



ELKO GRUPA AS

Konsolidētais 2013. gada pārskats

Struktūra

Vispārīga informācija	3
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	4
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	5
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	6
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	7
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	8
Neatkarīgu revidentu ziņojums	42

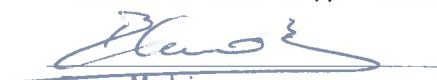
Vispārīga informācija

Koncerna nosaukums	ELKO GRUPA
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	000 312 956 Rīga, 1993. gada 14. maijs Pārreģistrācija Komercreģistrā 2003. gada 2. decembris, reģistrācijas numurs 4 000 312 956 4
Juridiskā adrese	Toma iela 4 Rīga LV-1003 Latvija
Akcionāri	Ashington Business Inc. Limited (1 360 235 akcijas), Apvienotā Karaliste Solsbury Inventions Limited (1 355 383 akcijas), Apvienotā Karaliste Amber Trust II S.C.A. (1 214 898 akcijas), Luksemburga SIA „Eurotrail” (753 833 akcijas), Latvija SIA „Whitebarn” (753 833 akcijas), Latvija SIA „KRM Serviss” (737 319 akciju), Latvija SIA „Solo Investīcijas IT” (701 289 akcijas), Latvija
Padomes locekļi	Andris Putāns, padomes priekšsēdētājs Indrek Kasela, padomes priekšsēdētāja vietnieks Kaspars Viškints, padomes loceklis Ēriks Strods, padomes loceklis
Valdes locekļi	Egons Mednis, valdes priekšsēdētājs ar tiesībām pārstāvēt Koncernu atsevišķi, prezidents Jānis Casno, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, izpilddirektors Svens Dinsdorfs, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, finanšu direktors Egons Bušs, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, IT departamenta direktors Aleksandrs Orlovs, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, distribūcijas direktors
Pārskata gads	2013. gada 1. janvāris - 31. decembris

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2013 tūkst. LVL	2012 tūkst. LVL
Apgrozījums	6;7	622,705	596,046
Pārdotās produkcijas izmaksas	8	(597,479)	(573,380)
Bruto peļņa		25,226	22,666
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9.1	33	422
Pārdošanas izmaksas	8	(2,570)	(3,012)
Administrācijas izmaksas	8	(9,299)	(8,614)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9.2	(326)	(269)
Saimnieciskās darbības peļņa		13,064	11,193
Finanšu ieņēmumi		47	55
Finanšu izmaksas		(2,602)	(1,338)
Finanšu izmaksas, neto	10	(2,555)	(1,283)
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		10,509	9,910
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(1,381)	(634)
Pārskata gada peļņa no turpinātajām darbībām		9,128	9,276
Attiecināms uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		6,498	8,974
Nekontrolējošo līdzdalību		2,630	302
		9,128	9,276
Pamata un samazinātā peļņa uz parasto akciju (LVL uz akciju)	13	0.94	1.30
Citi pārskata gada ienākumi, kas nākamajos periodos pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posteniem			
Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas		(746)	(1,282)
Citi pārskata gada ienākumi, kas nākamajos periodos pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posteniem		8,382	7,994
Attiecināms uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		5,834	7,741
Nekontrolējošo līdzdalību		2,548	253
		8,382	7,994

Pielikums no 8. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2014. gada 30. aprīlis

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2013. LVL '000	31.12.2012. LVL '000
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	15	49	58
Pamatlīdzekļi	16	626	619
Ilgtermiņa aizdevumi	17	1,050	65
		1,725	742
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	18	108,204	96,852
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa	12	335	108
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	19	76,416	68,132
Nākamo periodu izmaksas		156	336
Naudas noguldījumi	20	245	202
Nauda un naudas ekvivalenti	20	15,563	5,135
		200,919	170,765
Kopā aktīvs		202,644	171,507
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	21.1	6,877	6,877
Akciju emisijas uzcelojums	21.2	3,496	3,496
Pārvērtēšanas rezerve	21.3	(245)	(272)
Nesadalītā peļņa		40,697	40,220
Pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		50,825	50,321
Nekontrolējošā līdzdalība		4,904	2,396
Kopā pašu kapitāls		55,729	52,717
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Procentu aizņēmumi	22	589	569
		589	569
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	23	87,905	76,294
Procentu aizņēmumi	22	58,136	41,585
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	192	252
Uzkrājumi	24	93	90
		146,326	118,221
Kopā kreditori		146,915	118,790
Kopā pasīvs		202,644	171,507

Pielikums no 8. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2014. gada 30. aprīlis

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem						Kopā pašu kapitāls
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Kopā	Nekontrolējošā līdzdalība	
	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000	LVL'000
2012. gada 1. janvārī	6,877	3,496	34,005	830	45,208	1,437	46,645
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	(131)	(1,102)	(1,233)	(49)	(1,282)
Pārskata gada peļņa	-	-	8,974	-	8,974	302	9,276
Kopējie 2012. gada ienākumi	-	-	8,843	(1,102)	7,741	253	7,994
Dividendes	-	-	(2,700)	-	(2,700)	-	(2,700)
Nekontrolējošās līdzdalības atsavināšana	-	-	-	-	-	377	377
Meitas sabiedrības izveide	-	-	-	-	-	540	540
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde	-	-	72	-	72	(211)	(139)
2012. gada 31. decembrī	6,877	3,496	40,220	(272)	50,321	2,396	52,717
2013. gada 1. janvārī	6,877	3,496	40,220	(272)	50,321	2,396	52,717
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	(691)	27	(664)	(82)	(746)
Pārskata gada peļņa	-	-	6,498	-	6,498	2,630	9,128
Kopējie 2013. gada ienākumi	-	-	5,807	27	5,834	2,548	8,382
Dividendes	-	-	(5,330)	-	(5,330)	(40)	(5,370)
2013. gada 31. decembrī	6,877	3,496	40,697	(245)	50,825	4,904	55,729

Nesadalītā peļņa ir LVL 40,697 tūkst. (2012. gadā: LVL 40,220 tūkst.), tajā skaitā LVL 42 tūkst. (2012. gadā: LVL 43 tūkst.) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 8. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2014. gada 30. aprīlis

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2013 LVL'000	2012 LVL'000
Pamatdarbība			
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		10,509	9,910
Nenaudas korekcijas peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām			
Pamatlīdzekļu nolietojums	16	283	239
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	15	20	24
Finanšu ieņēmumi	10	(47)	(55)
Finanšu izmaksas	10	2,602	1,338
Izmaiņas uzkrājumos		3	(4)
Apgrozāmā kapitāla korekcijas:			
Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru un nākamo periodu izmaksu (pieaugums)		(8,104)	(15,345)
Krājumu (pieaugums)		(11,352)	(22,370)
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējo kreditoru pieaugums		12,178	19,133
Saņemtie procenti		47	55
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(1,668)	(573)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		4,471	(7,648)
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		1	-
Pamatlīdzekļu iegāde	16	(308)	(465)
Nemateriālo aktīvu iegāde	15	(11)	(7)
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde		-	(139)
Izsniegtie aizdevumi		(985)	-
Atmaksātie aizdevumi		-	25
Naudas noguldījumu izmaiņas	20	(43)	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(1,346)	(586)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izmantotās banku kredītlīnijas		16,571	11,705
Izdevumi banku kredītlīniju atmaksāšanai		-	(1,644)
Nekontrolējošā līdzdalība jaundibinātajā meitas sabiedrībā		-	540
Samaksātie procenti		(2,602)	(1,338)
Mātes sabiedrības akcionāriem izmaksātās dividendes		(6,626)	(1,834)
Nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem izmaksātās dividendes		(40)	-
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		7,303	7,429
Naudas un naudas ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums), neto		10,428	(805)
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā		5,135	5,940
Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās	20	15,563	5,135

Pielikums no 8. līdz 41. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1 Vispārīga informācija

AS „ELKO Grupa” (turpmāk tekstā – Mātes sabiedrība) un tās meitas sabiedrību (kopā - Koncerns) pamatdarbība ir galda datoru, datoru komponentu, piezīmjdatoru, monitoru, perifēro iekārtu, multimediju iekārtu, patēriņa produktu un risinājumu vairumtirdzniecība, izmantojot Koncerna sabiedrības un sadarbības partnerus, kuri pārstāv lielu skaitu attiecīgo produktu ražotāju visā pasaulē. Piedāvāto produktu klāstā ietilpst tādi atpazīstami zīmoli kā *Acer, Intel, Western Digital, Seagate, AMD, Hitachi, Sony, Lenovo, Microsoft, Asus, Giga-Byte, Samsung, Toshiba* un citi.

AS „ELKO Grupa” ir akciju sabiedrība, kas dibināta un darbojas Latvijā. Tās juridiskā adrese ir Toma iela 4, Rīga, LV-1003, Latvija. Mātes sabiedrības vadība sagatavojusi šo konsolidēto finanšu pārskatu izdošanai 2014. gada 30. aprīlī, un vadības vārdā to parakstījis Mātes sabiedrības valdes priekšsēdētājs Egons Mednis.

Akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

Mātes sabiedrībai ir līdzdalība šādās meitas sabiedrībās:

Nosaukums	Valsts	Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	
		31.12.2013.	31.12.2012.
		%	%
Alma Limited	Krievija	100%	100%
ELKO Eesti AS	Igaunija	100%	100%
ELKO Kaunas UAB	Lietuva	100%	100%
ELKO Latvija SIA	Latvija	100%	100%
ELKO Marketing Limited	Kipra	100%	100%
ELKO Trading Switzerland AG	Šveice	100%	100%
ELKOTech Romania SA	Rumānija	100%	100%
ELKOTEX d.o.o.	Slovēnija	51%	51%
WESTech s.r.o.	Slovākija	51%	51%
ELKO Mobile Limited	Kipra	51%	51%
ELKO Kazakhstan Limited ¹⁾	Kazahstāna	100 %	-

¹⁾ 2013. gadā Koncerns nodibināja jaunu sabiedrību ELKO Kazakhstan Limited.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2 Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Šeit izklāstīti ir konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantotie nozīmīgākie grāmatvedības uzskaites principi, kas konsekventi pielietoti visos šajā pārskatā atspoguļotajos gados, ja nav norādīts citādāk.

2.1 Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Atbilstības apliecinājums

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar ES pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Konsolidētajā finanšu pārskatā visas summas uzrādītas LR valūtā latos (LVL), un visi skaitļi noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim (tūkst. LVL), ja nav norādīts citādāk.

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī.

Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas, sākot ar to iegādes datumu, proti, ar datumu, kurā Koncerns ieguvis kontroli pār meitas sabiedrībām, un konsolidācija tiek turpināta līdz brīdim, kad Koncerns pārstāj kontrolēt attiecīgās meitas sabiedrības. Meitas sabiedrību finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu, par kuru sagatavots Mātes sabiedrības finanšu pārskats, un izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas. Koncerna finanšu pārskata sagatavošanas gaitā ir pilnībā izslēgti Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējie norēķini, ieņēmumi un izmaksas, nerealizēta peļņa un zaudējumi, kā arī dividendes, kas izriet no Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējiem darījumiem.

Meitas sabiedrības kopējie ienākumi tiek attiecināti uz nekontrolējošo līdzdalību pat tādā gadījumā, ja tādēļ šīs nekontrolējošās līdzdalības atlikums kļūst negatīvs.

Meitas sabiedrības īpašnieku maiņa, nemainoties kontrolei, tiek uzskaitīta kā pašu kapitāla darījums. Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tas:

- pārtrauc atzīt meitas sabiedrības aktīvus (arī nemateriālo vērtību) un saistības;
- pārtrauc atzīt nekontrolējošo līdzdalību atbilstoši tās uzskaites vērtībai;
- pārtrauc atzīt pašu kapitālā uzskaitītās kumulatīvās pārrēķināšanas starpības;
- atzīst saņemtās atlīdzības patieso vērtību;
- atzīst paturētos ieguldījumus atbilstoši to patiesajai vērtībai;
- atzīst jebkādu guvumu vai zaudējumu apvienotajā ienākumu pārskatā;
- atkarībā no apstākļiem pārklasificē visas uz Mātes sabiedrību attiecināmās summas, kuras saistītas ar šo meitas sabiedrību un kuras atzītas citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā peļņu vai zaudējumus vai nesadalīto peļņu.

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nosakāmas kā kopsumma, ko veido nodotā atlīdzība, kas noteikta pēc patiesās vērtības iegādes datumā un jebkādas nekontrolējošās līdzdalības apmēra iegādātajā sabiedrībā. Katrā uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā pircējs novērtē nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā sabiedrībā vai nu pēc patiesās vērtības, vai arī pēc nekontrolējošās līdzdalības proporcionālās daļas iegādātās sabiedrības identificējamajos neto aktīvos. Iegādes izmaksas tiek atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Koncernam iegādājoties kādu sabiedrību, tas novērtē iegādātos finanšu aktīvus un pārņemtās saistības, lai tos atbilstoši klasificētu vai noteiktu. Klasificēšanu vai noteikšanu pircējs veic, pamatojoties uz līgumu noteikumiem, ekonomiskajiem apstākļiem un citiem attiecināmajiem nosacījumiem iegādes datumā. Tas nozīmē arī to, ka iegādātajai sabiedrībai visi iegūtie atvasinātie finanšu instrumenti jāatdala no galvenā līguma.

Ja uzņēmējdarbības apvienošana tiek veikta pakāpeniski, pircēja jau iepriekš bijušās līdzdalības iegādātās sabiedrības pašu kapitālā patiesā vērtība iegādes datumā tiek pārvērtēta atbilstoši patiesajai vērtībai iegādes datumā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas pircējam jāmaksā par iegādāto sabiedrību, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Turpmākās izmaiņas iespējamās atlīdzības patiesajā vērtībā, ja šī atlīdzība klasificēta kā aktīvs vai saistības, tiek atzītas saskaņā ar SGS Nr. 39 guvumus vai zaudējumus atzīstot vai nu peļņā vai zaudējumos, vai arī citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja iespējamā atlīdzība klasificēta kā pašu kapitāls, tā netiek pārvērtēta, līdz tā pilnībā netiek nokārtota, apmaksu uzskaitot pašu kapitālā. Ja uz iespējamo atlīdzību SGS Nr. 39 nav attiecināms, tādā gadījumā tā tiek novērtēta saskaņā ar atbilstošo SFPS.

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksātās atlīdzības un uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināto summu un Koncerna iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto summu. Ja minētā atlīdzība ir mazāka par iegādātās meitas sabiedrības neto aktīviem, starpība tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

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

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

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Mātes sabiedrības funkcionālā valūta ir ASV dolāri. Katras Koncerna sabiedrības finanšu pārskatā ietvertie posteņi ir atspoguļoti, izmantojot attiecīgās sabiedrības funkcionālo valūtu.

Darījumi un atlikumi

Darījumus ārvalstu valūtā Koncerna sabiedrības sākotnēji uzskaita to attiecīgajā funkcionālajā valūtā, pārvērtējot pēc tūlītējā valūtas maiņas kursa (spot rate), kas ir spēkā attiecīgā darījuma atzīšanas dienā.

Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārvērtētas funkcionālajā valūtā, piemērojot funkcionālās valūtas tūlītējo maiņas kursu (spot rate), kas ir spēkā pārskata gada beigās.

Visas starpības, kas radušās no monetāro aktīvu vai saistību norēķiniem vai pārvērtēšanas, tiek atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā, izņemot monetāros posteņus, kas paredzēti riska ierobežošanai saistībā ar Koncerna neto ieguldījumiem ārvalstu darbībā. Šie posteņi tiek atspoguļoti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā, līdz neto ieguldījumu atsavināšanai, kad tie tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Nodokļu saistības un kredīti, kas attiecināmi uz valūtas maiņas starpībām saistībā ar šiem monetārajiem posteņiem, tiek atspoguļotas citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nemonetārie posteņi, kas ārvalstu valūtā atspoguļoti sākotnējā vērtībā, tiek pārvērtēti funkcionālajā valūtā, piemērojot sākotnējā darījuma dienā spēkā esošo valūtas kursu. Nemonetārie posteņi, kas ārvalstu valūtā atspoguļoti patiesajā vērtībā, tiek pārvērtēti, piemērojot patiesās vērtības noteikšanas dienā spēkā esošo valūtas kursu. Peļņa vai zaudējumi, kas radušies no nemonetāro posteņu pārvērtēšanas, tiek atzīti tāpat kā peļņa vai zaudējumi, kas radušies attiecīgā posteņa patiesās vērtības izmaiņu rezultātā (proti, starpības, kas radušās, pārvērtējot posteņus, kuru peļņa vai zaudējumi no patiesās vērtības izmaiņām atzīti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai apvienotajā ienākumu pārskatā, arī tiek atzītas attiecīgi citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai apvienotajā ienākumu pārskatā).

Koncerna sabiedrības

Konsolidācijas ietvaros Koncerna ārvalstu sabiedrību aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas ASV dolāros pēc pārskata gada pēdējā dienā spēkā esošā valūtas kursa, un ārvalstu sabiedrību rezultāti tiek pārrēķināti pēc gada vidējā valūtas kursa. Pārvērtēšanas rezultātā radusies kursu starpība tiek atzīta citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atsavinot ārvalstu meitas sabiedrību, tā citu ienākumu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, komponente, kas attiecas uz šo konkrēto ārvalstu meitas sabiedrību, tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.3 Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Koncerns gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās atlīdzības patiesajā vērtībā, atskaitot ar pārdošanu saistītās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. Koncerns izvērtē savus ieņēmumu gūšanas darījumus atbilstoši noteiktiem kritērijiem, lai noteiktu, vai tas darbojas kā galvenā sabiedrība vai pārstāvniecība. Koncerns uzskata, ka visos ieņēmumu gūšanas darījumos tas darbojas kā galvenā sabiedrība. Pirms ieņēmumu atzīšanas jābūt izpildītiem šādiem atzīšanas nosacījumiem:

Preču pārdošana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti, ja sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus ar īpašuma tiesībām uz precēm saistītus riskus un atlīdzības, parasti preču piegādes brīdī.

Pakalpojumu sniegšana

Koncerns gūst ieņēmumus no mārketinga un transporta aģentēšanas pakalpojumu sniegšanas. Šie pakalpojumi tiek sniegti par samaksu, kas ir atkarīga no patērētā laika un materiālu apjoma, vai noteikta saskaņā ar fiksētas cenas līgumu. Ieņēmumus no fiksētas cenas līgumiem par transporta pakalpojumu sniegšanu parasti atzīst, ņemot vērā pakalpojuma izpildes pakāpi. Ieņēmumi no līgumiem, kuru pamatā ir patērētā 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.

Procentu ieņēmumi un izmaksas

Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā un finanšu aktīviem, par kuriem tiek aprēķināti procenti un kas klasificēti kā pieejami pārdošanai, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot efektīvo procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai - atkarībā no apstākļiem - īsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību bilances vērtībai. Procentu ieņēmumi tiek iekļauti apvienotā ienākumu pārskata postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividendes, proti, parasti tad, kad akcionāri apstiprina attiecīgās dividendes.

Pārējie ieņēmumi

Ieņēmumus no soda naudām, kas iekasētas no klientiem, atzīst saņemšanas brīdī. Soda naudas veido galvenokārt klientiem piemērotie sodi par maksājumu kavēšanu.

2.4 Nodokļi**Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

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

Vadība periodiski izvērtē nodokļu deklarāciju pozīcijas saistībā ar situācijām, kurās piemērojamos nodokļu noteikumus iespējams interpretēt, un izveido uzkrājumus, ja nepieciešams.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Atliktais ienākuma nodokļa saistības tiek atzītas par visām īslaicīgajām atšķirībām, izņemot:

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām un uz nākamajiem gadiem pārnestajām nodokļu atlaides un neizmantotajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus, izņemot:

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

Katrā pārskata gada beigu datumā atliktā ienākuma nodokļa aktīva vērtība tiek pārskatīta un samazināta tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē vairs nebūs pieejama pietiekama ar nodokli apliekama peļņa, lai varētu izmantot visu vai daļu no atliktā ienākuma nodokļa aktīva. Katrā pārskata beigu datumā tiek izvērtēti arī neatzītie atliktā ienākuma nodokļa aktīvi, un tie tiek atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē pieejamā ar nodokli apliekamā peļņa ļaus atgūt atliktā ienākuma nodokļa aktīvus.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi un saistības tiek noteiktas, izmantojot nodokļu likmes, kuras paredzēts piemērot gadā, kad attiecīgais aktīvs tiks realizēts vai attiecīgās saistības nokārtotas, pamatojoties uz pārskata datumā spēkā esošajām nodokļu likmēm (un nodokļu likumiem).

Atliktais nodoklis, kas saistīts ar peļņas vai zaudējumu aprēķinā neiekļautiem posteņiem, arī netiek atzīts apvienotajā ienākumu pārskatā. Atliktā nodokļa posteņi atkarībā no to pamatā esošajiem darījumiem tiek atzīti vai nu citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai tieši pašu kapitālā.

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi un atliktā ienākuma nodokļa saistības tiek savstarpēji ieskaitītas, ja pastāv juridiski saistošas tiesības veikt pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvu un pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa saistību savstarpēju ieskaitu un ja atliktie ienākuma nodokļi attiecas uz vienu un to pašu ar nodokli apliekamo personu un vienu un to pašu nodokļu administrāciju.

Pievienotās vērtības nodoklis

Ieņēmumi, izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, izņemot:

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

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

2.5 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti vai nu kā finanšu aktīvi to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi un pārdošanai pieejamie finanšu instrumenti, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu aktīvu klasifikāciju Koncerns nosaka to sākotnējās atzišanas brīdī.

Visi finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, izņemot finanšu aktīvus, kas uzskaitīti patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu pirkšanu vai pārdošanu, kas prasa aktīvu piegādi tādā laika periodā, kas noteikts tirgū spēkā esošos regulējumos vai konvencijās (parastais aktīvu pirkšanas un pārdošanas veids), atzīst vai pārtrauc darījuma dienā, proti, dienā, kad Koncerns apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu.

Koncerna finanšu aktīvos ietilpst nauda un īstermiņa noguldījumi, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitoru parādi, kā arī aizdevumi.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējās novērtēšanas aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, no kuras atskaitīts vērtības samazinājums. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādos ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes sastāvdaļa. Efektīvās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienotā ienākumu pārskata posteņi „Finanšu ieņēmumi”. Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti apvienotā ienākumu pārskata posteņi „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”.

Atzišanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai atkarībā no apstākļiem kādas finanšu aktīva daļas vai kādas līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzišana tiek pārtraukta, ja:

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās,
- Koncerns ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tas iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus bez būtiskas kavēšanās; un vai nu (a) Koncerns ir nodevis būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu.

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

Šādā gadījumā Koncerns atzīst arī attiecīgās saistības. Nodotais aktīvs un ar to attiecīgās saistības tiek novērtētas, ņemot vērā Koncerna saglabātās tiesības un pienākumus.

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Koncerns novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīvam vai finanšu grupai tiek atzīta vērtības samazināšanās tikai un vienīgi tādā gadījumā, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka šāda vērtības samazināšanās ir notikusi viena vai vairāku pēc aktīvu sākotnējās atzīšanas notikušu gadījumu rezultāta („zaudējumu notikums”), un ja šis zaudējumu notikums ir atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām nākotnes naudas plūsmām. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka aizņēmēji uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju; vai vērtības samazināšanās notikusi arī tādā gadījumā, ja novērojama informācija norāda, ka pastāv novērtējams aplēsto nākotnes naudas plūsmu samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, Koncerns vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja Koncerns secina, ka nav nekādu pierādījumu tam, ka individuāli vērtētā aktīva, neatkarīgi no tā, vai tas ir nozīmīgs vai ne, vērtība ir samazinājusies, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un to vērtības samazināšanās iespēju nosaka, izvērtējot šos aktīvus grupā. Aktīvi, kuru vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tika vai joprojām tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, netiek iekļauti izvērtēšanai aktīvu grupā.

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka radušies vērtības samazināšanās zaudējumi, zaudējumu summa tiek novērtēta kā starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (atskaitot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies). Aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtība tiek diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja aizdevumam ir mainīga procentu likme, vērtības samazināšanās zaudējumu aprēķināšanā izmantotā diskonta likme ir pašreizējā efektīvā procentu likme.

Aktīva bilances vērtību samazina, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summu atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā. Aizdevumi kopā ar attiecīgajiem uzkrājumiem tiek norakstīti, kad aizdevuma atgūšana nav ticami prognozējama un visas ķīlas ir realizētas vai nodotas Koncernam. Ja nākamajā gadā aplēstie zaudējumi no vērtības samazināšanās palielinās vai samazinās tādu notikumu ietekmē, kas notikuši pēc vērtības samazinājuma atzīšanas, iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek palielināti vai samazināti, koriģējot uzkrājumu kontu.

Finanšu saistības**Sākotnējā atzīšana un novērtēšana**

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu saistības atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas vai nu kā finanšu saistības to patiesajā vērtībā, kuras izmaiņas atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un debitoru parādi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu saistību klasifikāciju Koncerns nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Koncerna finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi, banku kredītlīnijas un aizņēmumi.

Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgās saistības ir aizņēmumi.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un aizņēmumi

Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek atspoguļoti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkākus ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienotā ienākumu pārskata postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Pārējās finanšu saistības turpmāk tiek atzītas amortizētajā vērtībā.

Atzišanas pārtraukšana

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits tiek veikts un neto summa atspoguļota finanšu stāvokļa pārskatā tikai tādā gadījumā, ja ir juridiskas tiesības veikt atzīto summu ieskaitu un ja pastāv nodoms norēķināties par šiem aktīviem neto vai realizēt šos aktīvus un nokārtot saistības vienlaicīgi.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Aktīvos tirgos tirgotu finanšu instrumentu patieso vērtību nosaka katra pārskata perioda beigās, izmantojot kotētās tirgus cenas vai tirgotāju noteiktās cenas (piedāvājuma cena par garajām pozīcijām un pieprasījuma cena par īsajām pozīcijām), neatskaitot nekādas ar darījumu saistītas izmaksas.

To finanšu instrumentu patieso vērtību, kas netiek tirgoti aktīvā tirgū, nosaka, izmantojot atbilstošas vērtēšanas metodes. Minētās metodes ietver jaunāko starp informētām, ieinteresētām pusēm nesaistītu pušu darījumu nosacījumiem atbilstošu tirgus darījumu informācijas izmantošanu, ja tāda pieejama, atsauces uz cita instrumenta pašreizējo patieso vērtību, kas būtībā ir tāds pats kā attiecīgais aktīvs, uz diskontētās naudas plūsmas analīzi vai kādas citas vērtēšanas metodes.

2.6 Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un/vai uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi būtu. Ja nozīmīgas pamatlīdzekļu objektu daļas ir regulāri jāaizstāj, Koncerns šādas pamatlīdzekļu objekta daļas atzīst kā atsevišķus aktīvus ar noteiktiem lietderīgās lietošanas laikiem un attiecīgi aprēķina to nolietojumu. Visas pārējās remonta un uzturēšanas izmaksas tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

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

IT iekārtas 2 gados;

Pārējie pamatlīdzekļi 4-5 gados.

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

Pamatlīdzekļu atlikusī vērtība, lietderīgās lietošanas laiks un nolietojuma metodes tiek pārskatītas katra finanšu gada beigās un, ja nepieciešams, turpmāk koriģētas.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.7 Noma

Lai noteiktu, vai vienošanās ir noma vai ietver nomu, jāņem vērā vienošanās būtība un vienošanās nosacījumi izpildes uzsākšanas brīdī: vai vienošanās nosacījumu izpilde ir atkarīga no konkrētā aktīva vai vairāku aktīvu izmantošanas, vai ar vienošanos tiek nodotas tiesības izmantot šo aktīvu.

Koncerns kā nomnieks

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam tiek nodoti visi riski un atbildība, kas izriet no īpašuma tiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti finansiālā stāvokļa pārskatā kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas apvienotajā ienākumu pārskatā.

Nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Taču, ja nav pietiekama pamata uzskatīt, ka Koncerns iegūs īpašuma tiesības līdz nomas termiņa beigām, aktīvs pilnībā jānolieto īsākajā no nomas termiņiem un aktīva lietderīgās lietošanas laika.

Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek iekļauti apvienotajā ienākumu pārskatā kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

2.8 Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam parasti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā attiecīgā aktīva izmaksu daļa. Aizņēmumu izmaksās ietilpst procenti un citas izmaksas, kas sabiedrībai rodas saistībā ar veiktajiem aizņēmumiem. 2013. un 2012. gadā Koncernam nav aizņēmumu izmaksu, kas būtu tieši attiecināmas uz kāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu.

2.9 Nemateriālie aktīvi

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

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 5 gadi.

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka nemateriālā aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas periods un amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra pārskata perioda beigās. Izmaiņas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā vai paredzamajā aktīvos ietvertā nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelī tiek uzskaitītas, pēc nepieciešamības mainot amortizācijas periodu vai metodi, un tiek uzskatītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas apvienotā ienākumu pārskata izmaksu kategorijā saistībā ar nemateriālo ieguldījumu funkciju.

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.10 Krājumi

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta pēc vidējās svērtās 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. Krājumi tiek atzīti brīdī, kad piegādātājs izraksta rēķinu un tiek atzīts Koncerna pienākums to apmaksāt.

2.11 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Ja tādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns nosaka attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Aktīva atgūstamā summa ir lielākā no aktīva vai naudu ienesošās vienības (NIV) patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības. Atgūstamā summa tiek noteikta katram aktīvam atsevišķi, izņemot aktīvus, kas paši nerada ienākošās naudas plūsmas, kuras lielā mērā nav atkarīgas no citu aktīvu vai aktīvu grupu radītajām ienākošajām naudas plūsmām. Ja aktīva vai NIV uzskaites vērtība pārsniedz tās atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un attiecīgais aktīvs vai NIV tiek norakstīta līdz tās atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Nosakot patieso vērtību, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šie aprēķini tiek apstiprināti, izmantojot vērtējuma koeficientus, biržās kotēto meitas sabiedrību akciju cenas vai kādus citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus.

Turpinātajās darbībās izmantoto aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti apvienotā ienākumu pārskata izmaksu kategorijā, kas atbilst attiecīgā aktīva funkcijai.

Katrā pārskata datumā Koncerns izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecinātu, ka vērtības samazināšanās zaudējumi, kas aktīvam, izņemot, nemateriālo vērtību, atzīti iepriekšējos gados, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Ja tādas pazīmes ir, Koncerns aplēš aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamo summu. Iepriekš atzītie vērtības samazināšanās zaudējumi tiek reversēti tikai tad, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Reversēšana ir ierobežota tā, lai aktīva vērtības palielināšanas rezultātā tā uzskaites vērtība nepārsniegtu tādu uzskaites vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi. Šāda reversēšana tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

2.12 Nauda un īstermiņa noguldījumi

Nauda un īstermiņa noguldījumi finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļo naudas atlikumus bankās un kasē, kā arī īstermiņa noguldījumus, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

Konsolidētajā naudas plūsmas pārskatā atspoguļotā nauda un naudas ekvivalenti ietver naudu un īstermiņa noguldījumus, kā definēts iepriekš, atskaitot neatmaksātās kredītlīniju summas.

2.13 Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Mātes sabiedrība ir emitējusi tikai parastās akcijas.

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.14 Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts pienākums), ko ir izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas apvienotajā ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

2.15 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.

2.16 Piegādātāju programmas

Koncerns saņem no piegādātājiem līdzekļus kredītrēķinu veidā par cenu aizsardzību, par atlaidēm par iegādāto preču apjomu, mārketingu, reklāmas pasākumiem un ieguldījumiem infrastruktūrā, kas, atkarībā 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.

2.17 Pensiju saistības

Koncerna sabiedrības īsteno tikai tādus pensiju plānus, kas ir obligāti paredzēti saskaņā ar attiecīgo valstu likumiem. Koncerna sabiedrības veic par saviem darbiniekiem sociālās apdrošināšanas iemaksas valsts sociālās apdrošināšanas fondos (Fondi), pamatojoties uz noteiktu iemaksu plānu, kas izstrādāts atbilstoši vietējās likumdošanas prasībām.

Noteikto iemaksu plāns ir plāns, saskaņā ar ko Koncerna sabiedrība 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.

2.18 Darbības turpināšana

Koncerna darbība lielā mērā ir atkarīga no tās darbības NVS reģionā. Līdz ar to, kā izklāstīts pielikuma 5.1.4. piezīmē, Koncerna turpmāko darbību var ietekmēt NVS valstīm raksturīgā juridiskā riska faktori.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.19 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Pieņemtie grāmatvedības uzskaites principi atbilst iepriekšējā gadā pieņemtajiem principiem, izņemot šādus jaunus un grozītus SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretācijas:

Grozījumi SGS. Nr.1 „Finanšu pārskatu sniegšana” – Citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrādīšana.

Šie grozījumi maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklassificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklassificēti. Šie grozījumi ietekmē tikai finanšu pārskatu sniegšanu, proti, Koncerna finanšu stāvokli vai darbības rezultātus tie neietekmē. Tā kā Koncernam ir tikai viens ienākumu postenis, kas netiek atspoguļots peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izmaiņas finanšu pārskata sniegšanā ir minimālas.

Grozījumi SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”:

Vairāki grozījumi, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšanas, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Šie grozījumi neietekmē Koncerna finanšu pārskatus, jo Koncernam nav attiecīga noteikta pabalsta pienākuma.

SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits

Grozījumi ievieš kopējas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta noderīga informācija, lai varētu novērtēt ieskaita vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli. Šie grozījumi neietekmē Koncerna finanšu pārskatus, jo Koncerns neveic šādus ieskaitus.

SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana”

Galvenais SFPS Nr. 13 mērķis ir mazināt patiesās vērtības novērtēšanas principu sarežģītību un uzlabot to piemērošanas konsekveni. Tas nemaina prasības, kas nosaka, kādos gadījumos uzņēmumam uzskaitē jāizmanto patiesā vērtība. Drīzāk šajā standartā sniegta pamatnostādnes patiesās vērtības noteikšanai saskaņā ar SFPS tajos gadījumos, kad patiesās vērtības izmantošana SFPS tiek prasīta vai ir atļauta. Šī standarta ieviešana būtiski neietekmēja šajā finanšu pārskatā atspoguļotās summas, tomēr, ievērojot šī standarta prasības, tiek sniegta papildu informācija (skatīt pielikuma 5.2 piezīmi).

SFPIK 20. interpretācija „Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā”

Šī interpretācija attiecas uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā („ražošanas izstrādes izmaksas”). Interpretācija neietekmēja Koncerna finanšu pārskatu, jo Koncerns nenodarbojas ar izraktena ieguvu.

3 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu, pārskata gada beigās vadībai nākas izdarīt zināmus vērtējumus, aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē atsevišķu finanšu pārskatā atspoguļoto ieņēmumu, izmaksu, aktīvu un saistību summas, kā arī iespējamo saistību apmēru. Tomēr ar šiem pieņēmumiem un aplēsēm saistīto neskaidrību dēļ nākotnē varētu nākties veikt būtiskas attiecīgo aktīvu vai saistību uzskaites vērtības korekcijas.

Piemērojot Koncerna grāmatvedības uzskaites politikas, vadība izdarījusi šādus vērtējumus un aplēses, kuriem ir būtiska ietekme uz konsolidētajā finanšu pārskatā atzītajām summām:

3.1 Piegādātāju programmas

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

Summa, kas pienākas no piegādātājiem saistībā ar piegādātāju programmām 2013. gadā, ir aplēsta LVL 5,600 tūkst. apmērā (2012. gadā: LVL 5,050 tūkst. apmērā), pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem.

Koncerns nav prognozējis nekādas būtiskas papildu neatzītas atlaides, ko tas varētu saņemt attiecībā uz 2013. gadu.

3.2 Ienākuma nodokļi

Koncernam jāmaksā ienākuma nodokļi vairākās jurisdikcijās. Lai noteiktu uzkrājumus ienākuma nodokļiem visā pasaulē, nepieciešams pieņemt nozīmīgu lēmumu. Ir daudz darījumu un aprēķinu, attiecībā uz kuriem ir grūti noteikt galīgo nodokļu summu parastajā uzņēmējdarbības gaitā.

Atliktā nodokļa aktīvi, kas izriet no neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem, tiek atzīti tik lielā mērā, kādā iespējams ticami paredzēt, ka nākotnē būs ar nodokli apliekamā peļņa, attiecībā pret kuru varēs izlietot neizmantotos nodokļu zaudējumus. Lai noteiktu apmēru, kādā var tikt atzīti atliktā nodokļa aktīvi, nepieciešams būtisks vadības lēmums, kas jāpieņem, pamatojoties uz iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamās ar nodokli apliekamās peļņas līmeni, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģijām.

3.3 Krājumu vērtības samazināšanās

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.

3.4 Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās

Nozīmīga lēmuma pieņemšana tiek izmantota, lai aplēstu uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam (pielikuma 19. piezīme). Koncerns novērtē debitoru parādus saskaņā ar SGS Nr. 39, izvērtējot katru laikā neatmaksāto debitoru parādu atsevišķi. Pārējie parādi tiek apvienoti vienā grupā, un uzkrājumi šo parādu vērtības samazinājumam tiek veidoti atkarībā no kavēto maksājumu dienu skaita.

3.5 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 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 pārvaldīšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi. Garantijām paredzēto uzkrājumu summa ir atspoguļota 24. piezīmē.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3.6 Ieņēmumu atzišana

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 (18. piezīme).

4 Izmaiņas grāmatvedības standartos

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

Tālāk tekstā minētie standarti un interpretācijas, kas ir izdotas, bet līdz koncerna finanšu pārskata izdošanas datumam vēl nav stājušās spēkā. Koncerns plāno atkarībā no apstākļiem pieņemt tālāk minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie būs pieņemti ES.

Grozījumi SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos. Tā kā Koncerna darbinieki šādas iemaksas neveic, šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatus.

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šis standarts tika grozīts pēc šādu jaunu standartu ieviešanas: SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12. Grozījumos noteiktas uzskaites un informācijas sniegšanas prasības attiecībā uz ieguldījumiem meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, kas uzņēmumam jāievēro, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu. SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” nosaka, ka, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu, uzņēmumam šie ieguldījumi jāuzskaita to sākotnējā vērtībā vai saskaņā ar SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatu.

Grozījumi SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Pēc jauno standartu SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12 pieņemšanas SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” nosaukums tika mainīts. Tagad tā nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatu.

Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpējā ieskaita kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaita iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Grozījumi SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumos iekļautas vairākas papildu informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz aktīvu novērtēšanu patiesajā vērtībā, ja atgūstamo summu nosaka, pamatojoties uz patieso vērtību, no kuras atņemtas atsavināšanas izmaksas. Šie grozījumi novērš arī neparedzamās sekas, kas varētu rasties, saskaņā ar SGS Nr. 36 sniegtajai informācijai piemērojot SFPS Nr. 13 prasības. Grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai tā darbības rezultātus, tomēr Koncernam varētu nākties savos finanšu pārskatos sniegt papildu informāciju.

Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi nosaka, ka, ja atvasināta līguma, kas atzīts kā riska ierobežošanas instruments, pārjaunojums atbilst noteiktiem kritērijiem, riska ierobežošanas uzskaitē nav jāpārtrauc. Grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai tā darbības rezultātus, jo tas neveic riska ierobežošanas uzskaiti.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” (šobrīd spēkā stāšanās datums nav zināms, ES šo standartu vēl nav pieņēmusi)

SFPS Nr. 9 ar laiku pilnībā aizstās SGS Nr. 39. SGSP jau izdevusi pirmās trīs šī standarta daļas, kurās sniegta jauna finanšu aktīvu klasifikācija un novērtēšanas sistēma, prasības finanšu saistību uzskaitē, kā arī riska ierobežošanas principi. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz īpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. SFPS Nr. 10 ieviestās izmaiņas liks vadībai veikt būtisku izvērtējumu, lai noteiktu, kuri uzņēmumi tiek kontrolēti. Atkarībā no šī izvērtējuma rezultāta tiks pieņemts lēmums par to, kuri uzņēmumi mātes uzņēmumam jākonsolidē. Jomas, kurās jāveic šāds būtisks izvērtējums, ietver, piemēram, *de facto* kontroli, potenciālās balsstiesības, kā arī to, vai lēmumu pieņēmējs darbojas kā princips vai aģents. SFPS Nr. 10 aizstāj to SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” daļu, kas attiecas uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem, kā arī aizstāj PIK Nr. 12 „Konsolidācija – īpašam nolūkam dibināti uzņēmumi”. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi, ja tie klasificēti kā kopuzņēmumi (jauna definīcija), jāuzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi. Turklāt saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti aktīvi un kopīgi kontrolētas darbības tiek definētas kā kopīgas darbības, un šādas kopīgas vienošanās parasti tiks uzskaitītas, piemērojot esošos uzskaites principus. Proti, uzņēmums turpinās atzīt tam piederošo aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu relatīvo daļu. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 12 vienā standartā apvieno visas prasības attiecībā uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un strukturētos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības, piemēram, turpmāk jāsniedz informācija par vērtējumiem, kas veikti, lai noteiktu, vai pastāv viena uzņēmuma kontrole pār otru uzņēmumu. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

SFPS Nr. 14 „Regulēto atlikto saistību un aktīvu uzskaitē: (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šis ir pagaidu standarts, kas SFPS pirmreizējiem piemērotājiem ļauj turpināt regulēto cenu ietekmei pakļautu aktīvu un saistību uzskaiti līdz brīdim, kad SGSP būs pabeigusi visaptveroša standarta izstrādi šādu aktīvu un saistību uzskaitē. Šī standarta ieviešanai nebūs ietekmes uz Koncernu.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi attiecas uz uzņēmumiem, kas atbilst ieguldījumu sabiedrību definīcijai. Grozījumos noteikts izņēmums no SFPS Nr. 10 minētajām konsolidācijas prasībām, proti, ieguldījumu sabiedrībām savi meitas uzņēmumi ir jānovērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot. Grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatu, jo Koncerna mātes uzņēmums nav ieguldījumu sabiedrība.

4.2 SFPS uzlabojumi

2013. gada decembrī SGSP izdeva tālāk minēto piecu standartu grozījumu apkopojumu. Šo grozījumu ieviešana ir obligāta, taču ne steidzama. Grozīti šādi standarti:

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SFPS Nr. 2 „Maksājums ar akcijām”;
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”;
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana”;
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”;
- SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām”;
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”;
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.

Šo grozījumu pieņemšanas ietekmē var tikt mainītas grāmatvedības politikas vai informācijas atklāšanas prasības, taču tie neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPIK 21. interpretācija „Nodevas” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Šajā interpretācijā aplūkota valsts nodevu uzskaitē. Pienākums maksāt nodevu tiek atzīts finanšu pārskatā, kad tiek veikta darbība, kas rada šādu pienākumu. Koncerns vēl nav izvērtējis šīs interpretācijas ieviešanas ietekmi.

5 Finanšu risku pārvaldības mērķi un politikas

5.1 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 valdes pieņemto politiku un atsevišķos lēmumus. Finanšu risku noteikšana, novērtēšana un ierobežošana tiek veikta ciešā sadarbībā ar Koncerna struktūrvienībām, kas veic saimniecisko darbību.

5.1.1 Tirgus risks

Valūtas risks

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam galvenokārt saistībā ar ASV dolāra kursa izmaiņām attiecībā pret eiro un citām valūtām, kas piesaistītas 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. Mātes sabiedrība pārdod preces savām meitas sabiedrībām par ASV dolāriem. Meitas sabiedrības pārdod preces klientiem par atbilstošo vietējo valūtu, izņemot ELKO Trading Switzerland AG, kas veic pārdošanas darījumus ASV dolāros un Krievijas rubļos. Lai gan meitas sabiedrības veic pārdošanu vietējā valūtā, cenas tirgū mēdz atbilst iegādes valūtai – ASV dolāriem. Sakarā ar ELKO Trading Switzerland AG apgrozījumu ASV dolāros un Krievijas rubļos un tā ievērojamo īpatsvaru Koncerna kopējā apgrozījumā parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pircēju un pasūtītāju parādu struktūras, attiecībā uz valūtu sastāvu, ir ļoti līdzīgas (19. un 23. piezīme).

Koncerns ir veicis ieguldījumus uzņēmumos ārvalstīs, kuru neto aktīvi ir pakļauti ārvalstu valūtu pārvērtēšanas riskam 12,725 tūkst. ASV dolāru apmērā (2012. gadā: 11,026 tūkst. ASV dolāru apmērā).

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem un Koncerna pašu kapitāla jūtīgums pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām pret Koncerna izmantotajām valūtām (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ), ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās.

ASV dolāra kursa pret EUR kāpums/kritums	Ietekme uz peļņu (tūkst.)	Ietekme uz pašu kapitālu (tūkst.)
2013		
+5%	25	371
-5%	(25)	(271)
2012		
+5%	353	2,173
-5%	(353)	(2,173)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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 procentu likmju izmaiņu riskam tirgū. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2013. gadā Koncerns veica aizņēmumus ar mainīgu procentu likmi galvenokārt ASV dolāros, Krievijas rubļos un eiro (22. piezīme).

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 (tūkst.)
2013	+10	(61)
	- 10	61
2012	+10	(33)
	- 10	33

5.1.2 Kredītrisks

Koncerna ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar nesamaksājamiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem (19. piezīme). 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 pārraudzīta. Katra pārskata gada beigās tiek individuāli analizēta nepieciešamība pēc uzkrājumu veidošanas lielāko klientu parādu iespējamam vērtības samazinājumam. Turklāt liels skaits nelielu parādu ir apvienoti līdzīgās grupās, un to iespējamais vērtības samazinājums tiek noteikts, izvērtējot attiecīgos aktīvus grupā. Aprēķins tiek veikts, pamatojoties uz faktiskajiem vēsturiskajiem datiem.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2013. gada 31. decembrī bija LVL 76,416 tūkst. (2012. gada 31. decembrī: LVL 68,132 tūkst.).

Koncernam nav neviena klienta vai vienas klientu grupas, ar kuru veikto darījumu apmērs pārsniegtu 10% no Koncerna kopējā apgrozījuma.

2013. gada 31. decembrī kredītriskam pakļautie Koncerna darījumi ar tā partneriem no NVS reģiona veidoja 74% no Koncerna kopējiem klientu un pasūtītāju parādiem (2012: 62%).

Desmit lielākie klienti nodrošina aptuveni 40% visa apgrozījuma.

5.1.3 Likviditātes risks

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2013. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

2013. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	654	654
Īstermiņa aizņēmumi	-	12,137	46,873	-	59,010
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	87,905	-	-	87,905

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2012. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

2012. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	603	603
Īstermiņa aizņēmumi	-	3,459	39,874	-	43,333
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	76,294	-	-	76,294

5.1.4 Juridiskais risks

Lai atvieglotu savas produkcijas realizāciju Krievijā un Ukrainā, Koncerns ir izmantojis un turpina izmantot dažādas nesaistītas sabiedrības, kuru kapitālā tai nav ne tiešas, ne netiešas līdzdalības. Austrumeiropas valstīs nodokļu tiesību likumi un noteikumi joprojām tiek bieži mainīti, līdz ar to tie nav tik stabili kā lielākajā daļā rietumvalstu. Ja Krievijas vai Ukrainas nodokļu administrācijas ieņemtu agresīvāku nostāju nodokļu likumu izskaidrošanā un piemērošanā, Koncernam varētu nākties uzņemties atbildību, ja kāda trešā persona nebūtu ievērojusi Krievijas un/vai Ukrainas nodokļu administrācijas tiesību aktu interpretācijas. Nav iespējams pamatoti aplēst atbildības varbūtību, kas varētu rasties Krievijas vai Ukrainas nodokļu piemērošanas rezultātā, nedz arī tās ietekmi uz Koncerna finansiālo stāvokli vai tās maksimālo summu. Līdz šim šādas prasības nav izvirzītas. Produkcijas pārdošana Krievijas un Ukrainas klientiem aplūkota pielikuma 6. piezīmē.

5.2 Patiesās vērtības noteikšana

Ilgtermiņa debitoru parādus/aizņēmumus, kuriem piemērotas fiksētas un mainīgas procentu likmes, Koncerns novērtē, ņemot vērā tādus parametrus kā procentu likmes, specifiskus valsts riskus, klienta individuālo kredīspēju un finansētā projekta riska faktoros, diskontējot līgumā paredzētās nākotnes naudas plūsmas, izmantojot esošo tirgus procentu likmi, kas attiecīgajā brīdī ir pieejama Koncernam par līdzīgiem finanšu instrumentiem. Tiek pieņemts, ka īstermiņa parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu debitoru uzskaites vērtība pēc uzkrājumu īstermiņa parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu debitoru uzskaites vērtības samazinājumam atskaitīšanas aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

2013. gada 31. decembrī un 2012. gada 31. decembrī parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem izsniegto aizdevumu, citu debitoru, saņemto aizņēmumu un pārējo kreditoru uzskaites vērtība būtiski neatšķirās no to aprēķinātās patiesās vērtības. Visas aplēstās patiesās vērtības klasificētas patiesās vērtības hierarhijas 3. līmenī.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5.3 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.

Saskaņā ar likumdošanu valdei ir jālūdz akcionāriem izvērtēt un pieņemt lēmumu par Koncerna darbības turpināšanu, ja Koncerna pašu kapitāls kļūst mazāks par 50% no pamatkapitāla.

	31.12.2013.	31.12.2012.
Mātes sabiedrības finanšu dati		
Akciju kapitāls	6,877	6,877
Kopā pašu kapitāls	30,853	28,444
Kopā pašu kapitāls/akciju kapitāls	449%	414%

Saskaņā ar saņemto aizdevumu finanšu nosacījumiem Koncerna neto saistību attiecība pret pašu kapitālu nedrīkst būt lielāka par 1. 2013. gadā Koncerns šo finanšu nosacījumu nebija pārkāpis.

Koncerns pārbauga kapitālu, izmantojot šādu koeficientu:

	31.12.2013.	31.12.2012.
Konsolidētie finanšu dati		
Neto saistības*	42,917	36,817
Kopā pašu kapitāls	55,729	52,717
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	0.77	0.70

* Neto saistības aprēķinātas kā visi aizņēmumi, atskaitot naudu un noguldījumus.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6 Informācija par darbības segmentiem

Koncerna darbība ir sadalīta trijos galvenajos darbības segmentos atkarībā no klientu atrašanās vietas:

- Baltijas reģions, kurā ietilpst Latvija, Lietuva un Igaunija;
- Centrālās un Austrumeiropas reģions, kurā ietilpst Slovākija, Slovēnija un Rumānija;
- NVS un citas valstis, galvenokārt Krievija, Ukraina un Kazahstāna.

Krājumu iepirkšanu no piegādātājiem un darbības finansēšanu centralizēti veic Koncerna mātes sabiedrība. Šī iemesla dēļ finanšu posteņu, piemēram, procentu ieņēmumu un izmaksu, kā arī naudas un aizņēmumu pārvaldība sabiedrību līmenī tiek organizēta centralizēti un ir iekļauta Baltijas reģionā.

Minēto iemeslu dēļ Koncerns novērtē ģeogrāfisko segmentu rezultātus, tai skaitā sabiedrību darbības rezultātus, pamatojoties uz segmentu saimnieciskās darbības rezultātu, kas tiek aprēķināts tāpat kā konsolidētajā finanšu pārskatā atspoguļotā peļņa vai zaudējumi. Centrālās pārvaldības izmaksas paliek nesadalītas.

Segmentu rezultātus 2013. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	59,549	63,369	499,787	-	622,705
Starpsegmentu ieņēmumi	375,451	2,179	424	(378,054)	-
Ieņēmumi	435,000	65,548	500,211	(378,054)	622,705
Saimnieciskās darbības peļņa/ segmenta rezultāts	3,430	927	8,833	(126)	13,064
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/ vērtības samazinājuma reversēšana	61	82	-	-	143

Segmentu rezultātus 2012. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	55,053	57,397	483,596	-	596,046
Starpsegmentu ieņēmumi	444,207	5,125	-	(449,332)	-
Ieņēmumi	499,260	62,522	483,596	(449,332)	596,046
Saimnieciskās darbības peļņa/ segmenta rezultāts	3,518	606	7,172	(103)	11,193
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/ vērtības samazinājuma reversēšana	153	56	-	-	209

¹⁾ Visi ieņēmumi gūti reģistrācijas valstī, proti, Latvijā.

²⁾ Koncerns konsolidācijas ietvaros ir izslēdzis visus starpsegmentu ieņēmumus, kā arī nerealizēto peļņu no nepārdotajiem krājumiem, kas iegādāti Koncerna sabiedrību savstarpējos darījumos, un zaudējumus no Koncerna sabiedrību savstarpējiem debitoru parādiem. Transfera cenas, kas noteiktas starp darbības segmentiem, atbilst nesaistītu personu darījumu principam.

Segmentu aktīvus veido galvenokārt iekārtas, nemateriālie aktīvi, krājumi, pircēju un pasūtītāju parādi. Segmentu saistībās ietilpst saimnieciskās darbības rezultātā radušās saistības, aizņēmumi un pārējie kreditori. Kapitālieguldījumus veido iekārtu (16. piezīme) un nemateriālo aktīvu (15. piezīme) iegāde.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Segmentu aktīvi un saistības 2013. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumi 2013. gadā:

	2013. gads				
	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Krājumi	22,739	6,007	79,881	(423)	108,204
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	51,953	6,498	62,730	(44,765)	76,416
Pārējie aktīvi	51,895	3,079	24,925	(61,875)	18,024
Kopā aktīvi	126,587	15,584	167,536	(107,063)	202,644
Saistības	95,479	9,966	146,048	(104,578)	146,915
Kapitālieguldījumi					
(15. piezīme)	9	2	-	-	11
Amortizācija (15. piezīme)	7	13	-	-	20
Kapitālieguldījumi					
(16. piezīme)	222	86	-	-	308
Nolietojums (16. piezīme)	198	61	24	-	283

Segmentu aktīvi un saistības 2012. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumi 2012. gadā:

	2012. gads				
	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS un citas valstis	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Krājumi	35,262	4,841	57,088	(339)	96,852
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	56,865	7,907	52,305	(48,945)	68,132
Pārējie aktīvi	38,751	1,377	14,633	(48,238)	6,523
Kopā aktīvi	130,878	14,125	124,026	(97,522)	171,507
Saistības	102,196	9,063	102,687	(95,156)	118,790
Kapitālieguldījumi					
(15. piezīme)	3	4	-	-	7
Amortizācija (15. piezīme)	13	11	-	-	24
Kapitālieguldījumi					
(16. piezīme)	218	138	108	-	464
Nolietojums (16. piezīme)	165	63	11	-	239

¹⁾ Lielākā daļa šo aktīvu un saistību attiecas uz reģistrācijas valsti, proti, Latviju.

²⁾ Korekcijas un izslēgtās summas praktiski ietver tikai savstarpējo darījumu izslēgšanu no pircēju un pasūtītāju parādiem un parādiem piegādātājiem.

Koncernam nav neviena klienta vai vienas klientu grupas, ar kuru veikto darījumu apmērs pārsniegtu 10% no Koncerna kopējā apgrozījuma.

Ieņēmumu sadalījums pa produktu grupām ir atspoguļots 7. piezīmē.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

7 Apgrozījums

	2013	2012
Mobilie risinājumi	199,266	232,458
Datoru komponentes	161,903	202,656
Viedtālruņi un planšētdatori	105,860	35,763
Serveru un drošības sistēmu risinājumi	74,725	59,604
Patērētāju elektronika un multimediji	56,043	41,723
Programmatūra	24,908	23,842
	622,705	596,046

8 Izmaksu veidi

	2013	2012
Pārdotie preču krājumi	597,479	573,380
Personāla izmaksas (11. piezīme)	5,579	5,011
Biroja telpu noma un uzturēšana	1,539	1,576
Noliktavas izmaksas	902	940
Transporta izmaksas	616	722
Reklāma	497	766
Profesionālie pakalpojumi	340	329
Nolietojums un amortizācija (15. un 16. piezīme)	303	263
Bojāto preču norakstīšana (18. piezīme)	129	192
Citas izmaksas	1,964	1,827
	609,348	585,006

9 Pārējie ieņēmumi/izmaksas

9.1 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2013	2012
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	4	70
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	294
Pārējie ieņēmumi	29	58
	33	422

9.2 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2013	2012
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (19. piezīme)	(143)	(209)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	(158)	-
Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	-	(57)
Soda nauda un tamlīdzīgas izmaksas	-	(3)
Pārējās izmaksas	(25)	-
	(326)	(269)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

10 Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2013	2012
Procentu maksājumi:		
– par aizņēmumiem no bankām	(2,239)	(1,337)
– citi procentu maksājumi	(363)	(1)
Finanšu izmaksas	(2,602)	(1,338)
Finanšu ieņēmumi:		
– procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās	23	47
– citi procentu ieņēmumi	24	8
Finanšu ieņēmumi	47	55
Finanšu izmaksas, neto	(2,555)	(1,283)

11 Personāla izmaksas

	2013	2012
Atlīdzība par darbu	4,403	3,944
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1,080	963
Pārējās personāla izmaksas	96	104
	5,579	5,011

Daļa no tirdzniecības darbiniekiem izmaksātā atalgojuma ir mainīga un tiek aprēķināta atkarībā no pārdošanas rezultātiem.

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Galvenās par 2013. un 2012. gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa komponentes ir šādas:

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	2013	2012
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	1,381	634
<i>Atliktais nodoklis:</i>		
Saistībā ar īslaicīgo atšķirību rašanos un reversēšanu	-	-
	1,381	634

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	2013	2012
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	335	108
Maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(192)	(252)
Pārmaksātais / maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis, neto	143	(144)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2013	2012
Grāmatvedības peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	10,509	9,910
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	1,576	1,487
Citās valstīs piemēroto atšķirīgo nodokļa likmju ietekme	(221)	(403)
Atzītā atliktā nodokļa aktīvs, kas netika atzīts iepriekšējos gados	-	(436)
Izmaksas, par kurām netiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums	47	28
Nodokļu atlaides par ziedojumiem	(21)	(42)
Maksājamais nodoklis	1,381	634

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

13 Peļņa uz akciju

Koncernam nav potenciālo parasto akciju, kas varētu izraisīt peļņas uz akciju mazināšanos, tādēļ mazinātā peļņa uz akciju atbilst pamata peļņai uz akciju.

Pamata peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmo peļņu ar emitēto parasto akciju vidējo svērto skaitu gada laikā.

Nākamajā tabulā atspoguļoti dati par ienākumiem un akcijām, kas izmantoti, aprēķinot pamata un samazināto peļņu uz akciju:

	2013	2012
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	6,498	8,974
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits (tūkst.)	6,877	6,877
Pamata peļņa uz akciju (LVL uz akciju)	0.94	1.30

14 Dividendes

Pārskata gadā akcionāri pieņēma lēmumu izmaksāt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas LVL 5,330 tūkst. apmērā (LVL 0.78 dolāri par akciju), 2012. gadā - LVL 2,700 tūkst. apmērā (LVL 0.39 par akciju).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15 Nemateriālie aktīvi

	<u>Programmatūra</u>
2011. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	375
Uzkrātā amortizācija	(300)
Uzskaites vērtība, neto	75
2012. gads	
Sākuma uzskaites vērtība	75
Valūtas kursu starpības	-
Iegāde	7
Amortizācija	(24)
Beigu uzskaites vērtība	58
2012. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	382
Uzkrātā amortizācija	(324)
Uzskaites vērtība, neto	58
2013. gads	
Sākuma uzskaites vērtība	58
Valūtas kursu starpības	-
Iegāde	11
Izslēgto aktīvu sākotnējā vērtība	(15)
Izslēgto aktīvu amortizācijas reversēšana	15
Amortizācija	(20)
Beigu uzskaites vērtība	49
2013. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	378
Uzkrātā amortizācija	(329)
Uzskaites vērtība, neto	49

Amortizācijas izmaksas LVL 20 tūkst. (2012. gadā: LVL 24 tūkst.) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība 2013. gada 31. decembrī bija LVL 178 tūkst. (2012. gada 31. decembrī. gadā: LVL 197 tūkst.).

Visi nemateriālie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

16 Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Sakaru iekārtas un datortehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā
2011. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	16	718	686	1,420
Uzkrātais nolietojums	(13)	(565)	(446)	(1,024)
Uzskaites vērtība, neto	3	153	240	396
2012. gads				
Sākuma uzskaites vērtība	3	153	240	396
Valūtas kursu starpības	-	(1)	(1)	(2)
Iegāde	-	158	307	465
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	(134)	(13)	(147)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	-	134	12	146
Nolietojums	(1)	(136)	(102)	(239)
Pārklasifikācija	-	-	-	-
Beigu uzskaites vērtība	2	174	443	619
2012. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	16	741	979	1,736
Uzkrātais nolietojums	(14)	(567)	(536)	(1,117)
Uzskaites vērtība, neto	2	174	443	619
2013. gads				
Sākuma uzskaites vērtība	2	174	443	619
Valūtas kursu starpības	-	10	(27)	(17)
Iegāde	9	142	157	308
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	(59)	(64)	(123)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	-	58	64	122
Nolietojums	(1)	(157)	(125)	(283)
Beigu uzskaites vērtība	10	168	448	626
2013. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	25	834	1,045	1,904
Uzkrātais nolietojums	(15)	(666)	(597)	(1,278)
Uzskaites vērtība, neto	10	168	448	626

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas LVL 283 tūkst. (2012. gadā: LVL 239 tūkst.) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2013. gada 31. decembrī bija LVL 612 tūkst. (2012. gada 31. decembrī: LVL 447 tūkst.).

Visi pamatlīdzekļi ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

Finanšu noma

Finanšu nomas ietvaros un uz nomaksu iegādātie pamatlīdzekļi 2013. gada 31. decembrī bija LVL 90 tūkst. apmērā (2012. gada 31. decembrī: LVL 73 tūkst. apmērā). Nomātie aktīvi un uz nomaksu iegādātie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums attiecīgajām saistībām, kas izriet no finanšu nomas un iegādes uz nomaksu.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

17 Ilgtermiņa aizdevumi

	31.12.2013.	31.12.2012.
Aizdevums Startmaster Trade Limited*	1,030	-
Pārējie aizdevumi	20	65
	1,050	65

* 2013. gadā ELKO Marketing Limited piešķir 1.03 miljonu LVL lielu aizdevumu Startmaster Trade Limited. Aizdevums tika piešķirts uzņēmuma Trade Alliance OOO iegādei. Trade Alliance OOO pieder mazumtirdzniecības ķēde „Startmaster” ar 25 veikaliem Krievijā, Maskavas apgabalā. Aizdevuma procentu likme ir 1%. Aizdevuma atmaksas termiņš ir 2015. gada 11. jūnijs.

18 Krājumi

	31.12.2013.	31.12.2012.
Preču krājumi	82,075	71,108
Preču krājumi ceļā	25,989	25,446
Avansa maksājumi par preču krājumiem	140	298
Kopā krājumi zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības	108,204	96,852

Krājumu neto realizācijas vērtības aplēšu pamatā ir visticamākie dati, kas ir pieejami aplēšu veikšanas brīdī. Šīs aplēses tiek pastāvīgi izvērtētas. Parastās uzņēmējdarbības gaitā bieži gadās, ka, izzūdot apstākļiem, kuru dēļ krājumi iepriekš tika norakstīti zem pašizmaksas, norakstītās summas tiek reversētas. Norakstījumi par bojātajiem krājumiem un krājumu zudumiem LVL 129 tūkst. apmērā (2012. gadā: LVL 192 tūkst.) ir atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā pārdošanas izmaksu sastāvā (8. piezīme).

Krājumu pašizmaksa, kas atzīta kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās, ir LVL 597,479 tūkst. (2012. gadā: LVL 573,380 tūkst.). Visi krājumi, izņemot preces LVL 5,746 tūkst. (2012. gadā: LVL 7,767 tūkst.) apmērā, uz kurām attiecinātās īpašumtiesības piegādātāji vēl nav nodevuši Koncernam, un preces ceļā, ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

2013. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi LVL 68,876 tūkst. (2012. gada 31. decembrī: LVL 49,755 tūkst.) apmērā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19 Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

	31.12.2013.	31.12.2012.
Pircēju un pasūtītāju parādi	68,320	80,793
Atskaitot uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam	(210)	(14,955)
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	68,110	65,838
PVN pārmaksa	2,270	1,904
Citi debitori	5,312	379
Uzkrātie ieņēmumi	717	-
Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi	4	10
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksa	3	1
	76,416	68,132

Visi pircēju un pasūtītāju parādi iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 7 - 90 dienu laikā.

Citu kavētu debitoru nav.

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

	Kopā	Termiņš nav nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta	Maksājuma termiņš nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta		
			<90 dienas	90-180 dienas	>180 dienas
31.12.2013.	68,110	66,396	1,659	35	20
31.12.2012.	65,838	63,242	2,534	38	24

Nemot vērā turpmāko debitoru darbības rādītāju uzlabošanos 2014. gadā, kā arī no debitoriem ienākošās naudas plūsmas, Koncerna vadība izvērtēja attiecīgos debitorus un secināja, ka nav nepieciešams izveidot uzkrājumus vērtības samazināšanai.

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

	2013	2012
1. janvārī	14,955	15,459
Vērtības samazinājums	143	209
Pārskatā gadā norakstītie neatgūstamie parādi	(14,888)	(348)
Valūtas kursa izmaiņu ietekme	-	(365)
31. decembrī	210	14,955

Uzkrājumu debitoru parādu vērtības samazinājumam izveidošana un samazināšana ir iekļauta apvienotajā ienākumu pārskatā pārējās saimnieciskās darbības izmaksu sastāvā. Uzkrājumu posteņi iekļautās summas parasti tiek norakstītas, kad vairs nav sagaidāma iespēja atgūt papildu naudas summas.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

20 Nauda un naudas noguldījumi

	31.12.2013.	31.12.2012.
Nauda bankā un kasē	15,563	5,135
Noguldījumi ar atmaksas termiņu līdz 3 mēnešiem	245	-
Noguldījumi ar atmaksas termiņu no 3 mēnešiem līdz 1 gadam	-	202
	15,808	5,337

Visa nauda un naudas noguldījumi iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme), tomēr Koncernam ir neierobežota piekļuve šiem naudas līdzekļiem.

21 Akciju kapitāls un rezerves

21.1 Akciju kapitāls

Kopējais atļauto un emitēto parasto akciju skaits ir 6,877 tūkst. (2012. gadā: 6,877 tūkst.). Vienas akcijas nominālvērtība ir LVL 1 (2012. gadā: LVL 1). Visas emitētās akcijas ir pilnībā apmaksātas. Nevienā no pārskatā atspoguļotajiem gadiem netika piedāvātas akciju opcijas. Visas emitētās akcijas tika apmaksātas naudā.

21.2 Akciju emisijas uzcenojums

2005. gadā akciju kapitāls tika palielināts, piesaistot jaunus akcionārus. Kapitāla palielināšanas un jaunu akcionāru piesaistīšanas rezultātā tika izveidota akciju emisijas uzcenojuma rezerve LVL 3,496 tūkst. apmērā.

21.3 Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve tiek izmantota, lai uzskaitītu starpības, kas rodas, pārvērtējot ārvalstu Meitas sabiedrību finanšu pārskatus.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

22 Procentu aizņēmumi

Īstermiņa	Procentu likme %	Atmaksas termiņš	31.12.2013. tūkst. LVL	31.12.2012. tūkst. LVL
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M + 1.25%	2014/2013	43	25
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām				
Promsvjazbank, kredītlīnija (USD)	5.5%	05.06.2015.	2,575	5,045
Promsvjazbank, kredītlīnija (RUB)	10.75%	05.06.2015.	7,800	7,308
Nordea Bank Finland plc, kredītlīnija	USD LIBOR3M + 2.5%	31.07.2014.	13,803	6,006
AS „SEB Banka”, kredītlīnija	USD LIBOR3M + 2.5%	31.07.2014.	27,894	19,803
Volksbank a.s. (Slovākija), kredītlīnija	EURIBOR1M + 1.7%	30.04.2014.	1,904	-
Transilvania Bank (Rumānija), kredītlīnija	9.00%	05.04.2014.	2,536	2,453
SKB D.D. (Slovēnija), kredītlīnija	EURIBOR 6M + 3.6%	03.01.2014.	-	141
Macquarie Bank Limited, piegādātāju parādu finansēšanas kredītlīnija	EURIBOR3M + 4.8%	06.06.2014.	1,434	-
Deutsch bank AG, piegādātāju parādu finansēšanas kredītlīnija	USD LIBOR3M + 3.0%	17.09.2014.	142	803
Citi aizņēmumi:				
Citi – kredītkartes			5	1
			58,136	41,585
Ilgtermiņa				
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M + 1.25%	2015/2017	85	49
Citi aizņēmumi:				
Aizņēmums no Burntwood Inc.Limited (Elko Mobile)	3%	31.12.2014.	504	520
			589	569
			58,725	42,154

Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	31.12.2013.	31.12.2012.
USD	44,918	32,177
RUB	7,800	7,308
EUR	3,471	216
RON	2,536	2,453
	58,725	42,154

Aizņēmumi ir nodrošināti ar pamatlīdzekļiem, nemateriālajiem aktīviem, pircēju un pasūtītāju parādiem un krājumiem (15., 16., 18. un 19. piezīme). Īstermiņa aizņēmumu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai, jo to procentu likmes ir mainīgas un diskontēšanas ietekme ir nebūtiska. Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2013. gada 31. decembrī bija 4.23% (2012. gada 31. decembrī: 5.31%).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2013. gada 31. decembrī Koncernam bija neizmantotas kredītlīnijas šādā apmērā:

Promsvjazbank kredītlīnija	4,120
Nordea Bank Finland plc kredītlīnija	1,646
SEB Banka AS kredītlīnija	3,006
Volksbank a.s. (Slovākija) kredītlīnija	29
	8,801

23 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori

	31.12.2013.	31.12.2012.
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	85,228	72,943
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi	1,204	988
Atlīdzība par darbu	60	71
Uzkrātās izmaksas	900	1,253
Pārējie kreditori	513	1,039
	87,905	76,294

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 25. piezīmē.

24 Uzkrājumi

	2013	2012
Gada sākumā	90	94
Atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā	93	90
– izlietoti gada laikā	(90)	(94)
Gada beigās	93	90

Uzkrājumi atspoguļo paredzamās izmaksas saistībā ar pārdotajām precēm izsniegtajām garantijām.

25 Saistītās personas

Koncernam nav akciju kontrolpaketes turētāja, kuram pār to būtu noteicoša kontrole. Koncerna akcionāru struktūru var atspoguļot šādi:

	% akciju kapitāla	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Ashington Business Inc. Ltd, Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība	19.78	19.78
Solsbury Inventions Ltd, Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība	19.71	19.71
Amber Trust II S.C.A., Luksemburgā reģistrēta sabiedrība	17.67	17.67
Eurotrail SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.96	10.96
Whitebarn SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.96	10.96
KRM Serviss SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.72	10.72
Solo investīcijas SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.20	10.20

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25.1 Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība

Padomes locekļi par savu darbu nesaņem nekādu atlīdzību. Valdes locekļi par savu darbu kopā saņēma LVL 251 tūkst. (2012. gadā: LVL 211 tūkst.).

	2013	2012
Atlīdzība valdes locekļiem:		
- atlīdzība par darbu	202	170
- sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	49	41
	251	211

25.2 Darījumi ar saistītām personām

SIA „AST BALTS”, kuru kontrolē daži no Mātes sabiedrības akcionāriem, pārskata gadā Koncernam sniegusi pakalpojumus LVL 1,069 tūkst. (2012. gadā: LVL 1,176 tūkst.) apmērā.

Nākamajā tabulā sniegts darījumu kopsavilkums, kas veikt ar saistītajām personām attiecīgajā pārskata gadā:

		No saistītajām personām iegādātā produkcija un pakalpojumi	Parādi saistītajām personām
		tūkst. LVL	tūkst. LVL
AST Balts *	2013	1,069	17
	2012	1,176	18

* Mātes sabiedrība ir noslēgusi attiecīgu līgumu ar saistīto personu SIA „AST BALTS” par noliktavu un biroju telpu nomu.

Pārskatā atspoguļotajos gados netika veikti nekādi pārdošanas darījumi ar saistītajām personām. Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā nav atspoguļoti nekādi saistīto personu parādi vai saistītajām personām izsniegtas garantijas.

Darījumi ar saistītajām personām piemērojamie nosacījumi

Preces un pakalpojumi tiek pārdoti saistītajām personām un pirkti no saistītajām personām par cenām, kas atbilst nesaistītu personu darījumos piemērotām cenām. Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas, procenti par tām netiek aprēķināti, un norēķini tiek veikti naudā. Ne par kādiem saistīto personu parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas.

26 Finanšu un iespējamās saistības

26.1 Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā nomnieks

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

26.2 Garantijas un ķīlas

Visi Koncerna aktīvi, izņemot, kā minēts pielikuma 18. piezīmē „Krājumi”, aktīvi iekļāti kā nodrošinājums par labu bankām.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27 Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc 2013. gada 31. decembra ievērojami palielinājās ekonomiskās un politiskās situācijas neskaidrības Ukrainā. Laika posmā no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 30. aprīlim Ukrainas grivnas vērtība attiecībā pret galvenajām ārvalstu valūtām nokritās par vairāk nekā 40%, un starptautiskās reitinga aģentūras ir samazinājušas Ukrainas valsts parāda reitingu. Šo notikumu ietekmē pasliktinājusies likviditāte un kredītēšanas nosacījumi kļuvuši daudz stingrāki.

Iepriekš minētie apstākļi un turpmākā iespējamā negatīvā notikumu attīstība var negatīvi ietekmēt Koncerna finanšu stāvokli. Šobrīd šāda ietekme nav prognozējama.

2013. gada 31. decembrī Ukrainas riskam pakļauto ELKO Koncerna bilances aktīvu summa bija aptuveni USD 60 miljoni; pēc tam tā pakāpeniski samazinājās un 2014. gada 30. aprīlī sasniedza USD 40 miljonus.

Koncerna darbība Ukrainas reģionā veido aptuveni 15% no visas Koncerna saimnieciskās darbības. 2014. gada 1. ceturksnī Ukrainā pārdotās produkcijas apjoms saglabājies 2013. gada 1. ceturkšņa līmenī.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Elko Grupa” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Elko Grupa” un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) 2013. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2013. gada pārskatā no 4. līdz 41. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2013. gada 31. decembra konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu, 2013. gada konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo konsolidēto 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 revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti 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 koncerna vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2013. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2014. gada 30. aprīlī