



AS "ELKO GRUPA"

Konsolidētais 2007. gada pārskats

Struktūra

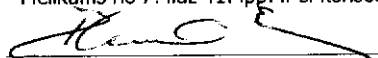
Lpp.

Konsolidētā bilance	3
Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	4
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats.....	5
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats.....	6
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums.....	7
1. Vispārīga informācija par Uzņēmumu	7
2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums	7
3. Finanšu risku pārvaldība	15
4. Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi	19
5. Iepriekšējo periodu korekcija kļūdas dēļ.....	20
6. Informācija par segmentiem.....	22
7. Pamatlīdzekļi	25
8. Nemateriālie aktīvi	27
9. Atvasinātie finanšu instrumenti	28
10. Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	28
11. Krājumi.....	30
12. Nauda un naudas ekvivalenti	30
13. Akciju kapitāls	30
14. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	31
15. Aizņēmumi.....	32
16. Uzkrājumi	35
17. Atliktais ienākuma nodoklis	36
18. Apgrozījums	37
19. Izmaksu veidi	37
20. Pabalsti darbiniekiem.....	37
21. Pārējie ieņēmumi	37
22. Pārējās izmaksas.....	38
23. Finanšu ieņēmumi un izmaksas	38
24. Ienākuma nodoklis.....	39
25. Peļņa uz akciju	39
26. Dividendes uz akciju	39
27. Saimnieciskajā darbībā izmantotā nauda	40
28. Darījumi ar saistītajām personām.....	40
29. Finanšu saistības	41
30. Garantijas un ķīlas	41
31. Notikumi pēc bilances datuma	41

Konsolidētā bilance

	Piezīme	31.12.2007.	31.12.2006. Koriģēts	31.12.2005. Koriģēts
Aktīvs				
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Pamatlīdzekļi	7	534	354	397
Nemateriālie aktīvi	8	115	31	28
Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi	17	13	10	-
		662	395	425
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi	11	68,911	76,710	59,891
Ienākuma nodokļa pārmaksa		39	69	96
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	10	101,523	42,288	20,591
Atvasinātie finanšu instrumenti	9	-	114	-
Nauda un naudas ekvivalenti	12	2,500	1,163	1,475
		172,973	120,344	82,053
Kopā aktīvs		173,635	120,739	82,478
PAŠU KAPITĀLS				
Uz akcionāriem attiecināmais kapitāls un reserves				
Parastās akcijas	13	6,877	6,877	6,877
Akciju emisijas uzcelojums	13	3,496	3,496	3,496
Pārvērtēšanas rezerve		(2,727)	(1,178)	49
Nesadalītā peļņa		33,537	23,458	11,571
		41,183	32,653	21,993
Mazākuma līdzdalība pašu kapitālā		1,943	1,512	1,051
Kopā pašu kapitāls		43,126	34,165	23,044
KREDITORI				
Ilgtermiņa kreditori				
Aizņēmumi	15	4,699	107	76
Atliktā ienākuma nodokļa saistības	17	11	2	7
		4,710	109	83
Īstermiņa kreditori				
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	14	81,963	51,615	48,280
Ienākuma nodokļa saistības		1,306	691	395
Aizņēmumi	15	42,419	33,789	10,547
Atvasinātie finanšu instrumenti	9	-	154	-
Uzkrājumi	16	111	216	129
		125,799	86,465	59,351
Kopā kreditori		130,509	86,574	59,434
Kopā pasīvs		173,635	120,739	82,478

Pielikums no 7. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs

2008. gada 31. marts

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2007	2006 Koriģēts	2005 Koriģēts
Neto apgrozījums	6, 18	525,028	356,643	338,293
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	19	(497,119)	(335,783)	(324,851)
Bruto peļņa		27,909	20,860	13,442
Pārdošanas izmaksas	19	(1,614)	(1,486)	(1,168)
Administrācijas izmaksas	19	(7,080)	(5,096)	(4,710)
Pārējie ieņēmumi	21	1,362	2,217	1,693
Pārējās izmaksas	22	(694)	(109)	(112)
Saimnieciskās darbības peļņa		19,883	16,386	9,145
Finanšu ieņēmumi		81	143	26
Finanšu izmaksas		(2,108)	(1,216)	(1,112)
Finanšu ieņēmumi / (izmaksas) – neto	23	(2,027)	(1,073)	(1,086)
Peļņa pirms ienākumu nodokļa		17,856	15,313	8,059
Ienākuma nodoklis	24	(1,445)	(954)	(621)
Pārskata gada peļņa		16,411	14,359	7,438
Attiecināma uz:				
Akcionāriem		15,727	13,979	7,227
Mazākuma līdzdalību		684	380	211
		16,411	14,359	7,438
Uz akcionāriem attiecināmā peļņa uz akciju (pamata un koriģētā) pārskata gadā (LVL par vienu akciju)	25	2.29	2.03	1.14

Pielikums no 7. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Piezi me	Uz akcionāriem attiecināmie						Kopā pašu kapitāls
	Akciju kapitāls	Akciju Pārvērtēš emisijas uzcenojums	anas rezerve	Nesadalītā peļņa	Kopā	Mazākuma līdzdalība	
2005. gada 1. janvārī	6,000	-	77	6,700	12,777	963	13,740
Valūtas kursu starpības	-	-	(28)	-	(28)	32	4
Pārskata gada peļņa	-	-	-	7,227	7,227	211	7,438
2005. gadā kopā atzītie ieņēmumi un izmaksas	-	-	(28)	7,227	7,199	243	7,442
Akciju kapitāla palielināšana 13	877	3,496	-	-	4,373	-	4,373
Dividendes par 2004. g. 26	-	-	-	(2,356)	(2,356)	(155)	(2,511)
2005. gada 31. decembrī	6,877	3,496	49	11,571	21,993	1,051	23,044
2006. gada 1. janvārī	6,877	3,496	49	11,571	21,993	1,051	23,044
Valūtas kursu starpības	-	-	(1,227)	-	(1,227)	81	(1,146)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	13,979	13,979	380	14 359
2006. gadā kopā atzītie ieņēmumi un izmaksas	-	-	(1,227)	13,979	12,752	461	13,213
Dividendes par 2005. g. 26	-	-	-	(2,092)	(2,092)	-	(2,092)
2006. gada 31. decembrī	6,877	3,496	(1,178)	23,458	32,653	1,512	34,165
2007. gada 1. janvārī	6,877	3,496	(1,178)	23,458	32,653	1,512	34,165
Valūtas kursu starpības	-	-	(1,549)	-	(1,549)	(8)	(1,557)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	15,727	15,727	684	16,411
2007. gadā kopā atzītie ieņēmumi un izmaksas	-	-	(1,549)	15,727	14,178	676	14,854
Dividendes par 2006. g. 26	-	-	-	(5,648)	(5,648)	(245)	(5,893)
2007. gada 31. decembrī	6,877	3,496	(2,727)	33,537	41,183	1,943	43,126

Nesadalītā peļņa ir Ls 33 537 tūkstoši (2006: Ls 23 458 tūkstoši; 2005: Ls 11 571 tūkstoši), tai skaitā Ls 47 tūkstoši (2006: Ls 52 tūkstoši; 2005: Ls 62 tūkstoši) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 7. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2007	2006 Koriģēts	2005 Koriģēts
Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā				
Saimnieciskajā darbībā izmantotā nauda	27	(6,367)	(19,789)	(5,122)
Samaksātie procenti	23	(1,926)	(902)	(504)
Saņemtie procenti		81	29	25
Samaksātais ienākuma nodoklis		(794)	(646)	(510)
Saimnieciskās darbības neto naudas plūsma		(9,006)	(21,308)	(6,111)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma				
Pamatlīdzekļu iegāde		(265)	(108)	(190)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	27	34	65	19
Nemateriālo aktīvu iegāde		(97)	(14)	(9)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(328)	(57)	(180)
Finansēšanas darbības naudas plūsma				
Ieņēmumi no parasto akciju emisijas	13	-	-	4,373
Saņemtie aizņēmumi		14,380	33,752	4,868
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(1,270)	(10,562)	(170)
Akcionāriem izmaksātās dividendes	26	(2,194)	(2,092)	(2,356)
Mazākuma akcionāriem izmaksātās dividendes		(245)	(50)	(100)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		10,671	21,048	6,615
Naudas un naudas ekvivalentu (samazinājums) / pieaugums, neto				
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā		1,163	1,475	1,131
Peļņa / (zaudējumi) no ārvalstu kursu svārstībām		-	5	20
Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās	12	2,500	1,163	1,475

Pielikums no 7. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Uzņēmumu

AS "ELKO Grupa" (turpmāk tekstā -- Uzņēmums) un tās meitas uzņēmumu (kopā saukti par Koncernu) pamatdarbība ir galda datoru komponentu, piezīmjdatoru, monitoru, perifēro iekārtu, multimediju iekārtu, patēriņa produktu un risinājumu vairumtirdzniecība, izmantojot Koncerna uzņēmumus un sadarbības partnerus, kuri pārstāv lielu skaitu attiecīgo produktu ražotāju visā pasaulē. Piedāvāto produktu klāstā ietilpst *Intel, Seagate, Western Digital, Acer, Sony, Toshiba, Samsung* u.c. ražotāju izstrādājumi.

Uzņēmums ir akciju sabiedrība, kas ir nodibināta un darbojas Latvijā. Tā juridiskā adrese ir Rūpniecības iela 27, Rīga, LV-1045, Latvija. Uzņēmuma vadība sagatavoja šo konsolidēto finanšu pārskatu izdošanai 2008. gada 31. martā, un valdes priekšsēdētājs Egons Mednis parakstīja to vadības vārdā.

Uzņēmuma akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

Uzņēmumam ir ieguvis līdzdalību šādos meitas uzņēmumos:

Nosaukums	Valsts	Līdzdalība meitas uzņēmumu pamatkapitālā		
		31.12.2007.	31.12.2006.	31.12.2005.
		%	%	%
ELKO Eesti AS	Igaunija	100%	100%	100%
WESTech s.r.o.	Slovākija	51%	51%	51%
ELKOTech Romania SA	Rumānija	51%	51%	51%
ELKO Latvija SIA	Latvija	100%	100%	100%
ELKOTEX d.o.o.	Slovēnija	51%	51%	51%
ELKOTECH d.o.o.	Horvātija	70%	70%	63%
ELKO Kaunas UAB	Lietuva	80%	80%	80%
ELKO Trading Switzerland AG	Šveice	100%	100%	100%
ELKO Marketing Limited	Kipra	100%	100%	100%
Statex Consulting Limited	Britu Virdžīnijas salas	100%	100%	100%
Alma Limited	Krievija	100%	-	-

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Šajā pielikumā ir aprakstīti šī konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie nozīmīgie grāmatvedības uzskaites principi. Šie principi tika konsekventi pielietoti visos šajā pārskatā atspoguļotajos gados, ja nav norādīts citādāk.

2.1 Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar ES pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) un SFPIK interpretācijām, kas bija izdoti un stājušies spēkā šī finanšu pārskatu sagatavošanas brīdī.

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots, balstoties uz sākotnējās vērtības uzskaites principu, kas ir koriģēts, pārvērtējot atvasinātos finanšu instrumentus patiesajā vērtībā.

Šis konsolidētais finanšu pārskats ir pirmais finanšu pārskats, kas sagatavots, izmantojot ASV dolārus (ASV) kā Koncerna funkcionālo valūtu. Pāreja uz USD kā funkcionālo valūtu notika 2007. gada 1. janvārī. IZmaiņas funkcionālajā valūtā ir saistītas ar vadības lēmumu pārskatīt Koncerna darbības galvenās ekonomiskās vides interpretāciju.

Saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu Koncerna finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas lats (Ls). Visas konsolidētajā finanšu pārskatā, tai skaitā pielikumā atspoguļotās summas ir uzrādītas tūkstošos, noapaļojot līdz tuvākajam tūkstotim, ja vien nav norādīts citādāk.

2.1 Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS, vadībai nākas veikt būtiskas grāmatvedības aplēses. Vadībai arī nākas pieņemt lēmumus Koncerna grāmatvedības uzskaites principu pielietošanas procesā. Jomas, kurās pieņemtie lēmumi bija visnozīmīgākie vai vissarežģītākie, kā arī jomas, kurās izdarītajiem pieņēmumiem un aplēsēm ir svarīga nozīme finanšu pārskata sagatavošanā, ir atspoguļotas 4. piezīmē

Koncerns nepiemēro standartus, grozījumus vai interpretācijas, kuru pielietošanai noteiktais termiņš vēl nav iestājies.

2.2 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Izmantotie grāmatvedības principi atbilst iepriekšējā finanšu gadā pielietotajiem uzskaites principiem, izņemot, kā izklāstīts tālāk tekstā:

Koncerns pārskata gadā pieņēmis šādus jaunus un grozītus standartus un interpretācijas:

- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”;
- SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” grozījumi;
- SFPIK interpretācija Nr. 8 „SFPS Nr. 2 darbības joma”;
- SFPIK interpretācija Nr. 9 „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana”;
- SFPIK interpretācija Nr. 10 „Starpperioda finanšu pārskati un vērtības samazināšanās”;
- SFPIK interpretācija Nr. 11 „SFPS Nr. 2 - Darījumi Koncerna ietvaros un maksājumi ar pašu akcijām”.

Šo grozīto standartu un interpretāciju piemērošanai nebija nekādas ietekmes uz Koncerna finanšu rezultātiem vai finanšu situāciju, tomēr saistībā ar minētajām izmaiņām tika sniegta papildu informācija.

SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”

Saskaņā ar šo standartu finanšu pārskatos jāatspoguļo informācija, kas ļautu to lietotājiem novērtēt Koncerna finanšu instrumentu nozīmīgumu un ar šiem finanšu instrumentiem saistīto risku raksturu un lielumu. Attiecīgā jaunā papildu informācija ir atspoguļota viscaur šajos finanšu pārskatos. Lai gan minētā standarta prasību izpilde neietekmē Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātu, salīdzinošā informācija vajadzības gadījumā ir koriģēta.

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”

Šī standarta grozījumi nosaka, ka Koncernam jāsniedz papildu informācija, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājiem novērtēt Koncerna kapitāla pārvaldības mērķus, politikas un procesus. Šī papildu informācija sniegta pielikuma 15. piezīmē.

SFPIK interpretācija Nr. 8 „SFPS Nr. 2 darbības joma”

Saskaņā ar šo interpretāciju SFPS Nr. 2 jāpiemēro visiem darījumiem, kuros uzņēmums nevar identificēt dažas vai visas saņemtās preces, īpaši tiem darījumiem, par kuriem tiek maksāts, emitējot pašu kapitāla instrumentus, kuru vērtība noteikta zemāka nekā to patiesā vērtība. Šī interpretācija neietekmē ne Koncerna finansiālo stāvokli, ne tā darbības rezultātu.

SFPIK interpretācija Nr. 9 „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana”

Šī interpretācija paredz, ka uzņēmumam jānovērtē, vai iegulto atvasināto finanšu instrumentu ir jāatdala no galvenā līguma un jāuzskaita kā atvasināto finanšu instrumentu, kad uzņēmums pirmo reizi noslēdz attiecīgo līgumu. Turpmāka pārvērtēšana jāveic vienīgi tad, ja līgumā tiek veikti grozījumi, kas būtiski maina saskaņā ar līgumu nepieciešamās naudas plūsmas. Šī interpretācija neietekmē ne Koncerna finansiālo stāvokli, ne tā darbības rezultātu.

SFPIK interpretācija Nr. 10 „Starpperioda finanšu pārskati un vērtības samazināšanās”

Saskaņā ar šo interpretāciju uzņēmums nedrīkst reversēt zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas iepriekšējā starpperiodā atzīti attiecībā uz nemateriālo vērtību vai ieguldījumiem vai nu pašu kapitāla instrumentos, vai sākotnējā vērtībā uzskaitītos finanšu aktīvos. Šī interpretācija neietekmē ne Koncerna finansiālo stāvokli, ne tā darbības rezultātu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā (turpinājums)

Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas vēl nav stājušies spēkā un kurus Koncerns nepiemēro pirms noteiktā termiņa

Koncerns nav sācis piemērot pirms noteiktā termiņa šādus standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, kas ir tikušas publicētas un kuras Koncernam obligāti jāpiemēro pārskata periodos, kas sākas 2007. gada 31. decembrī vai vēlāk:

Grozījumi SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām – akciju piešķiršanas nosacījumi un anulēšana” (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

Grozītais standarts sašaurina „akciju piešķiršanas nosacījumu” līdz nosacījumam, kas ietver skaidri noteiktu vai domājamu prasību sniegt noteiktus pakalpojumus. Nekādi citi nosacījumi, kas jāņem vērā, nosakot piešķirto akciju patieso vērtību, nav uzskatāmi par akciju piešķiršanas nosacījumiem. Ja atbildība nepienākas, jo vai nu uzņēmums, vai līgumslēdzēja puse nav izpildījusi nosacījumus, kas nav akciju piešķiršanas nosacījumi, tiek uzskatīts, ka akciju piešķiršana tiek anulēta. Šī interpretācija uz Koncernu neattiecas.

SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” jaunā redakcija (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

2004. gadā izdoto SFPS Nr. 3 jaunā redakcija stājas spēkā attiecībā uz tiem uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumiem, kad iegādes datums ietilpst pirmajā pārskata gadā, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk. SFPS Nr. 3 jaunā redakcija ievieš vairākas izmaiņas uzņēmējdarbības uzskaitē, kas ietekmēs atzīto nemateriālo vērtību un atspoguļotos rezultātus tajā periodā, kad notikusi attiecīgā uzņēmumu iegāde, kā arī turpmākos atspoguļotos rezultātus. Šis standarts uz Koncernu neattiecas.

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” jaunā redakcija

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” jaunā redakcija izdota 2007. gada septembrī un stāties spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk. Standartā nošķirtas ar īpašniekiem saistītās izmaiņas un ar īpašniekiem nesaistītās izmaiņas pašu kapitālā. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats ietvers tikai informāciju par darījumiem ar īpašniekiem, kamēr visas pārējās ar īpašniekiem nesaistītās izmaiņas tiks atspoguļotas vienā rindīnā. Bez tam standarta jaunā redakcija ievieš prasību sagatavot pārskatu par pilnu peļņu, kas atspoguļotu visus peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītos ieņēmumu un izmaksu posteņus vai nu vienā pārskatā, vai divos savstarpēji saistītos pārskatos. Koncerns joprojām apsver, vai tam būs viens vai divi pārskati.

SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti” (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 8 aizstāj SGS Nr. 14 un saskaņo informācijas sniegšanu par segmentiem ar ASV standartu SFAS Nr. 131 „Uzņēmuma segmentu un saistītās informācijas atklāšana”. Koncerns plāno piemērot SFPS Nr. IFRS 8 pārskata periodiem, sākot ar 2009. gada 1. janvārī, un šobrīd izvērtē šī standarta iespējamo ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatu.

SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas” (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šis standarts nosaka, ka aizņēmumu izmaksas jākapitalizē, ja tās attiecas uz kritērijiem atbilstošu aktīvu. Kritērijiem atbilstošs aktīvs ir aktīvs, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai. Aizņēmumu izmaksas, kas attiecas uz kritērijiem atbilstošajiem aktīviem, tiks kapitalizētas, sākot ar 2009. gada 1. janvārī. Attiecībā uz aizņēmuma izmaksām, kas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā pirms šī datuma, nekādas izmaiņas netiks veiktas. Sagaidāms, ka šī standarta piemērošanai nebūs būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatu.

SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” jaunā redakcija (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

SGS Nr. 27 jaunās redakcijas mērķis ir uzlabot tās informācijas atbilstīgumu, ticamību un salīdzināmību, ko mātes uzņēmums sniedz savā atsevišķajā finanšu pārskatā un paša kontrolētā koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā. Saskaņā ar jauno redakciju izmaiņas līdzdalībā meitas uzņēmumu kapitālā jāuzskaita kā darījumi ar pašu kapitālu. Sagaidāms, ka šī standarta piemērošana nekādi neietekmēs finanšu pārskatu.

Grozījumi SGS Nr. 32 un SGS Nr. 1 - Finanšu instrumenti ar pirmstermiņa dzēšanas tiesībām spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā (turpinājums)

Grozījumi SGS Nr. 32 nosaka, ka gadījumā, ja tiek izpildīti noteikti kritēriji, atsevišķi finanšu instrumenti ar pirmstermiņa dzēšanas tiesībām un no likvidācijas izrietošas saistības jāuzskaita pašu kapitālā. Grozījumi SGS Nr. 1 paredz noteiktas informācijas sniegšanu par finanšu instrumentiem ar pirmstermiņa dzēšanas tiesībām, kas atzīti pašu kapitālā. Koncerns neuzskata, ka šie grozījumi varētu ietekmēt Koncerna finanšu pārskatu

SFPIK interpretācija Nr. 11 „SFPS Nr. 2 - Darījumi Koncerna ietvaros un maksājumi ar pašu akcijām” (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2007. gada 1. martā vai vēlāk)

Šī interpretācija nosaka, ka darījumus, kuros uzņēmuma darbinieka darbiniekam tiek piešķirtas tiesības uz kāda uzņēmuma pašu kapitāla instrumentiem, jāuzskaita kā darījumus, par kuriem norēķini veikti ar akcijām, pat tad, ja uzņēmums iegādājās šos instrumentus no citas personas, vai nepieciešamos pašu kapitāla instrumentus nodrošina kapitāla daļu īpašnieki. Šī interpretācija uz Koncernu neattiecas.

SFPIK interpretācija Nr. 12 „Pakalpojumu koncesijas līgumi” (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2008. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Interpretācijā norādīts, kā pakalpojumu koncesiju operatoriem būtu jāpiemēro esošie Starptautiskie finanšu pārskatu standarti (SFPS), lai uzskaitītu no pakalpojumu koncesijas līgumiem izrietošās saistības un tiesības. Šī interpretācija uz Koncernu neattiecas.

SFPIK interpretācija Nr. 13 „Klientu lojalitātes programmas” spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2008. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

Saskaņā ar šo interpretāciju klientu bonuspunkti tiek uzskaitīti kā atsevišķa tā pārdošanas darījuma komponente, kuras ietvaros tie piešķirti, līdz ar to daļa no saņemtās atlīdzības patiesās vērtības tiek attiecināta uz bonuspunktiem un pārnesti uz periodu, kad šie bonuspunkti tiek izmantoti. Koncerns uzskata, ka šī interpretācija neietekmēs finanšu pārskatu, jo šobrīd tas neisteno nevienu šādu programmu.

SFPIK interpretācija Nr. 14 „SGS Nr. 19 – Noteikta pensiju plāna aktīva ierobežojums, minimālās finansējuma prasības un to savstarpējā iedarbība” (spēkā attiecībā uz finanšu gadiem, kas sākas 2008. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šajā interpretācijā izklāstīts, kā noteikt ierobežojumu noteikta pensiju plāna pārpalikumam, kas saskaņā ar SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti” var tikt atzīts kā aktīvs. Koncerns uzskata, ka šī interpretācija neietekmēs ne Koncerna finansiālo stāvokli, ne tā darbības rezultātu, šobrīd tam nav neviena pensiju plāna.

2.3 Konsolidācija

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un visu meitas uzņēmumu finanšu pārskatus katra gada 31. decembrī.

(a) Meitas uzņēmumi

Par meitas uzņēmumiem uzskata visus uzņēmumus, kuros Koncernam ir tiesības noteikt finanšu un saimnieciskās darbības politiku, un parasti šādas tiesības nodrošina tas, ka Koncernam pieder vairāk nekā puse no balsstiesībām. Meitas uzņēmumi tiek pilnībā konsolidēti, sākot ar datumu, kurā Uzņēmums ieguva kontroli pār tiem, līdz datumam, kurā šī kontrole izbeidzās.

Lai uzskaitītu Koncerna veikto meitas uzņēmumu iegādi, tiek izmantota iegādes metode. Iegādes vērtību nosaka atbilstoši samaksai izmantoto aktīvu, emitēto pašu kapitāla instrumentu un radušos vai pārņemto saistību patiesajai vērtībai apmaiņas datumā, pieskaitot uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Uzņēmējdarbības apvienošanas ceļā iegādātie identificējamie aktīvi un pārņemtās saistības un iespējamās saistības sākotnēji tiek uzskaitītas patiesajā vērtībā iegādes datumā neatkarīgi no iespējamās mazākuma līdzdalības apmēra. Summa, par kādu iegādes vērtība pārsniedz patieso vērtību, kas atbilst Koncerna daļai iegūtajos identificējamajos neto aktīvos, uzskaita kā nemateriālo vērtību. Ja iegādes vērtība ir mazāka nekā iegādātā meitas uzņēmuma neto aktīvu patiesā vērtība, starpība tiek tieši atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(b) Savstarpējie darījumi un mazākuma līdzdalība

Savstarpējie darījumi, savstarpējie norēķini un nerealizētā peļņa no darījumiem starp Koncerna uzņēmumiem ir pilnībā izslēgti. Nerealizētie zaudējumi arī tiek izslēgti, taču tiek uzskatīti par pārvietotā aktīva vērtības samazināšanās rādītāju. Ja nepieciešams, meitas uzņēmumu grāmatvedības uzskaites principi tika mainīti, lai nodrošinātu to atbilstību Koncerna piemērojamajiem grāmatvedības uzskaites principiem.

Koncerns piemēro principu, kas paredz atspoguļot darījumus ar mazākuma akcionāriem kā darījumus ar personām, kas neietilpst Koncernā. Ieņēmumi un zaudējumi, kas Koncernam rodas, veicot pārdošanu mazākuma akcionāriem, tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Veicot pirkumus no mazākuma akcionāriem, rodas nemateriālā vērtība, ko veido starpība starp samaksāto atlīdzību un attiecīgi iegādāto daļu no meitas uzņēmuma neto aktīvu uzskaites vērtības.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.4 Segmenti

Koncerns darbojas dažādos ģeogrāfiskos rajonos, kur pastāv atšķirīgi riski un atdeve. Vienīgais Koncerna novērtētais segments ir ģeogrāfiskais segments.

2.5 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Funkcionālā un finanšu pārskatā lietotā valoda

Katra Koncerna uzņēmuma finanšu pārskatā ietvertie posteņi ir atspoguļoti, izmantojot valūtu, kas tiek lietota konkrētā uzņēmuma darbības galvenajā ekonomiskajā vidē ("funkcionālā valūta"). Visam Koncernam kopumā kā funkcionālā valūta tiek izmantots ASV dolārs, bet saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas lats (Ls). Konsolidētajā finanšu pārskatā izmantota Koncerna finanšu pārskatu valūta – lati.

(b) Darījumi un atlikumi

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti funkcionālajā valūtā, izmantojot valūtas apmaiņas kursus, kas bija spēkā darījuma datumā. Peļņa un zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, kas rodas, veicot norēķinus par šādiem darījumiem, kā arī pārrēķinot monetāros aktīvus un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtās, lietojot gada beigās noteiktos apmaiņas kursus, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(c) Koncerna uzņēmumi

Ja Koncerna uzņēmumu funkcionālā valūta atšķiras no finanšu pārskatu valūtas, visu šādu uzņēmumu darbības rezultāti un finanšu stāvoklis tiek pārrēķināts latos, izmantojot šādu principus:

- katrā iesniegtajā bilancē norādītie aktīvi un saistības tiek pārrēķināti, izmantojot valūtas kursu dienas beigās attiecīgās bilances datumā;
- katrā peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietvertie ieņēmumi un izmaksas tiek pārrēķināti pēc vidējā valūtas kursa (ja vien šo vidējo kursu nevar pamatoti uzskatīt par aptuveni atbilstošu darījuma datumos noteikto kursu kopējai ietekmei, un tādā gadījumā ieņēmumus un izmaksas pārrēķina pēc kursa darījumu datumos); un
- visas šādi radušās valūtas kursu starpības tiek atzītas kā atsevišķa pašu kapitāla komponente.

Veicot konsolidāciju, valūtas kursu starpības, kas radušās, pārrēķinot neto ieguldījumus saimnieciskajā darbībā ārvalstīs, tiek atspoguļotas pašu kapitālā. Ja uzņēmējdarbība ārvalstīs tiek daļēji izbeigta vai pārdota, valūtas kursu starpības, kas bija uzskaitītas pašu kapitālā, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā daļa no ieņēmumiem vai zaudējumiem no šādas pārdošanas.

2.6 Pamatlīdzekļi

Visi pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu. Sākotnējā vērtībā ietilpst izdevumi, kas ir tieši attiecināmi uz pamatlīdzekļu iegādi. Aizņēmumu izmaksas netiek kapitalizētas.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atkarībā no situācijas atzītas kā atsevišķs aktīvs vienīgi tad, ja ir ticams, ka Koncerns nākotnē saņems ar šo aktīvu saistītos ekonomiskos guvumus, un ir iespējams pamatoti noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību. Ja kāda pamatlīdzekļa daļa tiek nomainīta, tās bilances vērtības atzīšanu pārtrauc. Visus citus remonta un uzturēšanas izdevumus iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā finanšu periodā, kurā tie radās.

Nolietojumu aprēķina, izmantojot lineāro metodi, lai sadalītu aktīvu sākotnējo vērtību starp to atlikušo vērtību paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā, piemērojot šādas likmes:

	% gadā
- Transportlīdzekļi	25
- Sakaru iekārtas	50
- Datori un citas datu uzkrāšanas ierīces	50
- Pārējie pamatlīdzekļi	20

Nolietojuma likmes tika izvērtētas un atzītas par atbilstošām 2007. finanšu gadam.

Aktīvu atlikušās vērtības un lietderīgais lietošanas laiks tiek izvērtēts un, ja nepieciešams, koriģēts, katrā bilances datumā. Aktīva bilances vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai summai, ja aktīva bilances vērtība ir lielāka par aplēsto atgūstamo summu (2.7.piezīme).

Peļņu un zaudējumus no pamatlīdzekļu pārdošanas nosaka, salīdzinot ieņēmumus ar bilances vērtību, un atspoguļo peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.7 Nemateriālie aktīvi

Koncerna nemateriālos aktīvus veido galvenokārt iegādātās datorprogrammas. Iegādātās datorprogrammu licences tiek kapitalizētas, pamatojoties uz izmaksām, kas radās, lai iegādātos attiecīgo programmatūru un sagatavotu to lietošanai. Šīs izmaksas tiek amortizētas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā (5 gadi).

2.8 Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums

Koncernam nav aktīvu, kas nav pakļauti amortizācijai. Amortizācijai pakļauto aktīvu vērtību pārskata, lai noteiktu vērtības samazināšanos, ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka to bilances vērtība varētu būt neatgūstama. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atzīst apmērā, par kādu aktīva bilances vērtība pārsniedz tā atgūstamo summu. Atgūstamā summa ir lielāka no aktīva patiesās vērtības, atšķinot pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvus iedala grupās atbilstoši viszemākajiem līmeņiem, kādos pastāv atsevišķi identificējamās naudas plūsmas (naudu ģenerējošās vienības). Nefinanšu aktīvus (izņemot nemateriālo vērtību), kuru vērtība ir samazinājusies, katrā pārskata datumā pārskata, lai noteiktu, vai nav nepieciešams reversēt vērtības samazinājumu.

2.9 Finanšu aktīvi

Koncerns klasificē savus finanšu aktīvus šādās kategorijās: aizdevumi un debitoru parādi un finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šī klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīvu iegādes nolūka. Vadība pieņem lēmumu par finanšu aktīvu klasifikāciju, veicot to sākotnējo atzīšanu, un, ja tas ir atļauts un atbilst situācijai, atkārtoti izvērtē šo iedalījumu katra finanšu gada beigās.

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Tie tiek uzskaitīti kā apgrozāmie līdzekļi, ja to atmaksas termiņš nepārsniedz 12 mēnešus kopš bilances datuma. Ja atmaksas termiņš ir garāks, tos klasificē kā ilgtermiņa ieguldījumu. Bilancē aizdevumi un debitoru parādi ir klasificēti kā pircēju un pasūtītāju parādi un pārējie debitori (2.12. piezīme).

Tā kā riska ierobežošanas uzskaitē netiek piemērota attiecībā uz atvasinātajiem finanšu instrumentiem, tos klasificē kā tirdzniecībai paredzētus finanšu aktīvus patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (2.10. piezīme). Koncernam nav citu finanšu aktīvu, kas ietilptu šajā kategorijā.

Finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi, kas veikti saskaņā ar parasto pirkšanas vai pārdošanas veidu, tiek atzīti darījuma dienā jeb datumā, kurā Koncerns apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu. Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, kad tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā ieguldījuma ir beigušās vai nodotas citai personai un Koncerns ir nodevis būtībā visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu.

Katrā bilances datumā Koncerns izvērtē, vai nav notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās.

2.10 Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas pasākumi

Koncerns nepiemēro riska ierobežošanas uzskaitē attiecībā uz atvasinātajiem finanšu instrumentiem, tādēļ tie tiek klasificēti tirdzniecībai paredzēto kategorijā. Atvasinātos finanšu instrumentus sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā līguma noslēgšanas datumā, un turpmāk tie tiek atzīti patiesajā vērtībā. Izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā tiek nekavējoties atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Izmantojot atvasinātos finanšu instrumentus, Koncerns aprobežojās ar procentu likmju mijmaiņas un procentu likmju iespēju līgumiem, ko tas pielietoja, lai mazinātu mainīgo procentu likmju izmaiņu risku. Šie līgumi tika izbeigti 2007. gada novembrī.

2.11 Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Pašizmaksu nosaka pēc vidējā svērtā metodes. Preču pašizmaksā ietilpst to iegādes izmaksas, papildu izmaksas saistībā ar transportēšanu, importa nodevas par dabas aizsardzību un apdrošināšana, kā arī piegādātāju piešķirtās atlaides. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot atbilstošās mainīgās pārdošanas izmaksas. Aplēstās pārdošanas cenas pamatā ir krājumu termiņstruktūras analīze, tehnoloģiskā novecošana, ar piegādātāju izveidoto attiecību raksturs un pieņēmumi par turpmāko pieprasījumu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.12 Pircēju un pasūtītāju parādi

Pircēju un pasūtītāju parādu sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā, bet turpmāk uzskaita amortizētajā iegādes vērtībā pēc efektīvās procentu likmes metodes, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam, kas tiek atspoguļoti atsevišķā uzkrājumu kontā. Uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam tiek veidoti, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Koncerns nevarēs saņemt visus maksājumus, kas tam pienākas saskaņā ar attiecīgā rēķina sākotnējiem nosacījumiem. Debitora ievērojamas finansiālas grūtības, iespējama, ka debitors uzsāks bankrota procedūru vai finanšu reorganizāciju, maksājumu neveikšana vai kavēšana (par vairāk nekā 90 dienām) tiek uzskatīti par rādītājiem, kas liecina par parāda vērtība samazinājumu. Aplēšot nepieciešamos uzkrājumus, Uzņēmums ņem vērā debitoru parādu kopējo kvalitāti un termiņstruktūru, kredītapdrošināšanas esamību vai neesamību, konkrēti noteiktus klienta riskus un parādu norakstīšanas vēsturisko pieredzi. Uzkrājumu apmēru nosaka kā starpību starp amortizēto iegādes vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību, kas ir diskontēta, izmantojot sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja parāds nav atgūstams, to noraksta, attiecīgi samazinot pircēju un pasūtītāju parādiem paredzētos uzkrājumus.

Pircēju un pasūtītāju parādi, kas ir pārdoti faktoringa uzņēmumam saskaņā ar regresa nosacījumiem, paliek bilanci kā aktīvs. Attiecīgās saistības tiek atzītas aizņēmumos.

2.13 Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda kasē un pieprasījuma noguldījumi bankās.

2.14 Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Uzņēmums ir emitējis tikai parastās akcijas.

Dividenžu izmaksa Uzņēmuma akcionāriem tiek atzīta Koncerna finanšu pārskatā kā saistības tajā periodā, kad Uzņēmuma akcionāri apstiprināja dividendes.

2.15 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā, bet turpmāk tos uzskaita amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

2.16 Garantijas

Koncerna piegādātāji parasti piešķir garantiju Koncerna izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Koncernam atdevuši atpakaļ tā pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Koncerns uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Koncerns neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Koncernam nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi.

2.17 Aizņēmumi

Aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot darījuma izmaksas. Turpmāk aizņēmumi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā; starpība starp ieņēmumiem no aizņēmuma (atskaitot darījuma izmaksas) un tā atmaksājamo vērtību tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā visā aizņēmumu atmaksas termiņā. Aizņēmuma izmaksas netiek kapitalizētas kritērijiem atbilstošos aktīvos. Aizņēmumus klasificē kā īstermiņa saistības, ja vien Koncernam nav beznosacījuma tiesību atlikt saistību nokārtošanu par vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

2.18 Atliktais ienākuma nodoklis

Atliktais ienākuma nodoklis ir atspoguļots pilnā apmērā, izmantojot saistību metodi, un to rada īslaicīgas atšķirības starp aktīvu un saistību nodokļu bāzēm un to bilances vērtībām konsolidētajā finanšu pārskatā. Tomēr atliktais ienākuma nodoklis netiek uzskaitīts, ja tas rodas no kāda aktīva vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma laikā neietekmē ne grāmatvedības peļņu vai zaudējumus, ne ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus. Atliktais ienākuma nodoklis tiek noteikts, izmantojot nodokļu likmes (un likumus), kas ir faktiski vai pēc būtības stājušies spēkā bilances datumā un kurus paredzēts piemērot, kad attiecīgais atliktā ienākuma nodoklis tiks realizēts vai atliktā ienākuma nodokļa saistības tiks nokārtotas.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.18 Atliktais ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktais ienākuma nodoklis tiek atzīts tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekamā peļņa, pret kuru varēs izmantot īslaicīgās atšķirības.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek norādīts par īslaicīgajām atšķirībām, kas rodas no ieguldījumiem meitas uzņēmumos, izņemot gadījumus, kad īslaicīgo atšķirību reversēšanas laiku nosaka Koncerns un ir ticams, ka šīs īslaicīgās atšķirības netiks reversētas paredzamā nākotnē.

2.19 Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs juridisks vai prakses radīts pienākums, ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti kā tādu izdevumu tagadnes vērtība, kādi varētu būt nepieciešami saistību nokārtošanai.

2.20 Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumus veido tās atbildības parastā vērtība, kas ir saņemta vai jāsaņem par preču vai pakalpojumu pārdošanu Koncerna parastajā uzņēmējdarbības gaitā. Ieņēmumu apmērs tiek uzskaitīts, atņemot pievienotās vērtības nodokli, atpakaļ atdotās preces un atlaides un izslēdzot savstarpējos pārdošanas darījumus Koncerna ietvaros.

Koncerns atzīst ieņēmumus, kad to apjoms var ticami novērtēt, ir ticams, ka uzņēmumā ieplūdis ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi un ir izpildīti turpmāk aprakstītie konkrētie kritēriji, kas ir noteikti katram Koncerna darbības veidam. Tiek uzskatīts, ka ieņēmumu apjoms nevar ticami novērtēt, kamēr nav noskaidrotas visas iespējamās saistības, kas attiecas uz pārdošanu. Koncerna aplēšu pamatā ir vēsturiskie rezultāti, un tiek ņemts vērā klienta un darījuma veids, kā arī katra konkrētā darījuma specifika.

(a) Preču pārdošana – vairumtirdzniecība

Preču pārdošana tiek atzīta, kad kāds no Koncerna uzņēmumiem ir nodevis ar precēm saistītos riskus un atbildības, t.i., ir piegādājis preces klientam un nav nekādu neizpildītu saistību, kas varētu ietekmēt preču piegāšanu no klienta puses. Piegāde tiek uzskatīta par veiktu, kad preces ir izvestas no noliktavas, novecošanas un zuduma risks ir nodots klientam un vai nu klients ir pieņēmis preces, vai piegāšanas nosacījumi ir zaudējuši spēku, vai arī Koncernam ir objektīvi pierādījumi par to, ka ir izpildīti visi preču piegāšanas kritēriji.

Pārdošana tiek uzskaitīta, pamatojoties uz rēķinos norādītajām cenām, atskaitot aplēstās apjoma atlaides un atpakaļ atdoto preču apjoma pārdošanas brīdī. Lai aplēstu atlaizi un atpakaļ atdoto preču apmēru un izveidotu attiecīgus uzkrājumus, tiek izmatota uzkrātā pieredze. Apjoma atlaides tiek novērtētas, pamatojoties uz paredzamo iepirkumu apjomu gadā.

(b) Pakalpojumu pārdošana

Koncerns gūst ieņēmumus no mārketinga un transporta aģenta pakalpojumu sniegšanas. Tā kā šie pakalpojumi neietilpst Koncerna pamatdarbībā, šie ieņēmumi iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējie ieņēmumi. Šie pakalpojumi tiek sniegti par samaksu, kas ir atkarīga no patērētāja laika un materiālu apjoma, vai noteikta saskaņā ar fiksētas cenas līgumu. Ieņēmumus no fiksētas cenas līgumiem par transporta pakalpojumu sniegšanu parasti tiek atzīti, ņemot vērā pakalpojuma izpildes pakāpi. Ieņēmumi no līgumiem, kuru pamatā ir patērētāja laika un materiālu apjoms, tiek atzīti pēc līgumos noteiktajām likmēm, kad rodas tiešie izdevumi.

Ja rodas apstākļi, kas var mainīt sākotnējās aplēses par ieņēmumiem, izmaksām vai pakalpojumu pabeigtības pakāpi, šīs aplēses tiek pārskatītas. Šādas pārskatīšanas rezultātā var tikt palielināti vai samazināti aplēstie ieņēmumi vai izmaksas, un to atspoguļo ieņēmumos periodā, kurā vadība uzzināja par apstākļiem, kuru dēļ aplēses bija jāpārskata.

(c) Procentu ieņēmumi un soda naudas

Procentu ieņēmumi tiek atzīti tajā periodā, kad tie ir radušies, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Ieņēmumus no soda naudām, kas iekasētas no klientiem, atzīst saņemšanas brīdī. Soda naudas veido galvenokārt klientiem piemērotie sodi par maksājumu kavēšanu.

2.21 Piegādātāju programmas

Koncerns saņem no piegādātājiem līdzekļus kredītrēķinu veidā par cenu aizsardzību, atlaidēm par precēm, mārketingu, reklāmas pasākumiem un ieguldījumiem infrastruktūrā, kas atkarīgā no konkrētās programmas veida tiek iegrāmatoti kā krājumu izmaksu, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu vai pārējo ieņēmumu korekcija. Dažas no šīm programmām var ilgt vienu vai vairākus pārskata periodus. Atlaides vai citi piegādātāju noteikti labvēlīgi nosacījumi, kas pienākas, pamatojoties uz konkrētās preces vai pakalpojuma pārdošanu, tiek piešķirtas saskaņā ar attiecīgās programmas nosacījumiem.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.22 Noma

Koncerns nomā dažus pamatlīdzekļus. Pamatlīdzekļu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst Koncerns, tiek klasificēta kā finanšu noma. Finanšu nomas maksājumus kapitalizē nomas uzsākšanas brīdī atbilstoši nomātā īpašuma patiesajai vērtībai vai minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai, izmantojot zemāko no abām vērtībām.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un finanšu izmaksām, lai nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Attiecīgās nomas saistības, atskaitot finanšu izmaksas, tiek iekļautas pārējos īstermiņa un ilgtermiņa kreditoru parādos. Tā finanšu izmaksu daļa, ko veido procenti, tiek atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķinā visā nomas perioda laikā, lai nodrošinātu pastāvīgu periodisko procentu likmi par saistību atlikumu katrā periodā. Finanšu nomas ietvaros nomātie pamatlīdzekļi tiek nolietoti vai nu aktīva lietderīgās izmantošanas laikā vai nomas periodā, izmantojot īsāko no abiem periodiem.

Nomas, kuru ietvaros būtisku daļu no riskiem un atbildībām saistībā ar īpašumtiesībām uz nomas objektu uzņemas iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi (atskaitot no iznomātāja saņemtos labvēlīgos nosacījumus) tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

2.23 Pensiju saistības

Koncerna uzņēmumi īsteno tikai tādas pensiju plānus, kas ir obligāti paredzēti saskaņā ar attiecīgo valstu likumiem. Koncerna uzņēmumi veic par saviem darbiniekiem sociālās apdrošināšanas iemaksas valsts sociālās apdrošināšanas fondos (Fondī), pamatojoties uz noteiktu iemaksu plānu, kas izstrādāts atbilstoši vietējās likumdošanas prasībām. Noteiktais pensiju plāns ir plāns, saskaņā ar kuru Koncerna uzņēmums veic fiksēta apjoma iemaksas Fondā, taču tam nav ne juridiska, ne prakses radīta pienākuma veikt turpmākās iemaksas, ja Fondam nav pietiekami daudz līdzekļu, lai izmaksātu visus darbinieku pabalstus saistībā ar viņu darbu par kārtējo un iepriekšējo periodu. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas pēc uzkrājumu principa un tiek atspoguļotas personāla izmaksās.

3. Finanšu risku pārvaldība

3.1 Finanšu risku faktori

Saistībā ar savu darbību Koncerns ir pakļauts dažādiem finanšu riskiem – tirgus riskam (t.sk. valūtas riskam un naudas plūsmas procentu likmju riskam, kredītriskam un likviditātes riskam). Koncerna vispārīgā risku pārvaldības programma pievēršas galvenokārt finanšu tirgu neprognozējamībai, un tās mērķis ir samazināt iespējamo negatīvo ietekmi uz Koncerna finanšu rezultātiem.

Risku pārvaldību veic Koncerna finanšu vadītāji, ievērojot Direktoru valdes pieņemto politiku un atsevišķos lēmumus. Finanšu risku noteikšana, novērtēšana un ierobežošana tiek veikta ciešā sadarbībā ar Koncerna struktūrvienībām, kas veic saimniecisko darbību.

(1) Tirgus risks

(a) Valūtas risks

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam galvenokārt saistībā ar ASV dolāru un eiro. Ārvalstu valūtas risku rada nākotnes komerciālie darījumi, atzītie aktīvi un saistības, kā arī neto ieguldījumi darbībā ārvalstīs.

Preču iegāde no piegādātājiem notiek, izmantojot galvenokārt ASV dolārus. Uzņēmums pārdod preces saviem meitas uzņēmumiem par ASV dolāriem. Meitas uzņēmumi pārdod preces klientiem par atbilstošo vietējo valūtu, izņemot *ELKO Trading Switzerland AG*, kas veic pārdošanas darījumus ASV dolāros. Lai gan meitas uzņēmumi veic pārdošanu vietējā valūtā, cenas tirgū mēdz atbilst iegādes valūtai – ASV dolāriem. Sakarā ar *ELKO Trading Switzerland AG* apgrozījumu ASV dolāros un tā ievērojamo īpatnību Koncerna kopējā apgrozījumā parādu piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un pircēju un pasūtītāju parādu struktūras attiecībā uz valūtu sastāvu ir ļoti līdzīgas (10. un 14. piezīme).

Koncerns ir veicis ieguldījumus uzņēmējdarbībā ārvalstīs, un šie neto aktīvi ir pakļauti ārvalstu valūtu pārvērtēšanas riskam. 2007. gada 31. decembrī Koncerns nebija noslēdzis nekādus riska ierobežošanas līgumus.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3.1 Finanšu risku faktori (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem un Koncerna pašu kapitāla jutīgums pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās.

	ASV dolāra maiņas kursa kāpums/ kritums	Ietekme uz pašu kapitālu ('000)
2007	0.484	(2,727)
2006	0.536	(1,178)
2005	0.593	49

(b) Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam galvenokārt saistībā ar īstermiņa aizņēmumu, lai finansētu daļu no nepieciešamā apgrozāmā kapitāla, un tas pakļauj Koncerna ieņēmumus un saimnieciskās darbības naudas plūsmas tirgus procentu likmju izmaiņu riskam. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2007. gadā Koncerns veica aizņēmumus ar mainīgo procentu likmi galvenokārt ASV dolāros un eiro (15. piezīme).

Izmantojot atvasinātos finanšu instrumentus, Koncerns aprobežojās ar procentu likmju mijmaiņas un procentu likmju iespēju līgumiem, ko tas pielietoja, lai mazinātu mainīgo procentu likmju izmaiņu risku. Šie līgumi tika izbeigti 2007. gada novembrī (augustā).

Koncerna peļņas pirms nodokļiem (ietekmes uz aizņēmumiem ar mainīgu procentu likmi rezultātā) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās, parādīts nākamajā tabulā.

		Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (‘000)
2007	USD LIBOR	+ 10	40
2007	USD LIBOR	- 10	(40)
2006	USD LIBOR	+10	32
2006	USD LIBOR	- 10	(32)
2005	USD LIBOR	+ 10	8
2005	USD LIBOR	- 10	(8)

(2) Kredītrisks

Koncerna ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar nesamaksājamiem pircēju un pasūtītāju parādiem (15. piezīme par pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem). Šo risku samazināšanai Koncerns izmanto kredītrisku apdrošināšanu un konservatīvu kredītpolitiku. Individuālie riska limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem reitingiem saskaņā ar kredītpolitiku. Kredītlimitu izmantošana tiek regulāri pārbaudīta.

(3) Likviditātes risks

Atbilstoši piesardzīgai likviditātes riska pārvaldībai tiek uzturēts pietiekams naudas daudzums, nodrošināts atbilstošs finansējums, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas. Pateicoties Koncernā ietilpstošo uzņēmumu darbības dinamiskajam raksturam, Koncerns iegūst elastīgas finansēšanas iespējas, nodrošinot kredītlīniju pieejamību. Vadība pārbauga Koncerna likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3.1 Finanšu risku faktori (turpinājums)

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2007. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

2007. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	5,613	5,613
Īstermiņa aizņēmumi	-	-	45,175	-	45,175
Dividendes	3,454	-	-	-	3,454
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	78,509	-	-	78,509

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2006. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

2006. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	113	113
Īstermiņa aizņēmumi	-	232	60,480	-	60,712
Dividendes	-	-	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	51,615	-	-	51,615

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2005. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem.

2005. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	80	80
Īstermiņa aizņēmumi	-	538	10,942	-	11,480
Dividendes	50	-	-	-	50
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	48,230	-	-	48,230

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3.1 Finanšu risku faktoru (turpinājums)

(4) Likumdošanas risks

Uzņēmums ir izmantojis un turpina izmantot dažādus trešo personu uzņēmumus, kuru pamatkapitālā tam nav ne tiešas, ne netiešas līdzdalības, lai atvieglotu preču ieviešanu Krievijā un Ukrainā. Austrumeiropas valstīs nodokļu likumi un noteikumi joprojām bieži mainās, tādēļ nav tik stabili kā nodokļu metodes lielākajā daļā Rietumvalstu. Ja Krievijas vai Ukrainas nodokļu administrācijas ieņemtu agresīvāku nostāju nodokļu likumu izskaidrošanā un piemērošanā, Uzņēmumam var iestāties atbildība sakarā ar to, ka kāda trešā persona nav ievērojusi Krievijas un/ vai Ukrainas iestāžu interpretācijas. Tomēr iespējamību, ka Koncernam var iestāties atbildība sakarā ar nodokļu iekasēšanu Krievijā vai Ukrainā, tās ietekmi uz Koncerna finansiālo stāvokli un maksimālo apmēru nav iespējams ticami novērtēt. Iepriekš šādas prasības nav tikušas izvirzītas. Apgrozījums no preču pārdošanas klientiem Krievijā un Ukrainā ir atspoguļots 6. piezīmē.

3.2 Patiesās vērtības aplēse

Pircēju un pasūtītāju parādu un parādu piegādātājiem un darbuuzņēmējiem bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai. Ja tas nepieciešams atspoguļošanai finanšu pārskatā, finanšu saistību patieso vērtību aplēš, diskontējot līgumā paredzētās nākotnes naudas plūsmas, izmantojot esošo tirgus procentu likmi, kas attiecīgajā brīdī ir pieejama Koncernam par līdzīgiem finanšu instrumentiem. Atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība atbilst summai, kas nepieciešama, lai noslēgtu līdzīgu kompensējošu līgumu uz līdzīgu atlikušo termiņu, pamatojoties uz tirgū kotētām cenām.

3.3 Kapitāla pārvaldība

Galvenais Koncerna kapitāla pārvaldības uzdevums ir nodrošināt, ka tas saglabā augstu kredītreitingu un pienācīgu kapitāla pietiekamības rādītāju, lai atbalstītu uzņēmējdarbību un palielinātu akcionāru vērtību.

Koncerns pārvalda savu kapitāla struktūru un koriģē to atbilstoši ekonomisko apstākļu izmaiņām. Pārskatā atspoguļoto finanšu gadu laikā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Koncerns pārbauda kapitālu, izmantojot šādus koeficientus:

	31.12.2007.	31.12.2006.	31.12.2005.
Konsolidētie finanšu dati			
Pašu kapitāls bez mazākuma līdzdalības	41,183	32,653	21,993
Kopā aktīvi	173,635	120,739	82,478
Pašu kapitāla koeficients	24%	27%	27%
Neto saistības	44,618	32,733	9,148
Kopā pašu kapitāls	43,126	34,165	23,044
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	1.0	1.0	0.4
EBIT	19,964	16,529	9,171
Procentu maksājumi	2,108	1,216	1,112
EBIT attiecība pret procentu maksājumiem	9.5	13.6	8.2
Kopā saistības	47,118	33,896	10,623
EBIT	19,964	16,529	9,171
Kopējo saistību attiecība pret BIT	2.4	2.1	1.2

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

4. Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Koncerns izdara aplēses un pieņēmumus attiecībā uz nākotni. Šādi veiktas grāmatvedības aplēses pēc definīcijas reti atbilst attiecīgajiem faktiskajiem rezultātiem. Turpmāk ir aprakstītas aplēses un pieņēmumi, attiecībā uz kuriem pastāv ievērojams risks, ka tie varētu izraisīt būtiskas korekcijas aktīvu un saistību bilances vērtībās nākamajā finanšu gadā.

(a) Piegādātāju programmas

Koncernam jāizmanto aplēses par piegādātāju iesniegtajiem kredītrēķiniem bilances datumā, pamatojoties uz pieejamo informāciju un iepriekšējo pieredzi. Vairākās piegādātāju programmās atlaizņu apjoms ir atkarīgs no citu izplatītāju rezultātiem un šāda informācija ir pieejama vienīgi pašam izplatītājam.

Summa, kas pienākas no piegādātājiem saistībā ar piegādātāju programmām 2007. gadā, ir aplēsta kā Ls 3,107 tūkstoši (2006: Ls 1,881 tūkstoši; 2005: Ls 1,142 tūkstoši), un tās pamatā ir ar katru piegādātāju noslēgtā līguma atsevišķs izvērtējums. Visas 2007. gada finanšu pārskatā norādītās atlaizņu summas ir konkrēti zināmas.

(b) Ienākuma nodokļi

Koncernam jāmaksā ienākuma nodokļi vairākās jurisdikcijās. Lai noteiktu uzkrājumus ienākuma nodokļiem visām pasaulē, nepieciešams pieņemt nozīmīgu lēmumu. Ir daudz darījumu un aprēķinu, attiecībā uz kuriem ir grūti noteikt galīgo nodokļu summu parastajā uzņēmējdarbības gaitā. Koncerns atzīst saistības par sagaidāmajiem nodokļu audita jautājumiem, pamatojoties uz aplēsēm par to, vai būs jāmaksā papildu nodokļi. Ja šo jautājumu galīgais nodokļu rezultāts atšķirsies no sākotnēji uzskaitītajām summām, šīs atšķirības ietekmēs uzkrājumus ienākuma nodoklim un atliktajam nodoklim tajā periodā, kad šīs summas tika noteiktas (17. un 24. piezīme).

(c) Krājumu vērtības samazinājums

Koncerns ir pakļauts riskam, ka tā krājumu vērtība samazināsies sakarā ar piegādātāju veiktu cenu samazināšanu vai tehnoloģisko novecošanu. Lielākā daļa Koncerna piegādātāju ievēro politiku, kas paredz aizsargāt izplatītājus no krājumu vērtības samazināšanās sakarā ar tehnoloģiskām izmaiņām vai piegādātāju cenu samazināšanu. Tomēr attiecībā uz lielu skaitu piegādātāju Koncernam nav līgumtiesību pieprasīt cenu aizsardzību. Pat tad, ja šādas līgumtiesības pastāv, cenu aizsardzības izziņošana izplatītājiem ir atkarīga no paša piegādātāja lēmuma, tādēļ mēdz būt gadījumi, kad piegādātāji nespēj vai negrib izmaksāt Koncernam kompensāciju saskaņā ar prasībām par cenu aizsardzības nodrošināšanu.

Nesamaksāto cenu aizsardzības prasību kopsumma ir Ls 321 tūkstoši (2006: Ls 128 tūkstoši; 2005: Ls 16 tūkstoši).

Nozīmīga lēmuma pieņemšana tiek izmantota, lai aplēstu krājumu neto realizācijas vērtību. Kļūdainus pieņēmumus var izdarīt attiecībā uz tehnoloģisko novecošanu, ar piegādātāju izveidoto attiecību raksturu un pieprasījumu nākotnē (11. piezīme).

(d) Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās

Nozīmīga lēmuma pieņemšana tiek izmantota, lai aplēstu uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam (10. piezīme).

(e) Uzkrājumi garantijām

Koncerna piegādātāji parasti piešķir garantiju Koncerna izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Koncernam atdevuši atpakaļ tā pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Koncerns uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi droši, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Koncerns neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Koncernam nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi. Garantijām paredzēto uzkrājumu summa ir atspoguļota 16. piezīmē.

(f) Ieņēmumu atzīšana

NVS un citu valstu segmentā (6. piezīme) Koncerns pārdod preces gala lietotājiem, izmantojot vairākus starpniekus. Klienti uztver Koncernu kā preču pārdevēju un starpnieki pēc būtības neuzņemas vispārējo krājumu risku, turklāt parasti samaksā Koncernam pēc tam, kad ir saņēmuši naudu no pircējiem. Pamatojoties uz iepriekš minēto, vadība ir secinājusi, ka starpnieki darbojas kā aģenti, un Koncerns atzīst ieņēmumus pēc tam, kad starpnieki ir pārdevuši preces pircējiem. Preces, kas juridiski ir tikušas pārdotas, bet ieņēmumi no tām vēl nav atzīti, ir iekļautas krājumos kā konsignācijas krājumi (11. piezīme).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5. Iepriekšējo periodu korekcija kļūdas dēļ

5.1 Iepriekšējo periodu konsolidēto finanšu pārskatu korekcija kļūdas dēļ

Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos par 2005. un 2006. gadu ir veiktas korekcijas sakarā ar turpmāk norādītajiem iemesliem:

2007. gadā Koncerna vadība pārskatīja faktorus, kas tiek izmantoti, lai noteiktu funkcionālo valūtu. Ņemot vērā ekonomiskos guvumus no attiecīgajiem darījumiem, notikumiem un nosacījumiem, Koncerna vadība nolēma noteikt par Koncerna funkcionālo valūtu ASV dolārus, nevis izmantot šim nolūkam Latvijas latus (kas saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem ir finanšu pārskatā lietotā valūta). Tā kā arī iepriekšējos periodos bija spēkā tie paši faktori, lēmums izvēlēties Latvijas latu par funkcionālo valūtu bija kļūdainais. Tā rezultātā konsolidētajos finanšu pārskatos par 2005. un 2006. gadu tika veiktas korekcijas. Šo izmaiņu ietekme uz 2005. un 2006. gada pārskatiem ir atspoguļota 5.2. piezīmē.
- Lai atspoguļotu faktisko situāciju, Koncerns ir uzrādījis uzkrājumu garantijām neto summu atbilstoši SGS Nr. 37 "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" interpretācijai. Iepriekšējā gadā šis standarts tika piemērots citādāk un uzkrājumi garantijām tika uzskaitīti aktīvos un saistībās bruto summā. Ietekme uz 2005. un 2006. gada bilanci ir atspoguļota 5.2. piezīmē. Šīs izmaiņas neietekmēja kopējo konsolidēto pašu kapitālu un peļņu nevienā no minētajiem gadiem.

5.2 Iepriekšējo periodu korekcijas ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Turpmāk aprakstīts salīdzinājums, kas tika veikts, lai noteiktu grāmatvedības uzskaites principu maiņas ietekmi uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem skaitliskā izteiksmē. Pirmajā gadījumā tiek sniegts pārskats izmaiņu ietekmi uz pašu kapitālu attiecīgi 2005. un 2006. gada 1. janvārī un 31. decembrī.

	Piezīme	2005. g. 1. janvārī	2005. g. 31. decembrī	2006. g. 1. janvārī	2006. g. 31. decembrī
		13,740	23,044	23,044	34,165
Kopā pašu kapitāls (pirms iepriekšējo periodu korekcijas)					
Pārvērtēšanas rezerve	5.1 (a)	-	-	-	(1,478)
Nesadalītā peļņa	5.1 (a)	-	-	-	1,478
Kopā pašu kapitāls (pēc iepriekšējo periodu korekcijas)		13,740	23,044	23,044	34,165

Šīs korekcijas tika veiktas sakarā ar to, ka tika mainīta funkcionālā valūta.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5.2 Iepriekšējo periodu korekcijas ietekme uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem (turpinājums)

Ietekmi uz 2005. un 2006. gada bilanci var atspoguļot šādi:

	Piezīme	2005. gada 31. decembrī	2006. gada 31. decembrī
AKTĪVI (pirms iepriekšējo periodu korekcijas)	5.1 (b)	83,715	122,439
Uzkrājumu samazinājums		(1,662)	(1,700)
AKTĪVI (pēc iepriekšējo periodu korekcijas)		82,053	120,739
SAISTĪBAS (pirms iepriekšējo periodu korekcijas)	5.1 (b)	61,096	88,274
Uzkrājumu samazinājums		(1,662)	(1,700)
SAISTĪBAS (pēc iepriekšējo periodu korekcijas)		59,434	86,574

Šīs korekcijas tika veiktas sakarā ar to, tika mainīta uzkrājumu garantijām uzskaitē.

Ietekmi uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu var atspoguļot šādi:

	Piezīme	2006 pirms iepriekšējo periodu korekcijas	2006 iepriekšējo periodu korekcija	2006 pēc iepriekšējo periodu korekcijas
Neto apgrozījums		356,184	459	356,643
Pārējie ieņēmumi		1,334	883	2,217
Pārējās izmaksas		(1,553)	1,444	(109)
Finanšu ieņēmumi		1,451	(1,308)	143
Pārskata gada peļņa	5.1 (a)	12,881	1,478	14,359

Šīs korekcijas tika veiktas sakarā ar to, ka tika mainīta funkcionālā valūta, un ir saistītas ar valūtu kursu starpībām. 2005. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu tas neietekmēja.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Informācija par segmentiem

Ģeogrāfiskie segmenti atkarībā no klientu atrašanās vietas

Koncerns uzskata, ka ģeogrāfiskais segments ir vienīgais segments, par kuru tam jāsniedz informācija. Koncerna tirgto preču sortiments, klientu kategorijas un preču izplatīšanas kanāli neveido atsevišķus uzņēmējdarbības segmentus, jo uz tiem attiecas tie paši riski un atdeve. Attiecīgi Koncernam ir tikai viens uzņēmējdarbības segments.

2007. gada 31. decembrī tas ir sadalīts trijos galvenajos ģeogrāfiskajos segmentos atkarībā no klientu atrašanās vietas:

- (1) Baltijas reģions, kurā ietilpst Latvija, Lietuva un Igaunija;
- (2) Centrālās un Austrumeiropas reģions, kurā ietilpst Slovākija, Slovēnija, Rumānija un Horvātija;
- (3) NVS un citas valstis, kas nozīmē galvenokārt Krieviju un Ukrainu.

Uzņēmums nodrošina krājumu iepirkšanu no piegādātājiem un finansēšanas organizāciju visā pasaulē. Šī iemesla dēļ finansēšanas postēnu, piemēram, procentu ieņēmumu un izdevumu, kā arī naudas un aizņēmumu pārvaldība uzņēmumu līmenī tiek organizēta globālā mērogā. Šī darbība turpmāk tiek saukta par centrālo pārvaldi.

Minēto iemeslu dēļ Koncerns novērtē ģeogrāfisko segmentu rezultātus, tai skaitā uzņēmumu darbības rezultātus, pamatojoties uz segmentu saimnieciskās darbības rezultātu. Centrālās pārvaldes saimnieciskās darbības izmaksas paliek nesadalītas.

Segmentu rezultātus 2007. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Nesadalīts	Koncerns
Kopējie segmenta ieņēmumi	54,916	139,296	754,544	-	948,756
Starpssegmentu ieņēmumi	(10,438)	(49,363)	(363,927)	-	(423,728)
Ieņēmumi	44,478	89,933	390,617	-	525,028
Saimnieciskās darbības peļņa/ Segmenta rezultāts	1,290	2,366	15,882	345	19,883
Finanšu ieņēmumi (23. piezīme)					81
Finanšu izmaksas (23. piezīme)					(2,108)
Peļņa pirms ienākumu nodokļa					17,856
Ienākumu nodokļa izmaksas				(1,445)	(1,445)
Pārskata gada peļņa					16,411

Segmentu rezultātus 2006. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Nesadalīts	Koncerns
Kopējie segmenta ieņēmumi	54,482	97,526	519,025	-	671,033
Starpssegmentu ieņēmumi	(18,180)	(34,382)	(261,828)	-	(314,390)
Ieņēmumi	36,302	63,144	257,197	-	356,643
Saimnieciskās darbības peļņa/ Segmenta rezultāts	334	1,384	14,618	50	16,386
Finanšu ieņēmumi (23. piezīme)					143
Finanšu izmaksas (23. piezīme)					(1,216)
Peļņa pirms ienākumu nodokļa					15,313
Ienākumu nodokļa izmaksas				(954)	(954)
Pārskata gada peļņa					14,359

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Informācija par segmentiem (turpinājums)

Segmentu rezultātus 2005. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Nesadalīts	Koncerns
Kopējie segmenta ienākumi	54,798	86,773	516,524	-	658,095
Starpsegmentu ienākumi	(31,681)	(34,318)	(253,803)	-	(319,802)
Ienākumi	23,117	52,455	262,721	-	338,293
Saimnieciskās darbības peļņa/ Segmenta rezultāts	691	1,299	7,085	70	9,145
Finanšu ienākumi (23. piezīme)					26
Finanšu izmaksas (23. piezīme)					(1,112)
Peļņa pirms ienākumu nodokļa					8,059
Ienākumu nodokļa izmaksas				(621)	(621)
Pārskata gada peļņa					7,438

Segmentu aktīvus veido galvenokārt iekārtas, nemateriālie aktīvi, krājumi, pircēju un pasūtītāju parādi, nauda un naudas ekvivalenti. Nesadalītajos aktīvos ietilpst galvenokārt centrālās pārvaldes iekārtas, krājumi un pārējie debitori, kas nav saistītās personas. Segmentu saistībās ietilpst saimnieciskās darbības saistības. Nesadalītajās saistībās ietilpst centrālās pārvaldes aizņēmumi un pārējie parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Kapitālieguldījumus veido pamatlīdzekļu (7. piezīme) un nemateriālo aktīvu (8. piezīme) iegāde.

Segmentu aktīvus un saistības 2007. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2007. gadā var atspoguļot šādi:

2007. gads					
	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Nesadalīts	Koncerns
Aktīvi	9,336	13,912	127,823	22,564	173,635
Saistības	3,487	9,909	107,733	9,380	130,509
Kapitālieguldījumi (8. piezīme)	-	59	-	38	97
Amortizācija (8. piezīme)	3	6	-	4	13
Kapitālieguldījumi (7. piezīme)	7	119	-	251	377
Nolietojums (7. piezīme)	9	63	-	114	186

Segmentu aktīvus un saistības 2006. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2006. gadā var atspoguļot šādi:

2006. gads					
	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Nesadalīts	Koncerns
Aktīvi	6,671	9,922	89,201	14,945	120,739
Saistības	3,346	6,928	75,181	1,119	86,574
Kapitālieguldījumi (8. piezīme)	5	6	-	3	14
Amortizācija (8. piezīme)	2	5	-	4	11
Kapitālieguldījumi (7. piezīme)	22	42	-	127	191
Nolietojums (7. piezīme)	25	54	-	107	186

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6. Informācija par segmentiem (turpinājums)

Segmentu aktīvus un saistības 2005. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2005. gadā var atspoguļot šādi:

	2005. gads				
	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Nesadalīts	Koncerns
Aktīvi	8,391	10,557	46,698	16,832	82,478
Saistības	5,880	8,532	37,933	7,089	59,434
Kapitālieguldījumi (8. piezīme)	-	5	-	4	9
Amortizācija (8. piezīme)	1	6	-	39	46
Kapitālieguldījumi (7. piezīme)	24	96	-	186	306
Nolietojums (7. piezīme)	22	55	-	89	166

Dažu Koncerna aktīvu atrašanās ģeogrāfiskā vieta atšķiras no klientu atrašanās vietas. Tas attiecas uz centrālās pārvaldes aktīviem, krājumiem, debitoriem, kas nav saistītās personas, un naudu.

Segmentu aktīvus un saistības 2007. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2007. gadā atkarībā no aktīvu atrašanās vietas var atspoguļot šādi:

	2007. gads				Koncerns
	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Centrālā noliktava Nīderlandē	
Aktīvi	14,962	13,912	127,823	16,938	173,635
Kapitālieguldījumi (8. piezīme)	38	59	-	-	97
Kapitālieguldījumi (7. piezīme)	258	119	-	-	377

Segmentu aktīvus un saistības 2006. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2006. gadā atkarībā no aktīvu atrašanās vietas var atspoguļot šādi:

	2006. gads				Koncerns
	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Centrālā noliktava Nīderlandē	
Aktīvi	11,582	9,922	89,201	10,034	120,739
Kapitālieguldījumi (8. piezīme)	8	6	-	-	14
Kapitālieguldījumi (7. piezīme)	149	42	-	-	191

Segmentu aktīvus un saistības 2005. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2005. gadā atkarībā no aktīvu atrašanās vietas var atspoguļot šādi:

	2005. gads				Koncerns
	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Centrālā noliktava Nīderlandē	
Aktīvi	9,610	10,557	46,698	15,613	82,478
Kapitālieguldījumi (8. piezīme)	4	5	-	-	9
Kapitālieguldījumi (7. piezīme)	210	96	-	-	306

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

7. Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Sakaru iekārtas un datortehnika	Transporta līdzekļi un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā
2005. gada 1. janvārī					
Sākotnējā vērtība	133	263	236	322	954
Uzkrātais nolietojums	(129)	(185)	(195)	(182)	(691)
Bilances vērtība, neto	4	78	41	140	263
2005. gads					
Sākuma bilances vērtība	4	78	41	140	263
Valūtas kursu starpības	-	3	-	(4)	(1)
Iegāde	10	52	122	122	306
Likvidācija (27. piezīme)	-	(4)	1	(2)	(5)
Nolietojums (19. piezīme)	(7)	(60)	(40)	(59)	(166)
Beigu bilances vērtība	7	69	124	197	397
2006. gada 1. janvārī					
Sākotnējā vērtība	143	314	359	438	1,254
Uzkrātais nolietojums	(136)	(245)	(235)	(241)	(857)
Bilances vērtība, neto	7	69	124	197	397
2006. gads					
Sākuma bilances vērtība	7	69	124	197	397
Valūtas kursu starpības	-	1	-	8	9
Iegāde	-	42	122	27	191
Likvidācija (27. piezīme)	-	-	(36)	(21)	(57)
Nolietojums (19. piezīme)	(7)	(64)	(83)	(32)	(186)
Pārklasifikācija	-	(3)	103	(100)	-
Beigu bilances vērtība	-	45	230	79	354
2006. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	143	354	548	352	1,397
Uzkrātais nolietojums	(143)	(309)	(318)	(273)	(1,043)
Bilances vērtība, neto	-	45	230	79	354

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

7. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Sakaru iekārtas un datortehnika	Transporta līdzekļi un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā
2007. gads					
Sākuma bilances vērtība	-	45	230	79	354
Valūtas kursu starpības	-	-	(2)	9	7
Iegāde	16	124	193	44	377
Likvidācija (27. piezīme)	-	(1)	(9)	(8)	(18)
Nolietojums (19. piezīme)	(6)	(57)	(97)	(26)	(186)
Pārklasifikācija	-	-	9	(9)	-
Beigu bilances vērtība	10	111	324	89	534
2007. gada 31. decembrī					
Sākotnējā vērtība	159	477	739	388	1,763
Uzkrātais nolietojums	(149)	(366)	(415)	(299)	(1,229)
Bilances vērtība, neto	10	111	324	89	534

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas Ls 186 tūkstošu apmērā (2006: Ls 186 tūkstoši; 2005: Ls 166 tūkstoši) ir atspoguļots peļņas un zaudējumu aprēķinā kā administrācijas izmaksas.

Nomas ietvaros iegādāto mašīnu un iekārtu bilances vērtība:

Pārskata periodā finanšu nomas ietvaros tika iegādātas mašīnas Ls 122 tūkstošu apmērā (2006: Ls 83 tūkstoši; 2005: Ls 145 tūkstoši). Finanšu nomas ietvaros iegādāto mašīnu bilances vērtība 2007. gada 31. decembrī ir Ls 205 tūkstoši (2006: Ls 155 tūkstoši; 2005: Ls 122 tūkstoši). Īpašumtiesības uz šiem aktīviem tiks nodotas Koncernam tikai pēc visu nomas saistību nokārtošanas (skat. arī 15. piezīmi). Aizņēmuma izmaksas nav iekļautas aktīvu bilances vērtībā.

Pamatlīdzekļi Ls 131 tūkstošu apmērā (2006: Ls 53 tūkstoši; 2005: 0) ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (15. piezīme).

Postenī "Transporta līdzekļi un mašīnas" iekļautas šādas summas, attiecībā uz kurām Koncerns ir nomnieks finanšu nomas ietvaros:

	2007	2006	2005
Kapitalizētās finanšu nomas izmaksas	324	262	179
Uzkrātais nolietojums	(119)	(107)	(57)
Bilances vērtība, neto	205	155	122

Operatīvās nomas maksājumus Ls 397 tūkstošu apmērā (2006: Ls 328 tūkstoši, 2005: Ls 331 tūkstoši) saistībā ar telpu nomu ir iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

8. Nemateriālie aktīvi

	Datorprogrammas
2005. gada 1. janvārī	
Sākotnējā vērtība	281
Uzkrātā amortizācija	(216)
Bilances vērtība, neto	65
2005. gads	
Sākuma bilances vērtība	65
Valūtas kursu starpības	-
Iegāde	9
Amortizācija (19. piezīme)	(46)
Beigu bilances vērtība	28
2005. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	290
Uzkrātā amortizācija	(262)
Bilances vērtība, neto	28
2006. gads	
Sākuma bilances vērtība	28
Valūtas kursu starpības	-
Iegāde	14
Amortizācija (19. piezīme)	(11)
Beigu bilances vērtība	31
2006. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	304
Uzkrātā amortizācija	(273)
Bilances vērtība, neto	31
2007. gads	
Sākuma bilances vērtība	31
Valūtas kursu starpības	-
Iegāde	97
Amortizācija (19. piezīme)	(13)
Beigu bilances vērtība	115
2007. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	401
Uzkrātā amortizācija	(286)
Bilances vērtība, neto	115

Nemateriālo aktīvu amortizācijas izmaksas Ls 13 tūkstošu apmērā (2006: Ls 11 tūkstoši; 2005: Ls 46 tūkstoši) ir atspoguļots peļņas un zaudējumu aprēķinā kā administrācijas izmaksas.

Nemateriālie aktīvi Ls 43 tūkstošu apmērā (2006: Ls 9 tūkstoši; 2005: 0) ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (15. piezīme).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

9. Atvasinātie finanšu instrumenti

Atvasinātie finanšu instrumenti tiek klasificēti kā istermiņa aktīvi vai saistības, jo tie tiek klasificēti kā tirdzniecībai paredzētie finanšu instrumenti.

Koncerns ir noīkšējis procentu likmju maksimālo un minimālo robežu, izmantojot divus līgumus (mijmaiņas līgumu un minimālās likmes iespēju līgumu) kuru nominālvērtība 2007. gada 31. decembrī ir Ls 0 (2006: Ls 16,080 tūkstoši; 2005: Ls 0). Saskaņā ar līguma nosacījumiem Koncerns apmaina mainīgo procentu likmi LIBOR pret fiksēto procentu likmi 5,75% un papildus ir pārdevis 5,52% minimālās likmes iespēju. Pelnā vai zaudējumos atzītās patiesās vērtības izmaiņas, ko izraisa procentu likmju mijmaiņa, veido zaudējumus Ls 20 tūkstošu apmērā (2006: Ls 154 tūkstoši; 2005: Ls 0) (23. piezīme). Šo līgumu beigu termiņš bija 2008. gada 25. jūlijs, taču līgumi tika izbeigti 2007. gada novembrī. Visi norēķini ir veikti.

	2007		2006		2005	
	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Procentu likmju mijmaiņas līgums	-	-	-	154	-	-
Minimālās procentu likmes iespēju līgums	-	-	114	-	-	-
	-	-	114	154	-	-

10. Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

	2007	2006	2005
Pircēju un pasūtītāju parādi	98,685	40,614	19,145
Atskaitot uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam	(120)	(175)	(242)
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	98,565	40,439	18,903
PVN pārmaksa	294	848	726
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksa	-	8	8
Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi	1,873	542	661
Avansa maksājumi	549	338	200
Citi debitori	242	113	93
	101,523	42,288	20,591

Pircēju un pasūtītāju parādi Ls 116,721 tūkstošu apmērā (2005: Ls 83,341 tūkstoši; 2004: Ls 48,760 tūkstoši) ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (15. piezīme).

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30 dienu laikā.

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

	Kopā	Termiņš nav nokavēts, un parāda vērtība nav samazinājusies	Maksājuma termiņš nokavēts, bet parāda vērtība nav samazinājusies				
			mazāk par 30 dienām	30-60 dienas	60-90 dienas	90-120 dienas	vairāk par 120 dienām
2007	98,565	87,479	8,743	1,897	382	27	37
2006	40,439	35,046	4,860	479	7	8	39
2005	18,903	13,425	5,124	293	12	17	32

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

10. Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori (turpinājums)

Tādu debitoru parādu atmaksas termiņu analīze, kuru vērtība ir samazinājusies:

	2007	2006	2005
3-6 mēneši	52	17	38
vairāk par 6 mēnešiem	94	167	223
	146	184	261

2007. gada 31. decembrī bija noteikts vērtības samazinājums pircēju un pasūtītāju parādiem ar nominālo vērtību Ls 146 tūkstoši (2006: Ls 184 tūkstoši; 2005: Ls 261 tūkstoši) un izveidoti attiecīgi uzkrājumi Ls 120 tūkstošu apmērā (2006: Ls 175 tūkstoši; 2005: Ls 242 tūkstoši).

Izmaiņas uzkrājumos pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam ir atspoguļotas šādi:

	2007	2006	2005
1. janvārī	175	242	119
Vērtības samazinājums (individuālais novērtējums)	120	175	123
Pārskatā gadā norakstītie neatgūstamiem parādi	(175)	(242)	-
31. decembrī	120	175	242

Debitoru parādu vērtības samazinājumam paredzēto uzkrājumu izveidošana un samazināšana ir iekļauta peļņas un zaudējumu aprēķinā administrācijas izmaksu sastāvā. Uzkrājumu kontā ieskaitītie līdzekļi parasti tiek norakstīti, kad vairs nav sagaidāma iespēja atgūt papildu naudas summas.

Koncerna pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru parādu bilances vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
LVL	7,589	4,515	3,247
USD	84,528	30,922	10,518
RON	2,882	1,305	1,094
LTL	2,115	1,803	1,965
SKK	1,415	1,686	1,857
Citas valūtas	2,994	2,057	1,910
	101,523	42,288	20,591

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

11. Krājumi

	2007	2006	2005
Tirdzniecības krājumi (neto realizācijas vērtība)	54,150	71,215	49,643
Tirdzniecības krājumi ceļā	14,710	5,472	10,242
Avansa maksājumi par tirdzniecības krājumiem	51	23	6
	68,911	76,710	59,891

Krājumu neto realizācijas vērtības aplēšu pamatā ir visticamākie dati, kas ir pieejami aplēšu veikšanas brīdī. Tādēļ šīs aplēses tiek pastāvīgi izvērtētas; parastās uzņēmējdarbības gaitā bieži gadās, ka, izzūdot apstākļiem, kur dēļ krājumi iepriekš tika norakstīti zem pašizmaksas, norakstītās summas tiek reversētas. Norakstījumi par bojātajiem krājumiem un krājumu zudumiem Ls 355 tūkstošu apmērā (2006: Ls 560 tūkstoši; 2005: Ls 227 tūkstoši) ir atspoguļoti peļņas un zaudējumu aprēķinā pārdošanas izmaksu sastāvā (19. piezīme).

Krājumu pašizmaksa ir atzīta peļņas un zaudējumu aprēķinā kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās Ls 497,119 tūkstošu apmērā (2006: Ls 335,783 tūkstoši; 2005: Ls 324,851 tūkstoši). Krājumi Ls 23,423 tūkstošu apmērā (2006: Ls 16,866 tūkstoši; 2005: Ls 15,948 tūkstoši) ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītiņām (15. piezīme).

2007. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi Ls 42,553 tūkstošu apmērā (2006: Ls 58,175 tūkstoši; 2005: 36,035 tūkstoši), skat. 4(f). piezīmi.

12. Nauda un naudas ekvivalenti

	2007	2006	2005
Nauda bankā	2,480	1,146	1,468
Nauda kasē	20	17	7
	2,500	1,163	1,475

Efektīvā procentu likme par noguldījumiem 2007. gada 31. decembrī bija 1,4% (2006: 1,4%; 2005: 1,8%).

13. Akciju kapitāls

	Akciju skaits (tūkst.)	Parastās akcijas	Akciju emisijas uzcenojums	Kopā
2005. gada 1. janvārī	6,000	6,000	-	6,000
- Iepēmumi no akciju emisijas	877	877	3,496	4,373
2005. gada 31. decembrī	6,877	6,877	3,496	10,373
2006. gada 1. janvārī	6,877	6,877	3,496	10,373
- Iepēmumi no akciju emisijas	-	-	-	-
2006. gada 31. decembrī	6,877	6,877	3,496	10,373
2007. gada 1. janvārī	6,877	6,877	3,496	10,373
- Iepēmumi no akciju emisijas	-	-	-	-
2007. gada 31. decembrī	6,877	6,877	3,496	10,373

Kopējais izdošanai atļautais un emitētais parasto akciju skaits ir 6,877 tūkstoši (2006: 6,877 tūkstoši akciju; 2005: 6,000 tūkstoši akciju). Vienas akcijas nominālvērtība ir Ls 1 (2006: Ls 1, 2005: Ls 1). Visas emitētās akcijas ir pilnībā apmaksātas. Nevienā no pārskatā atspoguļotajiem gadiem netika piedāvātas akciju opcijas. 2005. gada 11. augustā tika emitēti 877 tūkstoši akciju ar nominālvērtību Ls 1 par akciju. Emisijas kopējā cena bija Ls 4,373 tūkstoši. Visas emitētās akcijas tika apmaksātas naudā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

14. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori

	2007	2006	2005
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	75,629	49,300	47,285
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi	983	789	832
Nesamaksātās dividendes	3,454	-	50
Pārējie kreditori	39	206	12
Uzkrātās izmaksas	1,858	1,320	101
	81,963	51,615	48,280

Uzņēmuma parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem bilances vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
LVL	380	244	85
USD	72,559	47,099	44,390
EUR	977	742	998
SKK	691	661	1,325
SIT	44	40	116
HRK	192	244	127
Citas valūtas	786	270	244
	75,629	49,300	47,285

Iepriekš minēto finanšu saistību nosacījumi:

- Par parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30-45 dienu laikā.
- Par pārējiem kreditoru parādiem procenti netiek aprēķināti, un to vidējais atmaksas termiņš ir 30 dienas.
- Procentu maksājumi parasti tiek veikti reizi mēnesī visa finanšu gada laikā.
- Saistītajām personām piemērojamie nosacījumi sniegti 28. piezīmē.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Aizņēmumi

Aizdevumi un aizņēmumi, par kuriem aprēķina procentus

Īstermiņa	Efektīvā procentu likme %	Atmaksas termiņš	2007	2006	2005
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR + 1,4%	2008	82	57	39
Banku overdrafti					
Kreditlīnija no AS "DnB Nord Banka" (Latvija)	USD 3-mēn. LIBOR + 0,75%	29.09.2008	35,265	29,975	-
Kreditlīnija no "AS SEB Latvijas Unibanka" (Latvija)	USD 12-mēn. LIBOR + 1,45 %	30.06.2006			6,183
Kreditlīnija no <i>Ludovā bank</i> (Slovākija)	USD 1-mēn. fiksētā LIBOR + 0,55%	30.04.2008	595	1,193	-
Kreditlīnija no <i>Všeobecná uverova bank</i> (Slovākija)	USD 1-mēn. fiksētā LIBOR + 0,4%	12.12.2006	-	-	1,424
Kreditlīnija no <i>UniCredit Tiriac Bank</i> (Rumānija)	LIBOR + 1,6%	15.05.2008	1,286	-	-
Kreditlīnija no <i>Hypo Alpe-Adria-Bank d.d</i> (Horvātija)	9,5% gadā	15.01.2006	-	-	264
Kreditlīnija no <i>HVB</i> (Rumānija)	RIBOR + 2,85% (9,54%)	26.11.2006	-	325	8
Kreditlīnija no <i>AS Eesti Uhispank</i> (Igaunija)	5,5%	04.04.2006	-	3	117
Kreditlīnija no <i>DNB Nord</i> (Lietuva)	Libor + 1,3%	01.12.2008	2,140	2,003	-
Kreditlīnija no <i>AB Vilniaus Bankas</i> (Lietuva)	EURIBOR+2%	10.03.2006	-	-	658
Kreditlīnija no <i>Vereins und Westbank Vilniaus skyrius</i> (Lietuva)	EURIBOR+2%	10.03.2006	-	-	375
Citi aizdevumi:					
Aizdevums no AS "DnB Nord Banka" (Latvija)	10% gadā (fiksētā likme)	29.09.2008	2,420	-	-
Aizdevums no <i>SKB bank</i> (Slovēnija)	0,05522	14.11.2008	490	-	618
Aizdevums (EUR) no <i>SKB bank</i> (Slovēnija)	0,05522	03.12.2008	141	-	-
Aizdevums no <i>Novoljubljanska bank</i> (Slovēnija)	0,45% ceturksnī	17.03.2008	-	-	323
Aizdevums no <i>ELBACOMP D.O.O.</i>	3,33 %	20.12.2007	-	232	538
Kreditkartes	0%	2007	-	1	-
			42,419	33,789	10,547
Īltermiņa					
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem un nomaksu	EURIBOR + 1,4%	28.11.2011	131	107	76
Citi aizdevumi:					
Obligācijas	10% gadā (fiksētā likme)	29.11.2010	4,568	-	-
			4,699	107	76
			47,118	33,896	10,623

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Aizņēmumi (turpinājums)

	2007	2006	2005
Ilgtermiņa			
Finanšu nomas saistības	131	107	76
Pārējie aizņēmumi	4,568	-	-
	4,699	107	76
Īstermiņa			
Aizņēmumi no bankām	42,337	33,500	9,970
Finanšu nomas saistības	82	57	39
Pārējie aizņēmumi	-	232	538
	42,419	33,789	10,547
Kopā aizņēmumi	47,118	33,896	10,623

Koncerna aizņēmumu bilances vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
LVL	-	-	520
USD	39,566	31,494	7,607
EUR	7,548	1,948	2,089
LTL	-	208	-
SIT	-	231	18
SKK	4	11	-
HRK	-	-	264
EEK	-	4	117
RON	-	-	8
	47,118	33,896	10,623

2007. gada 31. decembrī efektīvā procentu likme par aizņēmumiem ASV dolāros bija 6,17% (2006: 6,22%; 2005: 5,12%). 2007. gada 31. decembrī efektīvā procentu likme par aizņēmumiem eiro bija 6,91% (2006: 5,07%; 2005: 3,88%). 2007. gada 31. decembrī efektīvā procentu likme par aizņēmumiem citās valūtās bija 19% (2006: 4,65%; 2005: 6,50%).

Koncerna aizņēmumus, kuru procentu likmes var tikt mainītas, un līgumos noteiktos procentu likmju maiņas datumus bilances datumā var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
Mazāk par 6 mēnešiem	1,881	31,498	7,540
6-12 mēneši	40,538	2,291	3,007
1-5 gadi	4,699	107	76
	47,118	33,896	10,623

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Aizņēmumi (turpinājums)

Aizņēmumi no bankām

Koncernam ir šādi aizņēmumi no bankām:

	2007	2006	2005
Kreditlīnija no AS "DnB Nord Banka" (Latvija)	35,265	29,975	-
Aizdevums no AS "DnB Nord Banka" (Latvija)	2,420	-	-
Kreditlīnija no AS "SEB Latvijas Unibanka" (Latvija)	-	-	6,183
Aizdevums no <i>Novoljubljanska bank</i> (Slovēnija)	-	-	323
Aizdevums no <i>SKB bank</i> (Slovēnija)	631	-	618
Kreditlīnija no <i>Všeobecná uverova bank</i> (Slovākija)	-	-	1,424
Kreditlīnija no <i>Ludová bank</i> (Slovākija)	595	1,193	-
Kreditlīnija no <i>AB Vilniaus Bankas</i> (Lietuva)	-	-	658
Kreditlīnija no <i>Vereins und Westbank Vilniaus skyrius</i> (Lietuva)	-	-	375
Kreditlīnija no <i>DNB Nord</i> (Lietuva)	2,140	2,003	-
Kreditlīnija no <i>AS Eesti Uhispank</i> (Igaunija)	-	3	117
Kreditlīnija no <i>Hypo Alpe-Adria-Bank d.d</i> (Horvātija)	-	-	264
Kreditlīnija no <i>HVB</i> (Rumānija)	-	325	8
Kreditlīnija no <i>UniCredit Tiriac Bank</i> (Rumānija)	1,286	-	-
Kreditkartes	-	1	-
	42,337	33,500	9,970

Lielākā daļa aizņēmumu ir piešķirti kā banku kreditlīnijas par kopējo summu Ls 42,337 tūkstoši (2006: Ls 33,500 tūkstoši; 2005: Ls 9,970 tūkstoši). Aizņēmumi ir nodrošināti ar pamatlīdzekļiem, nemateriālajiem aktīviem, pircēju un pasūtītāju parādiem un krājumiem (7., 8., 10. un 11. piezīme). Īstermiņa aizņēmumu patiesā vērtība aptuveni atbilst to bilances vērtībai, jo to procentu likmes ir mainīgas un diskontēšanas ietekme ir nebūtiska. Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2007. gada 31. decembrī bija 6,23 % (2006: 6,15%; 2005: 4,99%).

Koncerns nav pilnībā izmantojis visas piešķirtās kreditlīnijas kā redzams tabulā:

	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005
Kreditlīnijas limits	47,628	35,206	11,614
Izmantotā kreditlīnijas summa	(42,337)	(33,500)	(9,970)
	5,291	1,706	1,644

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Aizņēmumi (turpinājums)

Finanšu noma

Finanšu nomas saistību pašreizējo vērtību var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
Gada laikā	82	57	39
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	130	107	76
	212	164	115
Finanšu nomas saistības – minimālie nomas maksājumi:			
Gada laikā	86	59	41
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	137	113	80
	223	172	121
Nākotnes finanšu izdevumi par finanšu izmaksām	(11)	(8)	(6)
Finanšu nomas saistību pašreizējā vērtība	212	164	115

Finanšu nomas efektīvā procentu likme 2007. gada 31. decembrī bija 5,61 % (2006: 4,55%; 2005: 3,97%).

Pārējie aizņēmumi

Koncerna pārējos aizņēmumus var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
Ilgtermiņa daļa			
Obligācijas	4,568	-	-
	4,568	-	-
Īstermiņa daļa			
Faktoringa	-	-	520
Aizņēmums no saistītās personas (skat. 28. piezīmi)	-	232	18
	-	232	538
	4,568	232	538

Koncernam nav faktoringa līgumu attiecībā uz debitoru parādiem bilances datumā. Faktoringa efektīvā procentu likme 2005. gada 31. decembrī bija 4,65%.

Aizņēmuma no saistītās personas efektīvā procentu likme 2006. gada 31. decembrī bija 3,40%; (2005: 3,73%). 2007. gadā koncernam nebija aizņēmumu no saistītajām personām.

16. Uzkrājumi

	2007	2006	2005
Gada sākumā	216	129	157
Atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā:			
- Papildu uzkrājumi	28	105	1
- Izlietoti gada laikā	(133)	(18)	(29)
Gada beigās	111	216	129

Uzkrājumus veido paredzamās izmaksas saistībā ar pārdoto preču garantijas procesu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

17. Atliktais ienākuma nodoklis

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvu un saistību savstarpējo ieskaitu veic, kad pastāv juridiski realizējamas tiesības izmantot pārskata gadā aprēķinātās nodokļa saistības pārskata gadā aprēķināto nodokļa aktīvu segšanai un kad atliktie ienākuma nodokļi attiecas uz vienu un to pašu finanšu iestādi. Ieskaita summas var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi:			
– Atliktā ienākuma nodokļa aktīvs, kas tiks atgūts pēc vairāk nekā 12 mēnešiem	(8)	(7)	-
– Atliktā ienākuma nodokļa aktīvs, kas tiks atgūts 12 mēnešu laikā	(19)	(3)	-
	(27)	(10)	-
Atliktā ienākuma nodokļa saistības:			
– Atliktā ienākuma nodokļa saistības, kas tiks segtas pēc vairāk nekā 12 mēnešiem	21	4	6
– Atliktā ienākuma nodokļa saistības, kas tiks segtas 12 mēnešu laikā	4	(2)	1
	25	2	7
Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi	(13)	(10)	-
Atliktā ienākuma nodokļa saistības	11	2	7

Bruto izmaiņas atliktā ienākuma nodokļa kontā var atspoguļot šādi:

	2007	2006	2005
Atliktā nodokļa aktīvi gada sākumā	(10)	-	-
Atliktā nodokļa saistības gada sākumā	2	7	9
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	(2)	-
Atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķinā (24. piezīme)	6	(13)	(2)
Atliktā nodokļa aktīvi gada beigās	(13)	(10)	-
Atliktā nodokļa saistības gada beigās	11	2	7

Atliktā nodokļa saistības un aktīvi

	Paātrinātais nolietojums nodokļu vajadzībām	Citi	Kopā
2005. 1. janvārī	12	(3)	9
Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	3	(5)	(2)
2005. gada 31. decembrī	15	(8)	7
2006. 1. janvārī	15	(8)	7
Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(13)	(2)	(15)
2006. gada 31. decembrī	2	(10)	(8)
2007. 1. janvārī	2	(10)	(8)
Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	23	(17)	6
2007. gada 31. decembrī	25	(27)	(2)

2007. gada 31. decembrī Koncerns nav atzinis atliktā ienākumu nodokļa aktīvus Ls 164 tūkstošu apmērā (2006: Ls 75 tūkstoši; 2005: Ls 39 tūkstoši) attiecībā uz zaudējumiem Ls 402 tūkstošu apmērā (2006: Ls 496 tūkstoši; 2005: LVL 229 tūkstoši), kurus var pārmest uz nākamajiem periodiem segšanai no apliekamā ienākuma nākotnē.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

18. Apgrozījums

	2007	2006	2005
Galda datoru komponentes	280,983	208,833	226,113
Piezīmjatori	147,324	70,269	42,393
Monitori	35,342	37,987	35,845
Perifērās iekārtas	6,208	8,248	7,672
Patēriņa un multimediju iekārtas	32,074	14,171	10,867
Risinājumu produkti	23,097	17,135	15,403
	525,028	356,643	338,293

19. Izmaksu veidi

	2007	2006	2005
Pārdotie tirdzniecības krājumi	497,119	335,783	324,851
Pabalsti darbiniekiem	4,019	3,154	2,625
Nolietojums un amortizācija (7. un 8. piezīme)	199	197	212
Transporta izmaksas	813	416	564
Reklāma	260	206	254
Biroja telpu noma un uzturēšana	601	470	507
Profesionālie pakalpojumi	865	214	354
Bojāto preču norakstīšana	355	560	227
Citas izmaksas	1,582	1,365	1,135
	505,813	342,365	330,729

20. Pabalsti darbiniekiem

	2007	2006	2005
Atlīdzība par darbu	3,230	2,482	1,885
Sociālās apdrošināšanas izmaksas	688	571	485
Citi pabalsti darbiniekiem	101	101	255
	4,019	3,154	2,625

Daļa no atalgojuma darbiniekiem, kas piedalās pārdošanas funkcijas īstenošanā, ir mainīga un tiek noteikta atkarībā no pārdošanas rezultātiem.

Saskaņā ar attiecīgo valsts likumdošanu 30,17% (2006: 30,17%; 2005: 30,3%) no sociālās apdrošināšanas izmaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteiktās pensijas iemaksu sistēmas.

21. Pārējie ieņēmumi

	2007	2006	2005
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	1,245	1,225	791
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	16	8	14
Pārējie ieņēmumi	101	984	888
	1,362	2,217	1,693

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

22. Pārējās izmaksas

	2007	2006	2005
Uz saimniecisko darbību tieši attiecināmās izmaksas saistībā ar pakalpojumu sniegšanu	132	77	31
Soda naudas un tamlīdzīgas izmaksas	223	3	1
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu ietekmes	232	-	-
Pārējās izmaksas	107	29	80
	694	109	112

23. Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2007	2006	2005
Procentu maksājumi:			
– par aizņēmumiem no bankām	(2,067)	(1,047)	(496)
– citi procentu maksājumi	(21)	(15)	(8)
Zaudējumi no izmaiņām atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā (9. piezīme)	(20)	(154)	-
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	-	-	(608)
Finanšu izmaksas	(2,108)	(1,216)	(1,112)
Finanšu ieņēmumi:			
– Procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās	46	5	2
– Saņemtās soda naudas	19	18	16
– Citi procentu ieņēmumi	16	6	8
Peļņa no izmaiņām atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā (9. piezīme)	-	114	-
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	-	-
Finanšu ieņēmumi	81	143	26
Finanšu izmaksas, neto	(2,027)	(1,073)	(1,086)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

24. Ienākuma nodoklis

	2007	2006	2005
Nodoklis par pārskata gadu	1,439	967	623
Atliktais nodoklis (17. piezīme)	6	(13)	(2)
	1,445	954	621

Faktiskā nodokļa atšķirības no teorētiski aprēķinātā nodokļa, kas rastos, piemērojot Koncerna peļņai pirms nodokļiem Uzņēmumam noteikto nodokļa likmi, var atspoguļot šādi:

	17,856	15,313	8,059
Peļņa pirms nodokļa			
Nodoklis, izmantojot vietējās likmes, kas jāpiemēro peļņai attiecīgajā valstī	1,458	952	629
Neapliekamais ienākums	(70)	(24)	(26)
Izmaksas, par kurām netiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums	110	52	59
Nodokļa atlaide par ziedojumiem	(53)	(26)	(41)
Faktiskais nodoklis	1,445	954	621

Vidējā svērtā piemērojamā nodokļa likme bija 8,1% (2006: 6,2%; 2005: 7,7%). Samazinājums radies sakarā ar izmaiņām Koncerna meitas uzņēmumu rentabilitātē attiecīgajās valstīs.

25. Peļņa uz akciju

Uzņēmumam nav akciju, kas potenciāli varētu izraisīt korekcijas nepieciešamību, tādēļ koriģētā peļņa uz akciju ir tāda pati kā pamata peļņa uz akciju.

Pamata peļņa uz akciju tiek aprēķināta, izdalot uz Uzņēmuma akcionāriem attiecināmo peļņu ar emitēto parasto akciju vidējo svērto skaitu gada laikā. Uzņēmumam nav atpirktu pašu akciju.

	2007	2006	2005
Uz akcionāriem attiecināmā peļņa	15,727	13,979	7,227
Emitēto parasto akciju vidējais svērtais skaits (tūkst.)	6,877	6,877	6,343
Pamata peļņa uz akciju (Ls uz akciju)	2.29	2.03	1.14

26. Dividendes uz akciju

2007. gadā tika izmaksātas dividendes Ls 5,648 tūkstošu apmērā (Ls 0,82 uz akciju); 2006: Ls 2,092 tūkstoši (Ls 0,30 uz akciju); 2005: Ls 2,356 tūkstoši (LVL 0,39 uz akciju). Ikgadējā akcionāru pilnsapulcē 2008. gada 18. aprīlī tiks ierosināts izmaksāt par 2007. gadu dividendes Ls 0,44 uz akciju, tātad kopējā dividenžu summa ir Ls 3,000 tūkstoši. Šis izmaksājamās dividends nav atspoguļotas šajā finanšu pārskatā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27. Saimnieciskajā darbībā izmantotā nauda

	2007	2006	2005
Pelņa pirms ienākumu nodokļa	17,856	15,313	8,059
Korekcijas:			
– Pamatlīdzekļu nolietojums (7. piezīme)	186	186	166
– Nemateriālo aktīvu amortizācija (8. piezīme)	13	11	46
– Pelņa no pamatlīdzekļu pārdošanas (skat. turpmāk)	(16)	(8)	(14)
– Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(81)	(143)	(26)
– Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	2,098	1,216	1,112
Izmaiņas apgrozāmajā kapitālā (neņemot vērā valūtas kursu starpību ietekmi uz konsolidāciju):			
– Krājumi	7,799	(16,819)	(51,198)
– Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	(59,235)	(21,379)	9,905
– Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	25,013	1,834	26,828
Saimnieciskajā darbībā izmantotā nauda	(6,367)	(19,789)	(5,122)

Naudas plūsmas pārskatā norādītajos ieņēmumos no pamatlīdzekļu pārdošanas ietilpst:

	2007	2006	2005
Bilances vērtība, neto (7. piezīme)	18	57	5
Pelņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	16	8	14
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	34	65	19

28. Darījumi ar saistītajām personām

Koncernam nav galīgā mātes uzņēmuma. Koncerna akcionāru struktūru var atspoguļot šādi:

	% no akciju kapitāla		
	2007	2006	2005
Egons Mednis, Uzņēmuma prezidents	9.6	9.6	9.7
Andris Putāns, Padomes priekšsēdētājs	9.8	9.8	9.9
Ēriks Strods, Padomes loceklis	9.1	9.1	9.3
Kaspars Viškints, Padomes loceklis	9.8	9.8	9.9
AS "IT Investīcijas" (Latvija)	35.2	35.2	35.7
East Capital Asset Management AB (Zviedrija)	8.8	8.8	8.5
Amber Trust II S.C.A. (Luksemburga)	17.7	17.7	17.0

(a) Augstākās vadības amatpersonu atbildība par darbu

Padomes locekļi nesāņem atbildību par savu darbu. Direktoru valdes locekļiem ir tiesības uz atbildību Ls 514 tūkstošu apmērā (2006: Ls 367 tūkstoši; 2005: Ls 433 tūkstoši).

	2007	2006	2005
Atbildība Valdes locekļiem:			
– atbildība par darbu	397	301	350
– sociālā apdrošināšanas iemaksas	117	66	83
	514	367	433

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

28. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)

(b) Darījumi ar saistītajām personām:

Parādi saistītajām personām izriet galvenokārt no operatīvās nomas darījumiem. Konkrēti, no uzņēmuma, ko kontrolē daži no Uzņēmuma akcionāriem, tika nopirkti nomas pakalpojumi Ls 218 tūkstošu apmērā (2006: Ls 124 tūkstoši; 2005: Ls 100 tūkstoši). Balances datumā nebija samaksāti kreditoru parādi Ls 5 tūkstošu apmērā (2006: Ls 4 tūkstoši; 2005: Ls 2 tūkstoši).

Uzņēmums ir noslēdzis līgumu ar saistīto personu SIA „AST BALTS” par noliktavu un biroju telpu nomu. Attiecīgās telpas vēl nav pabeigtas un paredzams, ka to celtniecība vairākās kārtās tiks pabeigta 2008. un 2009. gada laikā. Uzņēmums 2007. gadā veica avansa maksājumu Ls 248 tūkstošu apmērā.

2006. gadā Koncerna aizņēmumos ietilpa aizdevums Ls 232 tūkstošu latu apmērā (2005: Ls 18 tūkstoši), ko ELBACOMP D.O.O. bija izsniedzis ELKOTEX D.O.O. ELKOTEX D.O.O. direktoram pieder ELBACOMP D.O.O. kontrolpakete. Aizdevuma procentu likme bija 3,40% (2005: 3,73%) gadā. Aizdevums tika atmaksāts līdz 2007. finanšu gada beigām.

Pārskatā atspoguļotajos gados netika veikti pārdošanas darījumi ar saistītajām personām. Pārskatā ietvertajos bilances datos nebija nekādu saistīto personu parādu vai saistītajām personām izsniegto garantiju.

29. Finanšu saistības

Koncerns nomā dažādas biroju telpas un noliktavas saskaņā ar operatīvās nomas līgumiem. Ja Koncerns nolemtu izbeigt šos līgumus, tam vienu mēnesi iepriekš jābrīdina iznomātāju par šādu nodomu. Papildu soda naudas par to nav paredzētas.

Balances datumā Koncernam nebija saistību attiecībā uz kapitāl ieguldījumiem.

30. Garantijas un ķīlas

A/S „DnB NORD Banka” ar *DnB NOR Bank ASA* starpniecību ir izsniegusi garantiju USD 4,000 tūkstošu apmērā par labu *INTEL INTERNATIONAL B.V.* Šī garantija kalpo par daļēju nodrošinājumu AS „ELKO GRUPA” pirkumiem uz kredīta no *INTEL INTERNATIONAL B.V.*

A/S „DnB NORD Banka” ar *DnB NOR Bank ASA* starpniecību ir izsniegusi rezerves akreditīvu USD 3,000 tūkstošu apmērā par labu *ASUS Technology PTE LTD.* Šis akreditīvs kalpo par daļēju nodrošinājumu AS „ELKO GRUPA” pirkumiem uz kredīta no *ASUS Technology PTE LTD.*

Par ķīlām skat. 7., 8., 10., 11. un 15. piezīmi.

31. Notikumi pēc bilances datuma

Kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2007. gada 31. decembrī.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Elko Grupa” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Elko Grupa” un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) 2007. gada konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2007. gada pārskatā no 3. līdz 41. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver konsolidēto 2007. gada 31. decembra bilanci, konsolidēto 2007. gada peļņas un zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Koncerna vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Šī atbildība ietver tādas iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, atbilstošu grāmatvedības uzskaites principu izvēli un piemērošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.

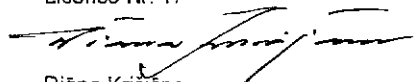
Atzinums

Mūsaprāt iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2007. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2007. gadā saskaņā ar ES pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

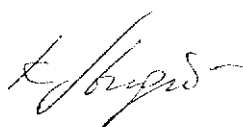
Apstākļu paskaidrojums

Neizsakot atzinumā nekādas iebīdes, vēršam uzmanību uz konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 3. piezīmes 1. punkta 4) apakšpunktu, kurā norādīti Koncerna juridiskie riski saistībā ar tā produktu eksportu uz Krieviju un Ukrainu. Koncerna darbību un tā finansiālo stāvokli var būtiski ietekmēt izmaiņas Krievijas vai Ukrainas nodokļu tiesību aktos, kā arī Krievijas vai Ukrainas nodokļu administrācijas tiesību aktu interpretācijas un īstenošana.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Personas kods: 250873-12964
Valdes priekšsēdētāja



Jekaterina Stūge
Personas kods: 180976-10708
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 143

Rīgā, 2008. gada 31. martā