



Grow to succeed. ELKO Group.

AS „ELKO GRUPA”

Konsolidētais 2014. gada pārskats

Struktūra

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	6
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	7
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	9
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	45

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 Viškins, 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, līdz 2015. gada 6. janvārim Svens Dinsdorfs, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, finanšu direktors, līdz 2015. gada 6. janvārim 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 Svens Dinsdorfs, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, izpilddirektors, kopš 2015. gada 6. janvāra Māris Būmanis, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, finanšu direktors, kopš 2015. gada 6. janvāra
Pārskata gads	2014. gada 1. janvāris - 31. decembris

Vadības ziņojums

Darbības veidi

AS „ELKO Grupa” (turpmāk tekstā – Mātes sabiedrība) ir viens no lielākajiem informācijas tehnoloģiju produktu izplatītājiem Centrālajā un Austrumeiropā. Sabiedrības pamatnodarbošanās ir datoru komponentu un perifēro iekārtu, monitoru, multimediju un programmnodrošinājuma produktu, kā arī serveru, tīkla komponentu un tīkla risinājumu vairumtirdzniecība, izmantojot plašo ELKO GRUPA meitas sabiedrību un sadarbības partneru tīklu. ELKO GRUPA pārstāv plašu produktu ražotāju klāstu no visas pasaules, tajā skaitā Lenovo, Intel, Apple, Seagate, Western Digital, Asus, Acer, Samsung un citus pasaulē zināmus un vietējos ražotājus un piegādātājus.

AS „ELKO Grupa” kā koncerna mātes Sabiedrības panākumu galvenais nodrošinājums ir gadu gaitā izveidotā ilgtermiņa stratēģija sadarbībai ar piegādātājiem, izveidotā centralizētā produktu iepirkumu sistēma, biznesa procesu vadības funkcionalitāte un finanšu pārvaldība.

Finanšu analīze

Neraugoties uz sarežģīto ģeopolitisko situāciju NVS reģionā, ELKO GRUPA konsolidētais apgrozījums 2014. gadā palielinājās par 10% salīdzinājumā ar 2013. gadu, sasniedzot 973 milj. EUR. Šāds pieaugums saistīts galvenokārt ar Sabiedrības spēju paplašināt savu produktu portfeli un darbības ģeogrāfisko telpu, vienlaikus uzturot efektīvus un izmaksu ziņā izdevīgus izplatīšanas kanālus.

2014. gadā koncerna bruto peļņa samazinājās par 18% salīdzinājumā ar 2013. gadu un bija 30.3 milj. EUR. Bruto peļņas maržas kritums galvenokārt saistīts ar ļoti straujo Krievijas rubļa un Ukrainas grivnas devalvāciju 2014. gada 4. ceturksnī.

AS „ELKO Grupa” 2014. gadu noslēdza ar 5.4 milj. EUR zaudējumiem, kamēr 2013. gadu tā noslēdza ar 13.0 milj. EUR lielu peļņu. Galvenie šādu zaudējumu iemesli bija ievērojamā Krievijas rubļa un Ukrainas grivnas devalvācija, kas būtiski ietekmēja bruto peļņas maržu, un ievērojamie zaudējumi no valūtas kursu svārstībām 9.0 milj. EUR apmērā.

Nozīmīgi notikumi pārskata periodā

2014. gadā ELKO GRUPA kļuva par tādu plaši pazīstamu IT kompāniju produktu izplatītāju kā *Toshiba*, *Microsoft*, *Sandisk*, *Dell*, *Opzoon u.c.* un/vai paplašināja savu sadarbību ar šīm kompānijām.

AS „ELKO GRUPA” struktūra

AS „ELKO Grupa” ir ieguldījumi četrpadsmit meitas sabiedrībās: SIA „ELKO Latvija”, „ELKO Kaunas” UAB, ELKOTECH d.o.o., ELKO Eesti AS, ELKOTech Romania SA, WESTech s.r.o., WESTech CZ s.r.o., ELKO Trading Switzerland A.G., Elko Marketing Ltd., ELKO Mobile Ltd., ELKO Ukraine TOB, Alma OOO, Pruvia SIA un ELKO Kazakhstan Limited.

AS „ELKO Grupa” pieder kontrolpakete visās meitas sabiedrībās, izņemot WESTech CZ s.r.o., kur tai pieder 26% kapitāla daļu.

Finanšu risku pārvaldība

Valūtas risks

AS „ELKO Grupa” veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam galvenokārt saistībā ar ASV dolāru, Ukrainas grivnu un Krievijas rubli. Ārvalstu valūtas risku rada nākotnes darījumi dažādās valūtās un aktīvu un saistību, kā arī neto ieguldījumu atzīšana dažādās valūtās. Preču iegāde no piegādātājiem notiek, izmantojot galvenokārt ASV dolārus. Mātes sabiedrība pārdod preces savām meitas sabiedrībām par ASV dolāriem. Klientiem Latvijā, Igaunijā un Lietuvā preces tiek pārdotas attiecīgajā valūtā.

Mātes sabiedrība ir veikusi ieguldījumus citu sabiedrību kapitālā ārvalstu valūtās, līdz ar to tā ir pakļauta valūtas riskam, kad ārzemju valūtās denominētie monetārie aktīvi un saistības tiek konvertētas uzrādīšanas valūtā (EUR). ELKO GRUPA ieņēmumi galvenokārt ir ASV dolāros, tāpēc, lai mazinātu valūtas risku, arī tās piesaistītais finansējums ir ASV dolāros.

Procentu likmju risks

AS „ELKO Grupa” izmanto īstermiņa aizņēmumus, lai daļēji finansētu savu apgrozāmo kapitālu. Visi aizņēmumi ir ar mainīgu procentu likmi, un tas pakļauj Mātes sabiedrību procentu likmju riskam.

Kreditrisks

AS „ELKO Grupa” pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem. AS „ELKO Grupa” ieviesusies procedūras un kontroles mehānismus kredītriska pārvaldībai. Kredītrisks daļēji tiek mazināts, apdrošinot piešķirtos kredītus un piemērojot konservatīvas kredītu uzraudzības politikas. Individuālie klientu kredītu limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem vērtējumiem, kas tiek veikti saskaņā ar kredītpolitiku. Kredītu limitu ievērošana tiek regulāri uzraudzīta.

Krājumi

AS „ELKO Grupa” nosaka krājumu apjomu, pamatojoties uz gaidāmo pieprasījumu nākotnē un tirgus piesātinājumu. Jebkuras izmaiņas pieprasījumā un/ vai strauja produkcijas morālā novecošanās vai tehnoloģijas izmaiņas var radīt preču pārpalikumu un/ vai nepieciešamību izveidot uzkrājumus novecojušai produkcijai. Mātes sabiedrība veic centralizētu preču iepirkšanas un pārdošanas plānošanu, un preču pasūtīšanas procedūras palīdz samazināt krājumu aprites dienu skaitu noliktavās. Iknedēļas preču krājumu aprites analizēšana mazina nepieciešamību pēc uzkrājumu veidošanas novecojušiem krājumiem. Risks, kas saistīts ar preču plūsmas vadību, tiek daļēji mazināts, izmantojot cenu aizsardzības mehānismus, kas iekļauti sadarbības līgumos ar galvenajiem piegādātājiem. Šādas vienošanās paredz kompensācijas par cenu kritumu, ja samazinās Mātes sabiedrības noliktavās esošo vai jau pasūtīto preču tirgus cenas.

Likviditātes risks

Atbilstoši piesardzīgai likviditātes riska pārvaldībai tiek uzturēts pietiekams naudas daudzums un nodrošināts atbilstošs finansējums, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas.

Nākotnes perspektīvas

ELKO GRUPA darbības rezultātus ietekmē un ietekmēs makroekonomiskie apstākļi, konkurence, politiskā situācija un notikumu attīstība tirgos, kuros darbojas koncerna sadarbības partneri.

Galvenie ELKO GRUPA izaugsmi veicinošie faktori ir pieprasījuma pieaugums tirgos, kuros darbojas koncerns, kā arī ELKO GRUPA pastāvīgi uzlabotais piedāvāto produktu portfelis un efektīvu un izmaksu ziņā izdevīgu izplatīšanas kanālu uzturēšana.

ELKO GRUPA pastāvīgi pilnveido savas izmaksu kontroles un apgrozāmā kapitāla pārvaldības procedūras, nodrošinot augstāku kapitāla atdevi.

ELKO GRUPA vadība uzskata, ka iepriekš minētie faktori palīdzēs saglabāt pastāvīgu izaugsmi arī nākamajos gados, nodrošinot saimnieciskās darbības rentabilitāti.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 12. augustā, 2015.gadā

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2014 tūkst. EUR	2013 tūkst. EUR
Apgrozījums	6; 7	972,678	886,029
Pārdotās produkcijas izmaksas	8	(942,411)	(850,136)
Bruto peļņa		30,267	35,893
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9.1	178	47
Pārdošanas izmaksas	8	(4,279)	(3,657)
Administrācijas izmaksas	8	(15,157)	(13,231)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9.2	(9,177)	(464)
Saimnieciskās darbības peļņa		1,832	18,588
Finanšu ieņēmumi		362	67
Finanšu izmaksas		(6,048)	(3,702)
Finanšu izmaksas, neto	10	(5,686)	(3,635)
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		(3,854)	14,953
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(1,546)	(1,965)
Pārskata gada peļņa no turpinātajām darbībām		(5,400)	12,988
Attiecināms uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		(6,287)	9,246
Nekontrolējošo līdzdalību		887	3,742
		(5,400)	12,988
Pamata un samazinātā peļņa uz parasto akciju (EUR uz akciju)	13	(0.91)	1.34
Citi pārskata gada ienākumi, kas nākamajos periodos pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina			
Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas		2,618	(1,061)
Citi pārskata gada ienākumi, kas nākamajos periodos pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina		(2,782)	11,927
Attiecināms uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		(3,998)	8,302
Nekontrolējošo līdzdalību		1,216	3,625
		(2,782)	11,927

Pielikums no 10. līdz 44. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2015. gada 12. augusts

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2014. tūkst. EUR	31.12.2013. tūkst. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	15	115	70
Pamatlīdzekļi	16	933	891
Ilgtermiņa aizdevumi	17	1,647	1,493
		2,695	2,454
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	18	195,695	153,960
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa	12	581	477
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	19	92,048	108,730
Nākamo periodu izmaksas		234	222
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	305	-
Naudas noguldījumi	20	391	349
Nauda un naudas ekvivalenti	20	31,462	22,144
		320,716	285,882
Kopā aktīvs		323,411	288,336
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	21	9,785	9,785
Akciju emisijas uzcelojums	21	4,974	4,974
Pārvērtēšanas rezerve	21	771	(1,518)
Nesadalītā peļņa		49,125	59,076
Pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		64,655	72,317
Nekontrolējošā līdzdalība		7,078	6,978
Kopā pašu kapitāls		71,733	79,295
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Procentu aizņēmumi	22	58	838
		58	838
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un	23	188,331	125,078
Procentu aizņēmumi	22	61,595	82,720
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	878	273
Uzkrājumi	24	134	132
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	682	-
		251,620	208,203
Kopā kreditori		251,678	209,041
Kopā pasīvs		323,411	288,336

Pielikums no 10. līdz 44. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2015. gada 12. augusts

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem						
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Kopā	Nekontro- lējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
2013. gada 1. janvārī	9,785	4,974	57,414	(573)	71,600	3,409	75,009
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai	-	-	-	(945)	(945)	(116)	(1,061)
Pārskata gada peļņa	-	-	9,246	-	9,246	3,742	12,988
Kopējie 2013. gada ienākumi	-	-	9,246	(945)	8,301	3,626	11,927
Dividendes	-	-	(7,584)	-	(7,584)	(57)	(7,641)
2013. gada 31. decembrī	9,785	4,974	59,076	(1,518)	72,317	6,978	79,295
2014. gada 1. janvārī	9,785	4,974	59,076	(1,518)	72,317	6,978	79,295
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai	-	-	-	2,289	2,289	329	2,618
Pārskata gada peļņa	-	-	(6,287)	-	(6,287)	887	(5,400)
Kopējie 2014. gada ienākumi	-	-	(6,287)	2,289	(3,998)	1,216	(2,782)
Dividendes	-	-	(3,664)	-	(3,664)	(1,116)	(4,780)
2014. gada 31. decembrī	9,785	4,974	49,125	771	64,655	7,078	71,733

Nesadalītā peļņa ir 49,125 tūkst. EUR (2013. gadā: 59,076 EUR tūkst.), tajā skaitā 63 tūkst. EUR (2013. gadā: 61 tūkst. EUR) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 10. līdz 44. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2015. gada 12. augusts

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2014 tūkst. EUR	2013 tūkst. EUR
Pamatdarbība			
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		(3,854)	14,953
Nenaudas korekcijas peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām			
Pamatlīdzekļu nolietojums	16	409	403
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	15	23	28
Finanšu ieņēmumi	10	(362)	(67)
Finanšu izmaksas	10	6,048	3,702
Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības samazinājums, neto	25	377	-
Izmaiņas uzkrājumos		2	4
Apgrozāmā kapitāla korekcijas:			
Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru un nākamo periodu izmaksu (pieaugums)/samazinājums		16,670	(11,531)
Krājumu (pieaugums)		(41,735)	(16,152)
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējo kreditoru pieaugums/(samazinājums)		65,271	17,328
Saņemtie procenti		362	67
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(1,045)	(2,373)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		42,166	6,362
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		26	1
Pamatlīdzekļu iegāde	16	(497)	(438)
Nemateriālo aktīvu iegāde	15	(72)	(16)
Nekontrolējošās līdzdalības iegāde		-	-
Izsniegtie aizdevumi		-	(1,402)
Atmaksātie aizdevumi		29	-
Naudas noguldījumu izmaiņas	20	-	(60)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(514)	(1,915)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Izmantotās banku kredītlinijas		5,203	23,578
Izdevumi banku kredītliniju atmaksāšanai		(27,108)	-
Nekontrolējošā līdzdalība jaundibinātajā meitas sabiedrībā		-	-
Samaksātie procenti		(6,048)	(3,702)
Mātes sabiedrības akcionāriem izmaksātās dividendes		(3,265)	(9,428)
Nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem izmaksātās		(1,116)	(57)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(32,334)	10,391
Naudas un naudas ekvivalentu pieaugums, neto		9,318	14,838
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā		22,144	7,306
Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās	20	31,462	22,144

Pielikums no 10. līdz 44. 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 2015. gada 29. maijā, 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	
		31.12.2014.	31.12.2013.
		%	%
Alma Limited	Krievija	100%	100%
ELKO Eesti AS	Igaunija	100%	100%
UAB „ELKO Kaunas”	Lietuva	100%	100%
SIA „ELKO Latvija”	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%	100%
ELKO Ukraina TOB ²⁾	Ukraina	100%	-
SIA „PRUVIA” ²⁾	Latvija	100%	-
Westech CZ s.r.o. ³⁾	Čehija	26%	-

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

²⁾ 2014. gadā Koncerns nodibināja jaunas sabiedrības ELKO Ukraina TOB un SIA „PRUVIA”.

³⁾ 2014. gadā Westech s.r.o. nodibināja jaunu sabiedrību Westech CZ s.r.o.

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 eiro (EUR), un visi skaitļi noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim (tūkst. EUR), ja nav norādīts citādāk.

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2014. 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 jebkādus guvumus vai zaudējumus 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 identificējamās 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 pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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 peļņas vai zaudējumu

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

aprēķinā, 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 ienesošu 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

Koncerna finanšu pārskats sagatavots eiro, Mātes sabiedrības funkcionālajā valūtā. Katra Koncerna sabiedrība nosaka savu funkcionālo valūtu, un to finanšu pārskatos ietvertie posteņi šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā ir novērtēti eiro.

Darījumi un atlikumi

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

Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārvērtētas funkcionālajā valūtā, piemērojot tūlītējo eiro 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 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 eiro, 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 eiro 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 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.3 Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā, kādā to iespējams pamatot 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.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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

- ja atliktā ienākuma nodokļa saistības izriet no nemateriālās vērtības sākotnējās atzīšanas vai aktīvu, vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo peļņu vai zaudējumus; un
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām 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 atlaidēm 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.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likmes galvenajās jurisdikcijās, kurās darbojas Koncerna sabiedrības:

Latvijā – 15%
Krievijā – 20%
Ukrainā – 18%
Slovākijā – 22%
Rumānijā – 16%
Kiprā – 12.5%
Šveicē – 13-25%

Periods, kura laikā var izmantot uz nākamajiem periodiem pārnestos nodokļu zaudējumus

Latvijā – nenoteikts
Krievijā – 10 gadu
Ukrainā – nenoteikts
Slovākijā – 4 gadi
Rumānijā – 5 gadi
Kiprā – 5 gadi
Šveicē – 7 gadi

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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 jebkādas 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 postenī „Finanšu ieņēmumi”. Vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti apvienotā ienākumu pārskata postenī „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 atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Koncerns nav ne nodevis, ne saglabājis būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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.

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 atzišanas 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 kājas ir realizētas vai nodotas Koncernam. Ja nākamajā gadā aplēstie zaudējumi no vērtības samazināšanās palielinās vai samazinās tādu notikumu ietekmē, kas notikuši pēc vērtības samazinājuma atzišanas, iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek palielināti vai samazināti, koriģējot uzkrājumu kontu.

Finanšu saistības**Sākotnējā atzišana 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 atzišanas brīdī.

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

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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.

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

Pārējās finanšu saistības turpmāk tiek atzītas amortizētajā vērtībā.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta 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, atsaucies 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 2014. gada 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 ietvertu 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.

Pelņa 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 2014. gada 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 2014. gada 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 apjomiem, 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. Atlaižu 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 valsts 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.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.19 Darbības turpināšana

Pārskata gadu Koncerns noslēdza ar 2.8 milj. eiro lieliem zaudējumiem. 2014. gada 31. decembrī Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tā īstermiņa saistības par 69.10 milj. eiro, un pārskata gada beigās Koncernam bija pozitīvs pašu kapitāls 72 milj. eiro apmērā.

Saskaņā ar AS „SEB banka” un Nordea Bank Finland plc sindicētā aizdevuma līguma finanšu nosacījumiem Koncernam jānodrošina noteikti finanšu rādītāji. 2014. gada 31. decembrī Koncerns nebija izpildījis finanšu nosacījumos paredzēto rentabilitātes un parādsaistību attiecības rādītāju, līdz ar to Koncerns nebija ievērojis sindicētā aizdevuma līguma prasības. Finanšu nosacījumos paredzētais rentabilitātes un parādsaistību attiecības rādītājs nebija izpildīts arī 2015. gada 31. martā.

Pamatojoties uz 2015. gada pirmā ceturkšņa nerevidētajiem datiem, konstatēts, ka apgrozījums salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu samazinājies par 17%, turklāt tas ir arī par 13% mazāks, nekā sākotnēji plānots gada sākumā. Tomēr piesardzīga riska pārvaldība un rūpīgi izvēlētu tirgus iespēju izmantošana palīdzējusi sasniegt rentabilitāti, kas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu pieaugusi par 125%, turklāt tā par 288% pārsniedz sākotnēji budžetā paredzēto rādītāju.

Lai nodrošinātu Koncerna spēju darboties arī nākotnē, Koncerna vadība ir noteikusi šādas galvenās uzraugāmās jomas: tirgus risks saistībā ar tirdzniecības apjomiem, ārvalstu valūtas risks un finansēšanas mehānismu uzturēšana.

Samazinoties pirkjspējai Ukrainā un Krievijā un palielinoties neskaidrībām par turpmāko notikumu attīstību šajās valstīs, sagaidāms, ka Ukrainā un Krievijā veikto darbību rentabilitāte samazināsies. Koncerns apsver zināmu pārdošanas apjomu kritumu. Koncerna izmaksas ir cieši saistītas ar pārdošanas apjomiem; līdz ar to, ja pārdošanas apjomi kritīs, proporcionāli tiks samazinātas arī Koncerna izmaksas.

Tā kā Koncerns jau šobrīd daļēji izmanto risku ierobežošanas instrumentus un riska ierobežošanas izmaksas daļēji tiek novirzītas uz klientiem, Kompānija neparedz nekādu pēkšņu RUB un UAH valūtas kursa izmaiņu būtisku ietekmi uz tā saimniecisko darbību un neto rezultātu.

2015. gadā ELKO vadība saņēma vēstuli no AS „SEB banka” un Nordea Bank Finland plc saistībā finanšu nosacījumu neizpildi laika periodā no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim, kurā minētās bankas atsauca savas tiesības piemērot līgumā paredzētās sankcijas un atbrīvoja Koncernu no pienākuma atmaksāt aizdevumu pilnā apmērā pirms tā termiņa beigām. Koncerns saņēma arī AS „SEB banka” un Nordea Bank Finland plc vēstuli, kurā bankas apliecināja, ka apsvērs iespēju nepiemērot līgumā paredzētās sankcijas attiecībā uz iepriekš minēto finanšu nosacījumu neizpildi 2015. gada 31. martā.

Ņemot vērā, ka nerevidētie dati liecina, ka 2015. gada pirmajā ceturksnī Koncerns strādājis ar peļņu, ļoti maz ticams, ka Koncerns nespētu piesaistīt papildu finansējumu. Un pat sliktākajā gadījumā iespējamais pieejamā finansējuma trūkums neietekmētu ELKO Grupa spēju turpināt savu darbību arī nākotnē.

Šis konsolidētais finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2014. gada 31. decembrī, sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu un konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.20 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantoti tie paši grāmatvedības principi, kas tika izmantoti, iepriekšējā gadā, izņemot šādus SFPS grozījumus:

Sākot ar 2014. gada 1. janvāri, Koncerns/Sabiedrība pieņēmusi šādus jaunus un/vai grozītus SFPS:

- SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (grozījumi)
- SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (grozījumi)
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits
- SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās” (grozījumi) – Nefinanšu aktīvu atgūstamās vērtības atspoguļošana
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” (grozījumi) – Izmaiņas atvasināto finanšu instrumentu līgumos un riska ierobežošanas uzskaites turpināšana
- SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”
- SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”
- SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos”
- SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 - Ieguldījumu sabiedrības (grozījumi)

Ja standarta vai interpretācijas pieņemšana var ietekmēt Koncerna finanšu pārskatu vai darbības rezultātu, šāda ietekme tiek paskaidrota tālāk tekstā:

- **Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati”** - 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. Šo grozījumu ieviešana nav ietekmējusi Koncerna finanšu pārskatu.
- **Grozījumi SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”** - 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 nav ietekmējusi Koncerna finanšu pārskatu.
- **Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”** – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits - Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpējā ieskaits kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaits iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. Šo grozījumu ieviešana nav ietekmējusi Koncerna finanšu pārskatu.
- **Grozījumi SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās”** - 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 nav ietekmējuši Koncerna finansiālo stāvokli vai tā darbības rezultātus.
- **Grozījumi SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”** - Grozījumi nosaka, ka, ja atvasināta līguma, kas atzīts kā riska ierobežošanas instruments, pārjaunojums atbilst noteiktiem kritērijiem, riska ierobežošanas uzskaitē nav jāpārtrauc. Grozījumi nav ietekmējuši Koncerna finansiālo stāvokli vai tā darbības rezultātus, jo tas neveic riska ierobežošanas uzskaiti.
- **SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”** - 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. 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”. 2014. gadā Westech Slovakia s.r.o., Mātes sabiedrības meitas sabiedrība, izveidoja jaunu sabiedrību Westech CZ s.r.o. Mātes sabiedrība kontrolē 51% Westech Slovakia kapitāla daļu un Westech Slovakia kontrolē 51% Westech CZ kapitāla daļu. Koncerna vadība ir veikusi attiecīgu

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

izvērtējumu un konstatējusi, ka Koncerns kontrolē Westech CZ darbību, un ir iekļāvusi Westech CZ šajā konsolidētajā finanšu pārskatā.

- **SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”** - 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. Šo grozījumu ieviešana nav ietekmējusi Koncerna finanšu pārskatu, jo tam nav kopuzņēmumu.
- **SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos”** - 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. Grozījumi nav ietekmējuši Koncerna finansiālo stāvokli vai tā darbības rezultātus.
- **Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības** - 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 pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot. Grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatu, jo Koncerna mātes uzņēmums nav ieguldījumu sabiedrība.

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, 2014. gada 31. decembrī ir aplēsta 8,307 tūkst. eiro apmērā (2013. gadā: 7,968 tūkst. eiro apmērā), pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem.

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.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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 pārvadāšanas 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.

3.6 Ieņēmumu atzīšana

NVS un citu valstu segmentā (6. piezīme) Koncerns pārdod preces gala lietotājiem, izmantojot vairākus starpniekus. Klienti uztver Koncernu kā preču pārdevēju un starpnieki pēc būtības neuzņemas vispārējo krājumu risku, turklāt parasti samaksā Koncernam pēc tam, kad ir saņēmuši naudu no pircējiem. Pamatojoties uz iepriekš minēto, vadība ir secinājusi, ka starpnieki darbojas kā aģenti, un Koncerns atzīst ieņēmumus pēc tam, kad starpnieki ir pārdevuši preces pircējiem. Preces, kas juridiski ir tikušas pārdotas, bet ieņēmumi no tām vēl nav atzīti, ir iekļautas krājumos kā konsignācijas krājumi (18. piezīme).

3.7 Fair value estimation for financial instruments

Noteikti šādi patiesās vērtības noteikšanas līmeņi:

- kotētās cenas (nekoriģētās) aktīvos tirgos par identiskiem aktīviem vai saistībām (1.līmenis);
- dati, kas nav 1.līmenī ietilpstošās kotētās cenas un ko tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasināti no cenām) (2.līmenis) novēro saistībā ar aktīviem vai saistībām; un
- dati par aktīviem vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie dati) (3.līmenis).

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. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”: Informācijas atklāšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumu mērķis ir precizēt SGS Nr. 1, lai atvieglotu finanšu pārskatu sagatavošanu un nodrošinātu, ka pārskatu sagatavotāji var izmantot savus spriedumus un vērtējumus, finanšu pārskatu sagatavošanā. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

Grozījumi SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 38 “Nemateriālie aktīvi”: Pieņemamo nolietojuma un amortizācijas metožu precizēšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi sniedz papildu norādes tam, kā aprēķināms pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija. Paskaidrots, ka ieņēmumu metode nav uzskatāma par atbilstošu patēriņa atspoguļošanai. Grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatu

Grozījumi SGS Nr.19 “Darbinieku pabalsti” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī 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”: Pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķajos finanšu pārskatos (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi no jauna ļauj izmantot pašu kapitāla metodi kā vienu no iespējamajām metodēm ieguldījumu meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos uzskaitēi sabiedrības atsevišķajos finanšu pārskatos uzskaitītu. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”(spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

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 uzskaitēi, kā arī riska ierobežošanas principi. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – Ieguldījumu sabiedrības: Izņēmuma piemērojums attiecībā uz konsolidāciju (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi novērš neskaidrības, kas radušās saistībā ar izņēmuma piemērošanu attiecībā uz ieguldījumu sabiedrību konsolidāciju. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 – Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp investoru un tā asociēto vai kopīgi kontrolēto uzņēmumu (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi novērš konstatēto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām saistībā ar aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp investoru un tā asociēto vai kopīgi kontrolēto uzņēmumu. Grozījumi nosaka, ka, ja darījums attiecas uz uzņēmumu, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā, bet ja darījums attiecas uz aktīviem, kas neveido uzņēmumu, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti daļēji. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”: Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaitē (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 11 skaidro līdzdalības kopīgi kontrolētos uzņēmumos un kopīgās darbībās uzskaiti. Grozījumi sniedz jaunas norādes, kā uzskaitīt līdzdalības iegādi kopīgā darbībā, kas veido uzņēmumu saskaņā ar SFPS, un nosaka atbilstošas šādas iegādes uzskaites pamatnostādnes. Vadība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

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)

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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.

SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 15 nosaka piecu soļu modeli, kas tiks piemērots ieņēmumiem, kas gūti no līguma, kas noslēgts ar klientu, neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Būs jāsniedz visaptveroša informācija, tajā skaitā kopējo ieņēmumu sadalījums, informācija par līguma izpildes pienākumiem, izmaiņām līguma aktīvu un saistību atlikumos starp periodiem un galvenajiem vērtējumiem un aplēsēm. Vadība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

4.2 SFPS uzlabojumi

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2011. – 2013. gada ciklam, kas ietver šādu SFPS grozījumus (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk):

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana”;
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2010. – 2012. gada ciklam (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk):

- 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 „Pamatīdzekļi”;
- SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītām personām”;
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”.

2014. gada septembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2012. – 2014. gada ciklam (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk):

- SFPS Nr. 5 „Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”;
- SGS Nr. 34 „Starpposma finanšu pārskati”.

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 attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 17. jūnijā 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.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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 darbuņēmējiem 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 11,112 tūkst. eiro apmērā (2013. gadā: 9,325 tūkst. eiro apmērā).

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem un Koncerna pašu kapitāla jutīgums 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.)
2014		
+5%	(2,082)	(1,020)
-5%	2,082	1,020
2013		
+5%	36	528
-5%	(36)	(528)

Konsolidētā 2014. gada 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. 2014. 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.)
2014	+10	+56
	- 10	-56
2013	+10	-87
	- 10	+87

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 pārbaudīta. 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 2014. gada 31. decembrī bija 92,048 tūkst. eiro (2013. gada 31. decembrī: 108,730 tūkst. eiro).

Koncernam nav neviena klienta vai vienas klientu grupas, ar kuru veikto darījumu apmērs pārsniegtu 10% Koncerna kopējā apgrozījuma.

2014. gada 31. decembrī kredītriskam pakļautie Koncerna darījumi ar tā partneriem no NVS reģiona veidoja 50% no Koncerna kopējiem klientu un pasūtītāju parādiem (2013. gada 31. decembrī: 74%).

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 pārbauga Koncerna likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām.

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2014. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

	Pēc				
2013. gads	pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	60	60
Īstermiņa aizņēmumi	938	6,060	56,208	-	63,206
Parādi					
piegādātājiem un					
darbuzņēmējiem un	-	188,331	-	-	188,331
pārējie kreditori					

Konsolidētā 2014. gada 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	-	-	-	931	931
Īstermiņa aizņēmumi	-	17,269	66,695	-	83,964
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	125,078	-	-	125,078

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 tiesas, ne netiesas 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 parādu/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.

2014. gada 31. decembrī un 2013. 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 2014. gada 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 tiesību aktu prasībām valdei ir jālūdz akcionāriem izvērtēt un pieņemt lēmumu par Koncerna darbības turpināšanu, ja Koncerna pašu kapitāls kļūst mazāks par 50% no pamatkapitāla.

	31.12.2014.	31.12.2013.
Mātes sabiedrības finanšu dati		
Akciju kapitāls	9,785	9,785
Kopā pašu kapitāls	45,380	43,900
Kopā pašu kapitāls/akciju kapitāls	464%	449%

Saskaņā ar saņemto aizdevumu finanšu nosacījumiem Koncerna neto saistību attiecība pret pašu kapitālu nedrīkst būt lielāka par 1. 2014. gadā Koncerns šo finanšu nosacījumu nebija pārkāpis.

Koncerns pārbauda kapitālu, izmantojot šādu koeficientu:

	31.12.2014.	31.12.2013.
Konsolidētie finanšu dati		
Neto saistības*	29,800	61,065
Kopā pašu kapitāls	71,733	79,295
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	0.42	0.77

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

Konsolidētā 2014. gada 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, kā arī citas Balkānu valstis;
- NVS reģions, kurā ietilpst 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 2014. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	84,856	211,199	676,623	-	972,678
Starpsegmentu ieņēmumi	372,473	5,531	81,019	(459,023)	-
Ieņēmumi	457,329	216,730	757,642	(459,023)	972,678
Saimnieciskās darbības peļņa/ segmenta rezultāts	5,737	3,805	(6,594)	(1,116)	1,832
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/ vērtības samazinājuma reversēšana	22	104	-	-	126

Segmentu rezultātus 2013. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	84,730	112,978	688,321	-	886,029
Starpsegmentu ieņēmumi	534,219	3,100	603	(537,922)	-
Ieņēmumi	618,949	116,078	688,924	(537,922)	886,029
Saimnieciskās darbības peļņa/ segmenta rezultāts	4,880	1,319	12,568	(179)	18,588
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/ vērtības samazinājuma reversēšana	87	117	-	-	204

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.

Konsolidētais 2014. gada pārskats pielikums (turpinājums)

6 Informācija par darbības segmentiem (turpinājums)

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.

Segmentu aktīvi un saistības 2014. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumi 2014. gadā:

	2014. gads				
	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Krājumi	34,325	14,206	147,685	(521)	195,695
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	76,263	16,878	99,811	(100,904)	92,048
Pārējie aktīvi	107,082	20,500	184,211	(80,430)	231,363
Kopā aktīvi	183,345	37,378	284,022	(181,334)	323,411
Saistības	137,582	27,068	264,841	(177,813)	251,678
Kapitālieguldījumi					
(15. piezīme)	12	60	-	-	72
Amortizācija (15. piezīme)	8	15	-	-	23
Kapitālieguldījumi					
(16. piezīme)	173	242	82	-	497
Nolietojums (16. piezīme)	266	103	40	-	409

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

	2013. gads				
	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Krājumi	32,355	8,547	113,660	(602)	153,960
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	73,922	9,246	89,257	(63,695)	108,730
Pārējie aktīvi	73,840	4,381	35,465	(88,040)	25,646
Kopā aktīvi	180,117	22,174	238,382	(152,337)	288,336
Saistības	135,854	14,180	207,808	(148,801)	209,041
Kapitālieguldījumi					
(15. piezīme)	13	3	-	-	16
Amortizācija (15. piezīme)	10	18	-	-	28
Kapitālieguldījumi					
(16. piezīme)	316	122	-	-	438
Nolietojums (16. piezīme)	282	87	34	-	403

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 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

7 Apgrozījums

	2014	2013
Mobilie risinājumi	155,629	283,530
Datoru komponentes	204,262	230,367
Viedtālruni un planšetdatori	398,798	150,625
Serveru un drošības sistēmu risinājumi	97,268	106,324
Patērētāju elektronika un multimediji	87,541	79,742
Programmatūra	29,180	35,441
	972,678	886,029

8 Izmaksu veidi

	2014	2013
Pārdotie preču krājumi	942,411	850,136
Personāla izmaksas (11. piezīme)	8,960	7,938
Biroja telpu noma un uzturēšana	2,409	2,190
Noliktavas izmaksas	1,332	1,283
Transporta izmaksas	1,129	876
Reklāma	924	707
Profesionālie pakalpojumi	498	484
Nolietojums un amortizācija (15. un 16. piezīme)	432	431
Bojāto preču norakstīšana (18. piezīme)	226	184
Citas izmaksas	3,526	2,795
	961,847	867,024

9 Pārējie ieņēmumi/izmaksas

9.1 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2014	2013
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	110	6
Pārējie ieņēmumi	49	41
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	19	-
	178	47

9.2 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2014	2013
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (19. piezīme)	(126)	(203)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto*	(8,985)	(225)
Soda nauda un tamlīdzīgas izmaksas	(49)	-
Pārējās izmaksas	(17)	(36)
	(9,177)	(464)

* 2014. gada 4. ceturksnī Krievijas rubļa kurss nokritās par vairāk nekā 30% pret citām galvenajām valūtām. Pēkšņās valūtas devalvācijas dēļ finanšu institūcijas nepiedāvāja nekādus riska ierobežošanas instrumentus, līdz ar to ELKO cieta ievērojamus zaudējumus no valūtas kursa svārstībām.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

10 Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2014	2013
Procentu maksājumi:		
– par aizņēmumiem no bankām	(3,768)	(3,185)
– citi procentu maksājumi	(1,598)	(517)
– zaudējumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	(682)	-
Finanšu izmaksas	(6,048)	(3,702)
Finanšu ieņēmumi:		
– procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās	28	33
– citi procentu ieņēmumi	29	34
– ieņēmumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	305	-
Finanšu ieņēmumi	362	67
Finanšu izmaksas, neto	(5,686)	(3,635)

11 Personāla izmaksas

	2014	2013
Atlīdzība par darbu	7,098	6,264
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1,791	1,537
Pārējās personāla izmaksas	71	137
	8,960	7,938

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

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Galvenās par 2014. un 2013. gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa komponentes ir šādas:

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	2014	2013
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	1,546	1,965
<i>Atliktais nodoklis:</i>		
Saistībā ar islaicīgo atšķirību rašanos un reversēšanu	-	-
	1,546	1,965

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	2014	2013
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	581	477
Maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(878)	(273)
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, neto	(297)	204

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2014	2013
Grāmatvedības peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	(3,854)	14,953
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	(578)	2,242
Citās valstīs piemēroto atšķirīgo nodokļa likmju ietekme	-	(314)
Neatzītais atliktais nodokļa aktīvs	2,082	-
Izmaksas, par kurām netiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums	42	67
Nodokļu atlaides par ziedojumiem	-	(30)
Maksājamais nodoklis	1,546	1,965

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

Neizmantotie nodokļu zaudējumi:

Nodokļu zaudējumi 13,104 tūkst. EUR var tikt izmantoti līdz 2022. gadam.

Nodokļu zaudējumi 2,034 tūkst. EUR var tikt izmantoti līdz 2020. gadam.

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:

	2014	2013
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	(6,287)	9,246
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits (tūkst.)	6,877	6,877
Pamata peļņa uz akciju (EUR uz akciju)	(0.91)	1.34

14 Dividendes

Pārskata gadā akcionāri pieņēma lēmumu izmaksāt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 3,664 tūkst. EUR apmērā (0.53 EUR par akciju), 2013. gadā - 7,854 tūkst. EUR apmērā (1.14 EUR par akciju).

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

15 Nemateriālie aktīvi

	<u>Programmatūra</u>
2012. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	544
Uzkrātā amortizācija	(461)
Uzskaites vērtība, neto	83
2013. gads	
Sākuma uzskaites vērtība	83
Valūtas kursu starpības	-
Iegāde	15
Izslēgto aktīvu sākotnējā vērtība	(21)
Izslēgto aktīvu amortizācijas reversēšana	21
Amortizācija	(28)
Beigu uzskaites vērtība	70
2013. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	538
Uzkrātā amortizācija	(468)
Uzskaites vērtība, neto	70
2014. gads	
Sākuma uzskaites vērtība	70
Valūtas kursu starpības	(4)
Iegāde	72
Izslēgto aktīvu sākotnējā vērtība	-
Izslēgto aktīvu amortizācijas reversēšana	-
Amortizācija	(23)
Beigu uzskaites vērtība	115
2014. gada 31. decembrī	
Sākotnējā vērtība	606
Uzkrātā amortizācija	(491)
Uzskaites vērtība, neto	115

Amortizācijas izmaksas 23 tūkst. EUR (2013. gadā: 29 tūkst. EUR) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība 2014. gada 31. decembrī bija 262 tūkst. EUR (2013. gada 31. decembrī. gadā: 253 tūkst. EUR).

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

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

16 Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Sakaru iekārtas un datortehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā
2012. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	23	1,055	1,393	2,471
Uzkrātais nolietojums	(20)	(807)	(763)	(1,590)
Uzskaites vērtība, neto	3	248	630	881
2013. gads				
Sākuma uzskaites vērtība	3	248	630	881
Valūtas kursu starpības	-	14	(38)	(24)
Iegāde	13	201	223	437
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	(84)	(91)	(175)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	-	83	91	174
Nolietojums	(1)	(223)	(178)	(402)
Pārklasifikācija	-	-	-	-
Beigu uzskaites vērtība	15	239	637	891
2013. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	36	1,187	1,486	2,709
Uzkrātais nolietojums	(21)	(948)	(849)	(1,818)
Uzskaites vērtība, neto	15	239	637	891
2014. gads				
Sākuma uzskaites vērtība	15	239	637	891
Valūtas kursu starpības	(1)	3	(22)	(20)
Iegāde	-	145	352	497
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(4)	(30)	(74)	(108)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	2	30	50	82
Nolietojums	(2)	(203)	(204)	(409)
Pārklasifikācija	-	-	-	-
Beigu uzskaites vērtība	10	184	739	933
2014. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	31	1,305	1,742	3,078
Uzkrātais nolietojums	(21)	(1,121)	(1,003)	(2,145)
Uzskaites vērtība, neto	10	184	739	933

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 409 tūkst. EUR (2013. gadā: 403 tūkst. EUR) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2014. gada 31. decembrī bija 1,034 tūkst. EUR (2013. gada 31. decembrī: 871 tūkst. EUR).

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 96 tūkst. EUR apmērā (2013. gada 31. decembrī: 128 tūkst. EUR apmērā). Nomātie aktīvi un uz nomaksu iegādātie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums attiecīgajām saistībām, kas izriet no finanšu nomas un iegādes uz nomaksu).

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

17 Ilgtermiņa aizdevumi

	31.12.2014.	31.12.2013.
Aizdevums Startmaster Trade Limited*	1,647	1,466
Pārējie aizdevumi	-	27
	1,647	1,493

* 2013. gadā ELKO Marketing Limited piešķīra 1.647 milj. EUR 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. Pamatojoties uz partneru sarunām, aizdevums tiks pagarināts uz vienu gadu.

18 Krājumi

	31.12.2014.	31.12.2013.
Preču krājumi	157,096	116,782
Preču krājumi ceļā	37,143	36,979
Avansa maksājumi par preču krājumiem	1,456	199
Kopā krājumi zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības	195,695	153,960

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 227 tūkst. EUR (2013. gadā: 184 tūkst. EUR) apmērā ir atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā kā pārdošanas izmaksas (8. piezīme).

Krājumu pašizmaksa, kas atzīta kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās, ir 942,411 tūkst. EUR (2013. gadā: 850,136 tūkst. EUR). Visi krājumi, izņemot preces 2,828 tūkst. EUR (2013. gadā: 8,176 tūkst. EUR) apmērā, uz kurām attiecinātās īpašumtiesības piegādātāji vēl nav nodevuši Koncernam, un preces ceļā, ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

2014. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi 85,044 tūkst. EUR (2013. gadā: 98,002 tūkst. EUR) apmērā.

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

19 Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

	31.12.2014.	31.12.2013.
Pircēju un pasūtītāju parādi	79,322	97,211
Atskaitot uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam	(306)	(299)
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	79,016	96,912
PVN pārmaksa	4,829	3,230
Citi debitori	2,676	7,558
Uzkrātie ieņēmumi	5,524	1,020
Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi	1	6
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksa	2	4
	92,048	108,730

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	Terminš nav nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta	Maksājuma termiņš nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta		
			<90 dienas	90-180 dienas	>180 dienas
31.12.2014					
.	79,016	76,588	2,402	5	21
31.12.2013					
.	96,912	94,473	2,361	50	28

Ņemot vērā turpmāko debitoru darbības rādītāju uzlabošanos 2015. 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:

	2014	2013
1. janvārī	299	21,279
Vērtības samazinājums	126	204
Pārskatā gadā norakstītie neatgūstamie parādi	(119)	(21,184)
Valūtas kursa izmaiņu ietekme	-	-
31. decembrī	306	299

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 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

20 Nauda un naudas noguldījumi

	31.12.2014.	31.12.2013.
Nauda bankā un kasē	31,462	22,144
Noguldījumi ar atmaksas termiņu līdz 3 mēnešiem	391	349
	31,853	22,493

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. (2013. gadā: 6,877 tūkst.). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1.423 EUR (2013. gadā: 1.423 EUR). 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 4,974 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 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

22 Procentu aizņēmumi

Īstermiņa	Procentu likme %	Atmaksas termiņš	31.12.2014	31.12.2013.
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M + 2.5%	2015./2014.	88	61
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām				
Promsvjazbank, kredītlīnija (USD)	5.5%	05.06.2015.	-	3,664
Promsvjazbank, kredītlīnija (RUB)	12%-16%	05.06.2015.	13,823	11,099
Nordea Bank Finland plc, kredītlīnija	USD LIBOR3M + 2.62%	31.07.2015.	18,525	19,640
AS „SEB Banka”, kredītlīnija	USD LIBOR3M + 2.62%	31.07.2015.	22,378	39,690
Volksbank a.s. (Slovākija), kredītlīnija	EURIBOR1M + 1.2%	30.04.2015.	-	2,709
Transilvania Bank (Rumānija), kredītlīnija	8.00%	04.04.2015.	4,160	3,608
SKB D.D. (Slovēnija), kredītlīnija	EURIBOR6M + 4.0%	02.01.2015.	135	-
Macquarie Bank Limited, piegādātāju parādu finansēšanas kredītlīnija	EURIBOR3M + 4.8%	06.06.2014.	-	2,040
Deutsch bank AG, piegādātāju parādu finansēšanas kredītlīnija	USD LIBOR3M + 3.0%	16.01.2015.	-	202
Alfa Bank Kazakhstan			1,675	-
Citi aizņēmumi:				
Citi – kredītkartes			4	7
Aizņēmums no Burntwood Inc.Limited (Elko Mobile)	3%	31.12.2014.	807	-
			61,595	82,720
Ilgtermiņa				
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M + 2.5%	2015./2017.	58	121
Citi aizņēmumi:				
Aizņēmums no Burntwood Inc.Limited (Elko Mobile)			-	717
			58	838
			61,653	83,558

Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	31.12.2014.	31.12.2013.
USD	41,710	63,913
RUB	13,824	11,098
EUR	284	4,939
RON	4,160	3,608
KZT	1,675	-
	61,653	83,558

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 2014. gada 31. decembrī bija 5.6% (2013. gada 31. decembrī: 4.23%).

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2014. gada 31. decembrī Koncernam bija neizmantotas kredītlīnijas šādā apmērā:

Promsvjazzbank kredītlīnija	10,296
Nordea Bank Finland plc kredītlīnija	2,066
AS „SEB Banka” kredītlīnija	18,806
Volksbank a.s. (Slovākija) kredītlīnija	2,750
SKB D.D. (Slovēnija) kredītlīnija	265
	34,183

23 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori

	31.12.2014.	31.12.2013.
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	179,296	121,269
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi	2,136	1,713
Atbildība par darbu	105	85
Uzkrātās izmaksas	6,146	1,281
Neizmaksātās dividendes	399	-
Pārējie kreditori	249	730
	188,331	125,078

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

	2014	2013
Gada sākumā	132	128
Atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā	134	132
- izlietoti gada laikā	(132)	(128)
Gada beigās	134	132

Uzkrājumi atspoguļo paredzamās izmaksas saistībā ar pārdotajām precēm izsniegtajām garantijām.

25 Atvasinātie finanšu aktīvi un finanšu saistības

25.1 Finanšu aktīvi

	2014	2013
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti	305	-
- Ārvalstu valūtas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	305	-
	31.12.2014.	31.12.2013.
Kopā finanšu aktīvi	305	-

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

25.2 Finanšu saistības

	2014	2013
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti	(682)	-
- Ārvalstu valūtas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(682)	-
	31.12.2014.	31.12.2013.
Kopā finanšu saistības	682	-

Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļo pozitīvas izmaiņas to ārvalstu valūtas nākotnes līgumu patiesajā vērtībā, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti, taču, neskatoties uz to, paredzēti gaidāmo pārdošanas un pirkšanas darījumu ārvalstu valūtas riska līmeņa mazināšanai.

26 Saistītās personas

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

	% akciju kapitāla	
	31.12.2014.	31.12.2013.
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
SIA „Eurotrail”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.96	10.96
SIA „Whitebarn”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.96	10.96
SIA „KRM Serviss”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.72	10.72
SIA „Solo investīcijas”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.20	10.20

26.1 Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība

Padomes locekļi par savu darbu nesaņem nekādu atlīdzību. Valdes locekļi par savu darbu kopā saņēma 325 tūkst. EUR (2013. gadā: 357 tūkst. EUR).

	2014	2013
Atlīdzība valdes locekļiem:		
- atlīdzība par darbu	276	287
- sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	49	70
	325	357

Konsolidētā 2014. gada pārskata pielikums (turpinājums)

26.2 Darījumi ar saistītām personām

SIA „AST BALTS”, kuru kontrolē daži no Mātes sabiedrības akcionāriem, pārskata gadā Koncernam sniegusi pakalpojumus 1,507 tūkst. EUR (2013. gadā: 1,521 tūkst. EUR) apmērā.

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

		No saistītajām personām iegādātā produkcija un pakalpojumi	Parādi saistītajām personām	Saistītajām personām pārdotā produkcija un pakalpojumi
		tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
SIA „AST Balts” *	2014	1,507	22	3
	2013	1,521	24	-

* Mātes sabiedrība ir noslēgusi attiecīgu līgumu ar saistīto personu SIA „AST BALTS” par noliktavu un biroju telpu nomu. Minētās biroja telpas tika pabeigtas 2011. gada 1. ceturksnī.

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.

Darījumiem 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.

27 Finanšu un iespējamās saistības

27.1 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.

27.2 Garantijas un ķīlas

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

28 Notikumi pēc pārskata gada beigām

Pēc 2014. gada 31. decembra ievērojami palielinājās ekonomiskās un politiskās situācijas neskaidrības Ukrainā. Laika posmā no 2015. gada 1. janvāra līdz 2015. 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.

2014. gada 31. decembrī Ukrainas riskam pakļauto ELKO Grupa bilances aktīvu summa bija aptuveni 40 milj. USD; pēc tam tā pakāpeniski samazinājās un 2015. gada 30. aprīlī sasniedza 30 milj. USD. Atlikušo Ukrainas grivnās denominēto aktīvu vērtība ir mazāka par 3 milj. USD.

Koncerna darbība Ukrainas reģionā veido aptuveni 15% no visas Koncerna saimnieciskās darbības. 2015. gada 1. ceturksnī Ukrainā pārdotās produkcijas apjoms samazinājies līdz aptuveni 10% no Koncerna kopējā apgrozījuma.

2015. gada 14. maijā tika parakstīti ar AS „SEB banka” un Nordea Bank Finland plc noslēgtā aizdevuma līguma grozījumi par kredītlīnijas limita palielināšanu par 10 milj. USD.



Building a better
working world

SIA "Ernst & Young Baltic"
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
Fakss: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reg. Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

SIA Ernst & Young Baltic
Muitas iela 1A
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
Fax: +371 6704 3802
riga@lv.ey.com
www.ey.com/lv

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Elko Grupa” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Elko Grupa” un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) 2014. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2014. gada pārskatā no 6. līdz 44. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2014. gada 31. decembra konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu, 2014. 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 pieņēmumu 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 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. 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, 2015. gada 12. augustā