV2121	Sauso, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu ražošana un pārdošana.
SIA "SAKRET PLUS"	Reģistrēta Latvijas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: "Ritvari", Rumbula, Stopiņu novads, LV2121	Sauso, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu ražošana un pārdošana.
UAB "SAKRET LT"	Reģistrēta Lietuvas Republikā, reģistrācijas Nr. 40003749392, juridiskā adrese: Biochemiku str. 2, LT-57234, Kėdainiai, Lietuva	Sauso, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu ražošana un pārdošana.
OU SAKRET	Reģistrēta Igaunijas Republikā, reģistrācijas Nr. 111961147, juridiskā adrese: Māo küla, Paide vald, 72751 Järvamaa, Igaunija	Sauso, lietošanai gatavo būvmaisījumu, ķimikāliju un krāsu ražošana un pārdošana.

Finanšu informācija par meitas sabiedrībām:

Sabiedrība	Pašu kapitāls			Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
SIA "SAKRET"	1 785 118	(1 005 107)	(1 055 958)	2 790 225	50 851
SIA "SAKRET PLUS"	2 042 954	1 949 289	1 774 496	93 665	174 793
UAB "SAKRET LT"	(6 041 828)	(6 317 744)	(6 059 551)	(762 879)	(258 193)
OU SAKRET	1 511 789	(2 916 866)	(3 145 878)	4 428 658	229 012
KOPĀ	(701 967)	(8 290 428)	(8 486 891)	6 549 669	196 463

14. Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

Ilgtermiņa:	Līguma Nr. un valūta.	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
SIA "SAKRET"	Nr. FC/13-001, EUR	3 mēn. Euribor + 7%	31.12.2020.	-	2 466 018	2 674 500
SIA "SAKRET"	Nr. FC/19-001, EUR	9%	31.08.2023.	927 518	-	-
OU SAKRET	Nr. FC/19-002, EUR	9%	31.08.2023.	927 518	-	-
UAB "SAKRET LT"	Nr. FC/19-003, EUR	9%	31.08.2023.	927 518	-	-
UAB "SAKRET LT"	Nr. FC/19-004, EUR	6 mēn. Euribor + 7%	31.08.2023.	881 576	-	-
KOPĀ				3 664 130	2 466 018	2 674 500

2019. gada 31. decembrī saskaņā ar līgumu Nr. FC / 13-001 izsniegtais aizdevums bija pilnībā atmaksāts. 2019. gada 11. oktobrī tika noslēgti jauni aizdevuma līgumi Nr. FC / 19-001, FC / 19-002, FC / 19-003, FC / 19-004 ar atmaksas termiņu 2023. gada 31. augustā. Jaunie aizdevumi meitas sabiedrībām tika piešķirti to kredītsaistību pret AS "Luminor Bank" segšanai saskaņā ar 2019. gada 23. augusta līgumu Nr. DK-068109-01. Aizdevumu valūta ir EUR, aizdevumi nav nodrošināti.

Vadība ir izvērtējusi radniecīgajām sabiedrībām izsniegto aizdevumu atgūstamību un uzskata, ka nav nekādu pazīmju, ka šo aizdevumu vērtība varētu būt samazinājusies, un ka visi aizdevumi ir pilnībā atgūstami.

15. Pārējie aizdevumi

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

Aizdevuma valūta ir EUR, aizdevums nav nodrošināts.

16. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
SIA "SAKRET PLUS"	7 898	35 610	68 170
OU "SAKRET"	260 433	13 500	13 500
SIA "SAKRET"	235 514	11 813	9 402
UAB "SAKRET LT"	506 127	8 500	-
KOPĀ:	1 009 972	69 423	91 072

17. Citi debitori

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Transfercenu korekcija*			
SIA "SAKRET"	36 508		
OU SAKRET	224 886	204 445	-
UAB "SAKRET LT"	221 878	189 941	-
Procenti			
SIA "SAKRET"	24 621	5 619	6 093
OU SAKRET	15 782	-	-
UAB "SAKRET LT"	29 658	-	-
Nodokļi (22. piezīme)	-	13 114	12 910
Citi	10 133	9 883	11 827
KOPĀ:	563 466	423 002	30 830

*Saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" darījumi ar saistītajām pusēm jāveic atbilstoši tirgus vērtībai. Izvērtējot 2018. un 2019. gadā ar saistītajām pusēm veiktos darījumus, tika atlasīti salīdzināmi dati, lai pamatotu Koncerna ietvaros piemērotās cenas, un 2020. un 2019. gadā tika veiktas uz attiecīgi 2019. un 2018. gadu attiecināmo darījumu korekcijas.

18. Akciju kapitāls

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

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

Refinansēšanas procesa ietvaros AS "SAKRET HOLDINGS" akciju kapitāls tika palielināts līdz 1 050 000 EUR, veicos naudas ieguldījumi.

2019. un 2018. gadā dividendes izmaksātas netika.

Valde iesaka pārskata gada peļņu novirzīt turpmākai Sabiedrības attīstībai.

19. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
AS "Luminor Bank" (aizdevums)	3 mēn. Euribor+6%*	11.10.2019.	-	-	2 229 178
KOPĀ			-	-	2 229 178
Īstermiņa:	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
AS "Luminor Bank" (aizdevums)	3 mēn. Euribor+6%*	11.10.2019.	-	2 244 827	93 714
KOPĀ			-	2 244 827	93 714

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

Aizdevuma līgumā ar AS "BlueOrange Bank" ietverti vairāki nosacījumi, kā arī pienākums reizi ceturksnī sniegt bankai atskaites. 2019. gada 31. decembrī Sabiedrība bija izpildījusi visus finanšu nosacījumus. Refinansēšanas procesa ietvaros AS "SAKRET HOLDINGS" akciju kapitāls tika palielināts līdz 1 050 000 EUR (2018. gada 31. decembrī: 35 000 EUR). Akciju kapitālu veido 750 000 akciju; vienas akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR. Visas Sabiedrības akcijas un īpašums iekļāts par labu bankai kā nodrošinājums Sakret koncerna aizņēmumam no AS "BlueOrange Bank" un obligāciju emisijas. Aizdevums izsniegts ilgtermiņa ieguldījumu finansēšanai, kamēr piešķirtā kredītlīnija – apgrozāmā kapitāla finansēšanai.

20. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa:	Līguma Nr. un valūta	Procentu likme (%)	Atmaksas termiņš	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
Obligācijas	Obligāciju emisijas noteikumi, EUR	9%	30.08.2024.	2 782 555	-	-
KOPĀ				2 782 555	-	-

2019. gadā Sakret koncerna sabiedrību kredītsaistības pret AS "Luminor Bank" tika pārfinansētas, tādējādi dzēšot visas saistības pret AS "Luminor Bank". Šajā nolūkā Koncerns piesaistīja finansējumu no AS "BlueOrange Bank" 6 milj. EUR apmērā (4 milj. EUR ilgtermiņa kredīts, 2 milj. EUR overdrafts), kā arī tika veikta obligāciju emisija 3 milj. EUR apmērā. Turklāt AS "BlueOrange Bank" piešķīrusi kredītlīniju ar 1,7 milj. EUR lielu limitu Koncerna apgrozāmā kapitāla finansēšanai. Paredzēts, ka Sakret un BlueOrange īstenotais pārfinansēšanas plāns paredzēts kā pamats ilgstošai sadarbībai. 2019. gada augustā Sabiedrība Latvijas Centrālajā depozitārijā reģistrēja obligāciju emisiju 3 790 000 EUR apmērā un sākot ar 2020. gada 2. martu tās tika iekļautas Nasdaq Riga Baltijas *First North* sarakstā. Obligāciju emisija nodrošināta ar Sabiedrības un tās meitas sabiedrību akcijām/kapitāla daļām un aktīviem. Vienas obligācijas nominālvērtībā ir 1000 EUR, un to dzēšanas termiņš ir pieci gadi.

21. Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	63 325	32 033	13 906
KOPĀ:	63 325	32 033	13 906

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

Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
SIA "SAKRET"	133 194	202 432	120 740
OU "SAKRET"	3 874	-	-
SIA "SAKRET PLUS"	2 287	-	-
UAB "SAKRET LT"	-	-	1 187
KOPĀ:	139 355	202 432	121 927

Par parādiem radniecīgajām sabiedrībām procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 dienu laikā.

22. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019.	31.12.2018.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 248	9 660
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	8 753	5 526
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	(6 384)
Pievienotās vērtības nodoklis	9 687	(6 730)
Uzņēmējdarbības riska nodeva	9	5
KOPĀ:	28 697	2 077
Tajā skaitā: Prasības	28 697	15 191
Saistības (skatīt 17. piezīmi)	-	(13 114)

23. Uzkrātās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.	01.01.2018.
Transfertcenu korekcija*	185 237	125 382	-
Izmaksas, par kurām rēķini saņemti pēc pārskata gada beigām	41 607	20 816	149 007
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	9 138	8 247	2 291
KOPĀ	235 982	154 445	151 298

* Saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" darījumi ar saistītajām pusēm jāveic atbilstoši tirgus vērtībai. Izvērtējot 2018. un 2019. gadā ar saistītajām pusēm veiktos darījumus, tika atlasīti salīdzināmi dati, lai pamatotu Koncerna ietvaros piemērotās cenas, un 2020. un 2019. gadā tika veiktas uz attiecīgi 2019. un 2018. gadu attiecināmo darījumu korekcijas.

24. Darījumi ar radniecīgajām sabiedrībām

Sabiedrību kontrolē SIA "PĀRVALDĪBAS SISTĒMAS", kam pieder 100% AS "SAKRET HOLDING" kapitāla daļu.

	Radniecīgajām sabiedrībām pārdotā produkcija un pakalpojumi *	No Radniecīgajām sabiedrībām iegādātā produkcija un pakalpojumi *	Radniecīgo sabiedrību parādi 31. decembrī	Parādi radniecīgajām sabiedrībām 31. decembrī
2019	1 158 874	33 732	1 009 972	139 355
SIA "SAKRET" (100%)	266 974	24 154	235 514	133 194
SIA "SAKRET PLUS" (90%)	5 027	1 890	7 898	2 287
OU SAKRET (100%)	385 433	3 875	260 433	3 874
UAB "SAKRET LT" (100%)	501 440	3 813	506 127	-
2018	259 874	179 335	69 423	202 432
SIA "SAKRET" (100%)	103 874	100 799	11 813	202 432
SIA "SAKRET PLUS" (90%)	36 000	12 285	35 610	-
OU SAKRET (100%)	54 000	38 563	13 500	-
UAB "SAKRET LT" (100%)	66 000	27 688	8 500	-
2017	-	-	91 072	121 927
SIA "SAKRET" (100%)	-	-	9 402	80 465
SIA "SAKRET PLUS" (90%)	-	-	68 170	40 275
OU SAKRET (100%)	-	-	13 500	-
UAB "SAKRET LT" (100%)	-	-	-	1 187
KOPĀ 2019. gadā:	1 158 874	33 732	1 009 972	139 355
KOPĀ 2018. gadā:	259 874	179 335	69 423	202 432
KOPĀ 2017. gadā:	-	-	91 072	121 927

24. Darījumi ar radniecīgajām sabiedrībām (turpinājums)

	Aprēķinātie procenti	Radniecīgo sabiedrību parādi 31. decembrī	Radniecīgajām sabiedrībām izsniegtie aizdevumi 31. decembrī
2019	107 049	70 061	3 881 734
SIA "SAKRET" (100%)	61 599	24 611	1 000 000
OU SAKRET (100%)	15 792	15 792	1 000 000
UAB "SAKRET LT" (100%)	29 658	29 658	1 881 734
2018	69 616	5 619	2 454 200
SIA "SAKRET" (100%)	69 616	5 619	2 454 200
2017	-	6 093	2 674 500
SIA "SAKRET" (100%)	-	6 093	2 674 500
KOPĀ 2019. gadā:	107 049	70 061	3 881 734
KOPĀ 2018. gadā:	69 616	5 619	2 454 200
KOPĀ 2017. gadā:	-	6 093	2 674 500

* Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas.

25. Finanšu risku pārvaldība

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

Procentu likmju risks

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

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tās īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem. Sabiedrības aizņēmumu procentu likme atspoguļota pielikuma 19. piezīmē.

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

Procentu likmes jutīgums pret procentu likmju izmaiņām:

Gads	EURIBOR	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem, EUR
2019	+0,5%	-
2018		(11 146)
2019	+1,0%	-
2018		(22 292)
2019	-0,5%*	-
2018		-

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

Procentu likmju izmaiņu ietekme uz peļņu tiek aprēķināta, visu finanšu saistību atlikumus (t.sk. kredītliņņu maksimālos limitus) 2019. gada 31. decembrī reizinot ar attiecīgo procentu likmes izmaiņu. Šāda aprēķina metode precīzāk atspoguļo risku saistībā ar procentu likmju izmaiņām nākotnē, jo aprēķinā tiek izmantotas finanšu saistību maksimālos atlikumus pārskata perioda pēdējā dienā.

Likviditātes risks

Sabiedrības likviditātes un naudas plūsmas riska pārvaldības mērķis ir uzturēt pietiekamu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu un ilgtermiņa aizņēmumu pieejamību, nodrošinot piekļuvi pietiekami lieliem kredītiem, lai izpildītu esošās un paredzamās saistības. Sabiedrība kontrolē likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku piešķirtos aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizņēmumi, kā arī par šiem aizņēmumiem maksājami procenti.

Likviditātes analīze (līgumiskās nediskontētās naudas plūsmas)

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR	01.01.2018. EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	2 229 178	2 322 892
Citi aizņēmumi	3 000 000	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	63 325	32 033	13 906
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	139 355	202 432	121 927
KOPĀ	3 202 680	2 463 643	2 458 725

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

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

2018. gads	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	2 229 178	-	-	2 229 178
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	32 033	-	-	-	32 033
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	202 432	-	-	-	202 432
KOPĀ	-	234 465	2 229 178	-	-	2 463 643

01.01.2018.	Pēc pieprasījuma EUR	Līdz 3 mēn. EUR	3 - 12 mēn. EUR	1 - 5 gadi EUR	> 5 gadi EUR	KOPĀ EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	93 714	2 229 178	-	2 322 892
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	13 906	-	-	-	13 906
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	121 927	-	-	-	121 927
KOPĀ	-	135 833	93 714	2 229 178	-	2 458 725

26. Patiesās vērtības noteikšana

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

Patiesās vērtības noteikšanas hierarhija:

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

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

Patiesās vērtības noteikšanai un atspoguļošanai Sabiedrības vadība izmanto diskontētās naudas plūsmas, piemērojot tirgus procentu likmes.

2019. gads

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
Aktīvi, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	3 664 130	3 664 130	-		3 664 130
Pārējie aizdevumi	35 572	35 572	-		35 572

2018. gads

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
Aktīvi, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	2 466 018	2 466 018	-		2 466 018
Pārējie aizdevumi	35 572	35 572	-		35 572

2019. gads

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
Saistības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizņēmumi					
Citi aizņēmumi	2 782 555	2 782 555	-	2 782 555	-

2018. gads

	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot				
	Uzskaites vērtība	Kopā	kotētās cenas aktīvos tirgos (1.līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2.līmenis)	nozīmīgus nenovērojamus datus (3.līmenis)
Saistības, kam norādīta patiesā vērtība:					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	2 244 827	2 244 827	-	2 244 827	-

27. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

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

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

Pēc attiecīga Sabiedrības vadības lēmuma pieņemšanas 2020. gada 3. jūlijā tika apstiprināti UAB "Sakret LT" daļu kapitāla palielināšanas noteikumi, paredzot 123 670 jaunu kapitāla daļu emisiju ar vienas kapitāla daļas nominālvērtību 28,96 EUR apmērā. Pēc palielinājuma UAB "Sakret LT" daļu kapitāls ir 6 050 033,60 EUR, un to veido 208 910 kapitāla daļu. Daļu kapitāla palielinājums neietekmēja UAB "Sakret LT" dalībnieku struktūru. Daļu kapitāls tika palielināts, veicot naudas ieguldījumu 1 699 749 EUR apmērā un ieskaitot iepriekš UAB "Sakret LT" izsniegto aizdevumu 1 881 734 EUR apmērā; tādējādi 2020. gada 3. jūlijā sabiedrības prasības pret UAB Sakret LT ir 0.

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

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

Māris Ķelpis
Valdes priekšsēdētājs

Andis Ziedonis
Valdes loceklis,
atbildīgs par pārskata
sagatavošanu

Juris Grīnvalds
Valdes loceklis

Oksana Birkāne
Galvenā grāmatvede,
atbildīga par gada
pārskata sagatavošanu

2020. gada 17. jūlijā

