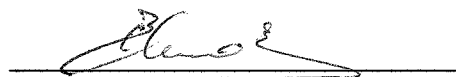


PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

AS „ELKO Grupa” koncerna vadība apstiprina, ka, pamatojoties uz pārskata sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu visos būtiskajos aspektos par Koncerna finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem 2015. gadā. Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

- ir izmantojusi un konsekventi pielietojuši atbilstošas grāmatvedības metodes;
- ir sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus;
- ir vadījusies pēc darbības turpināšanas principa.

AS “ELKO Grupa” koncerna vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli, un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība, atbilstošus finanšu pārskatus.



Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs

Rīga, 2016. gada 22. aprīlī



AS „ELKO GRUPA”

Konsolidētais 2015. gada pārskats

Struktūra

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Konsolidētais finanšu pārskats	6
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	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	46

Vispārīga informācija

Koncerna nosaukums	ELKO GRUPA
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	4000 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	2015. gada 1. janvāris - 31. decembris

Vadības ziņojums

Darbības veidi

AS „ELKO Grupa” (turpmāk tekstā – Sabiedrība jeb ELKO) 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 meitas sabiedrību un sadarbības partneru tīklu. ELKO 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.

ELKO 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, Koncerns apgrozījums 2015. gadā samazinājās par 2% salīdzinājumā ar 2014. gadu, sasniedzot 1,264 milj. USD. Neraugoties uz vispārējo lejupslīdi ELKO galvenajā noieta tirgū, proti, NVS reģionā, Koncerns spēja paplašināt savu produktu portfeli un darbības ģeogrāfisko telpu, vienlaikus uzturot efektīvus un izmaksu ziņā izdevīgus izplatīšanas kanālus.

2015. gadā Sabiedrības bruto peļņa bija 58,1 milj. USD salīdzinājumā ar 2014. gada bruto peļņu 39.6 milj. USD apmērā. Bruto peļņas maržas pieaugums galvenokārt saistīts ar Sabiedrības spēju gūt labumu no savām ilgaicīgajām attiecībām ar piegādātājiem un klientiem, sniedzot pievienotās vērtības pakalpojumus un īstenojot atbilstošu cenu stratēģiju.

2015. gadu Sabiedrība noslēdza ar 21,8 milj. USD lielu peļņu salīdzinājumā ar 2014. gada zaudējumiem 7,1 milj. USD apmērā. Neraugoties uz sarežģītajiem tirgus apstākļiem, Sabiedrība ir pierādījusi sevi kā uzticamu ilgtermiņa partneri, kas nodrošina saviem piegādātājiem un klientiem augstas kvalitātes pakalpojumus. Līdz ar efektīvo izmaksu struktūru un pastāvīgi veiktajiem risku pārvaldības politikas uzlabojumiem tas nodrošinājis pozitīvu neto rezultātu.

Nozīmīgi notikumi pārskata periodā

2015. gadā Sabiedrība kļuvusi par tādu plaši pazīstamu IT kompāniju produktu izplatītāju kā *Dell, Huawei, Lanner, AEE, Getac, Solidfire, Netis, ScreenMedia, Qlogic, Hikvision, Asustor, Aiino* un citām un/vai paplašinājusi savu sadarbību ar šīm kompānijām.

2015. gada rudenī Sabiedrība emitēja 3 gadu obligācijas par 8 milj. EUR. Pēc pārskata gada beigām, 2016. gada martā, minētās obligācijas tika kotētas Rīgas Fondu biržā NASDAQ.

AS „ELKO GRUPA” struktūra

AS „ELKO Grupa” ir ieguldījumi šādās 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, SIA „Pruvia” 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, eiro 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. Sabiedrība pārdod preces savām meitas sabiedrībām par ASV dolāriem. Klientiem Latvijā, Igaunijā un Lietuvā preces tiek pārdotas attiecīgajā valsts valūtā.

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 (USD). Sabiedrības ieņēmumi galvenokārt ir ASV dolāros, tāpēc, lai mazinātu valūtas risku, arī tās piesaistītais finansējums ir ASV dolāros. Sabiedrība uzrauga ārvalstu valūtu atvērtās pozīcijas un, ja nepieciešams, iegādājas atbilstošus finanšu instrumentus riska mazināšanai.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Procentu likmju risks

Sabiedrība izmanto īstermiņa aizņēmumus, lai daļēji finansētu savu apgrozāmo kapitālu. Visi aizņēmumi ir ar mainīgu procentu likmi, tādējādi Sabiedrība tiek pakļauta procentu likmju riskam.

Kreditrisks

AS „ELKO Grupa” pakļauta kreditriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem. AS „ELKO Grupa” ieviesusi procedūras un kontroles mehānismus kreditriskā pārvaldībai. Kreditrisks 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

Sabiedrība 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. 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 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.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valde iesaka 30 % no Koncerna 2015. gada peļņas izmaksāt dividendēs un pārējo daļu uzkrāt Sabiedrības nesadalītajā peļņā Sabiedrības investīcijām un finanšu stabilitātes nodrošināšanai.

Nākotnes perspektīvas

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

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

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

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



Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs

Prezidents

Rīgā, 2016. gada 22. aprīlī

Konsolidētais finanšu pārskats

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2015 tūkst. USD	2014 tūkst. USD
Apgrozījums	6; 7	1,264,020	1,292,204
Pārdotās produkcijas izmaksas	8	(1,205,935)	(1,252,589)
Bruto peļņa		58,085	39,615
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9.1	1,609	236
Pārdošanas izmaksas	8	(4,427)	(5,008)
Administrācijas izmaksas	8	(19,609)	(20,136)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9.2	(725)	(12,190)
Saimnieciskās darbības peļņa		34,933	2,517
Finanšu ieņēmumi		549	481
Finanšu izmaksas		(9,148)	(8,035)
Finanšu ieņēmumi/ (izmaksas), neto	10	(8,599)	(7,554)
Peļņa/ (zaudējumi) no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		26,334	(5,037)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(4,493)	(2,054)
Pārskata gada Peļņa/ (zaudējumi) no turpinātajām darbībām		21,841	(7,091)
Attiecināms uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		12,541	(8,270)
Nekontrolējošo līdzdalību		9,300	1,179
		21,841	(7,091)
Pamata un samazinātā peļņa uz parasto akciju (USD uz akciju)	13	1.28	(1.20)
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		(7,317)	(7,564)
Kopējā pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		14,524	(14,655)
Attiecināms uz:			
Mātes sabiedrības akcionāriem		5,842	(15,251)
Nekontrolējošo līdzdalību		8,682	596
		14,524	(14,655)

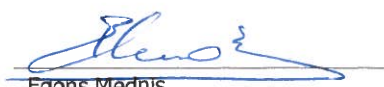
Pielikums no 10. līdz 45. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2016. gada 22. aprīlī

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2014. tūkst. USD
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	15	438	139
Pamatlīdzekļi	16	1,479	1,133
Ilgtermiņa aizdevumi	17	3,730	2,000
		5,647	3,272
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	18	222,146	237,593
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa	12	2,471	706
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	19	116,569	111,756
Nākamo periodu izmaksas		-	284
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	2,666	370
Naudas noguldījumi	20	-	475
Nauda un naudas ekvivalenti	20	31,958	38,197
		375,810	389,381
Kopā aktīvs		381,457	392,653
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju kapitāls	21	11,114	11,114
Akciju emisijas uzcenojums	21	5,996	5,996
Pārvērtēšanas rezerve	21	(11,884)	(5,185)
Nesadalītā peļņa		79,114	66,573
Pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības		84,340	78,498
Nekontrolējošā līdzdalība		13,499	8,593
Kopā pašu kapitāls		97,839	87,091
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Procentu aizņēmumi	22	8,778	71
		8,778	71
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un	23	195,599	228,650
Procentu aizņēmumi	22	76,840	74,783
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	2,401	1,066
Uzkrājumi	24	-	163
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	-	829
		274,840	305,491
Kopā kreditori		283,618	305,562
Kopā pasīvs		381,457	392,653

Pielikums no 10. līdz 45. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2016. gada 22. aprīlī

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem						
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Nekontro- lējošā Kopā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls	
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD
2014. gada 1. janvārī	11,114	5,996	79,783	1,796	98,689	9,522	108,211
Citi zaudējumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(6,981)	(6,981)	(583)	(7,564)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	-	-	(8,270)	-	(8,270)	1,179	(7,091)
Kopējie 2014. gada ienākumi	-	-	(8,270)	(6,981)	(15,251)	596	(14,655)
Dividendes	-	-	(4,940)	-	(4,940)	(1,525)	(6,465)
2014. gada 31. decembrī	11,114	5,996	66,573	(5,185)	78,498	8,593	87,091
2015. gada 1. janvārī	11,114	5,996	66,573	(5,185)	78,498	8,593	87,091
Citi zaudējumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(6,699)	(6,699)	(618)	(7,317)
Pārskata gada peļņa	-	-	12,541	-	12,541	9,300	21,841
Kopējie 2015. gada ienākumi	-	-	12,541	(6,699)	5,842	8,682	14,524
Dividendes	-	-	-	-	-	(3,776)	(3,776)
2015. gada 31. decembrī	11,114	5,996	79,114	(11,884)	84,340	13,499	97,839

Nesadalītā peļņa ir 79,114 tūkst. USD (2014. gadā: 66,573 tūkst. USD), tajā skaitā 77 tūkst. USD (2014. gadā: 77 tūkst. USD) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 10. līdz 45. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2016. gada 22. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2015 tūkst. USD	2014 tūkst. USD
Pamatdarbība			
Peļņa/ (zaudējumi) no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		26,334	(5,037)
Nenaudas korekcijas peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām			
Pamatlīdzekļu nolietojums	16	632	543
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	15	14	31
Finanšu ieņēmumi	10	(549)	(481)
Finanšu izmaksas	10	9,148	8,035
Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības (pieaugums)/ samazinājums, neto	25	(3,125)	459
Izmaiņas uzkrājumos		(163)	(18)
Apgrozāmā kapitāla korekcijas:			
Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru un nākamo periodu izmaksu (pieaugums)/samazinājums		(6,294)	37,296
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)	18	15,447	(27,487)
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējo kreditoru pieaugums/(samazinājums)		(40,071)	49,382
Saņemtie procenti		549	481
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(3,158)	(1,417)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(1,236)	61,787
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		-	33
Pamatlīdzekļu iegāde	16	(804)	(603)
Nemateriālo aktīvu iegāde	15	(333)	(87)
Izsniegtie aizdevumi	17	(3,730)	-
Atmaksātie aizdevumi		2,000	40
Naudas noguldījumu izmaiņas	20	-	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2,867)	(617)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtās banku kredītlīnijas un obligācijas		36,749	3,994
Izdevumi banku kredītlīniju atmaksāšanai		(25,985)	(43,170)
Samaksātie procenti		(9,148)	(8,035)
Mātes sabiedrības akcionāriem izmaksātās dividendes		(451)	(4,456)
Nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem izmaksātās		(3,776)	(1,525)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(2,611)	(53,192)
Naudas un naudas ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums), neto			
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā		38,672	30,694
Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās	20	31,958	38,672

Pielikums no 10. līdz 45. 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 2016. gada 22. aprīlī, un vadības vārdā to parakstījis Mātes sabiedrības valdes priekšsēdētājs Egons Mednis.

Akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

Mātes sabiedrībai ir līdzdalība šādās meitas sabiedrībās:

Nosaukums	Valsts	Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	
		31.12.2015.	31.12.2014.
		%	%
Alma Limited	Krievija	100%	100%
ELKO Eesti OU	Igaunija	100%	100%
ELKO Kaunas UAB	Lietuva	100%	100%
SIA „ELKO Latvija”	Latvija	100%	100%
ELKO Marketing Limited	Kipra	100%	100%
ELKO Trading Switzerland AG	Šveice	100%	100%
ELKOTech Romania SRL	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 LLP	Kazahstāna	100%	100%
ELKO Ukraina LLC ¹⁾	Ukraina	100%	100%
SIA „PRUVIA” ¹⁾	Latvija	100%	100%
Westech CZ s.r.o. ²⁾	Čehija	26%	26%

¹⁾ 2014. gadā Koncerns nodibināja divas jaunas sabiedrības ELKO Ukraina LLC un SIA „PRUVIA”.

²⁾ 2014. gadā Westech s.r.o. nodibināja jaunu sabiedrību Westech CZ s.r.o.

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, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Konsolidētajā finanšu pārskatā visas summas uzrādītas ASV dolāros (USD), un visi skaitļi noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim (tūkst. USD), ja nav norādīts citādāk.

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2015. 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, nerealizētā peļņa un zaudējumi, kā arī dividendes, kas izriet no Koncernā ietilpstošo sabiedrību savstarpējiem darījumiem.

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

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

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

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība

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

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.1 Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas pircējam jāmaksā par iegādāto sabiedrību, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Turpmākās izmaiņas iespējamās atlīdzības patiesajā vērtībā, ja šī atlīdzība klasificēta kā aktīvs vai saistības, tiek atzītas saskaņā ar SGS Nr. 39, guvumus vai zaudējumus atzīstot vai nu peļņas vai zaudējumu 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 ASV dolāros, Mātes sabiedrības funkcionālajā valūtā. Katra Koncerna sabiedrība nosaka savu funkcionālo valūtu, un to finanšu pārskatos ietvertie posteņi šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā ir novērtēti šajā funkcionālajā valūtā.

Darījumi un atlikumi

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

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

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

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

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

Koncerna sabiedrības

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

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, 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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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.

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.4 Nodokļi (turpinājums)

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

Latvijā – 15%
Krievijā – 20%
Ukrainā – 18%
Slovākijā – 22%
Rumānijā – 16%
Kiprā – 12.5%
Šveicē – 8.5%

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
Kazahstānā – 10 gadu

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:

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.5 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana (turpinājums)

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”.

Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai atkarībā no apstākļiem kādas finanšu aktīva daļas vai kādas līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana 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.

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

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 atbildības 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 atzīšanas notikušu gadījumu rezultāta („zaudējumu notikums”), un ja šis zaudējumu notikums ir atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām nākotnes naudas plūsmām. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka aizņēmēji uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju; vai vērtības samazināšanās notikusi arī tādā gadījumā, ja novērojama informācija norāda, ka pastāv novērtējams aplēsto nākotnes naudas plūsmu samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.5 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana (turpinājums)

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

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

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

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

Finanšu saistības

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

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

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.

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un aizņēmumi

Pēc sākotnējās atzišanas 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 atzišanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādus ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienotā ienākumu pārskata postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Atzišanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzišana 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 atzišana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.5 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana (turpinājums)

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

Tādus finanšu instrumentus kā atvasinātie finanšu instrumenti Koncerns novērtē patiesajā vērtībā katra pārskata perioda beigās. Informācija saistībā ar finanšu instrumentu patieso vērtību sniegta pielikuma 25. piezīmē.

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā.

Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumu, ka aktīva pārdošanas vai saistību nokārtošanas darījums veikts:

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

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs.

Finanšu instrumentu patiesā vērtība (turpinājums)

Lai noteiktu patieso vērtību, Koncerns piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus.

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

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

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 2015. 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 laikā.

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. 2015. un 2014. gadā Koncernam nav aizņēmumu izmaksu, kas būtu tieši attiecināmas uz kāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu.

2.9 Nemateriālie aktīvi

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

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 5 gadi.

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

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

Konsolidētā 2015. 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.

2.11 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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 tādā gadījumā, 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 naudas ekvivalenti

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 2015. 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 apjomu, mārketingu, reklāmas pasākumiem un ieguldījumiem infrastruktūrā, kas, atkarībā no konkrētās programmas veida, tiek iegrāmatoti kā krājumu izmaksu, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu vai pārējo ieņēmumu korekcija. Dažas no šīm programmām var ilgt vienu vai vairākus pārskata periodus. Atlāides 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 tādas 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.

2.18 Darbības turpināšana

Neraugoties uz pozitīvajiem rezultātiem 2015. gadā, Koncerns joprojām saskaras ar ievērojamām grūtībām tās galvenajā noieta tirgū, proti, NVS reģionā. Pēc IT tirgus samazināšanās NVS reģionā šobrīd nekas neliecina, ka tuvākajā laikā situācija tajā varētu uzlaboties. Turpmākā IT tirgus attīstība NVS reģionā ļoti lielā mērā ir atkarīga no naftas cenām, kā arī no ģeopolitiskās situācijas stabilitātes šajā reģionā.

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

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

2.18 Darbības turpināšana (turpinājums)

Nemot vērā, ka nerevidētie dati liecina, ka 2016. gada pirmā ceturkšņa pārdošanas rezultāti atbilst budžetā paredzētajiem, 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 2015. gada 31. decembrī, sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu un konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus.

2.19 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 2015. gada 1. janvāri, AS „ELKO GRUPA” pieņēmusi šādus jaunus un/vai grozītus SFPS:

- ikgadējie SFPS uzlabojumi 2011. – 2013. gada ciklam;
- SFPIK 21. interpretācija „Nodevas”.

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2011. – 2013. gada ciklam ietver šādu SFPS grozījumus:

- **SFPS Nr.3 „Uzņēmējdarbības apvienošana”.** Šis uzlabojums paskaidro, ka SFPS Nr. 3 izslēdz no savas darbības jomas IFRS 3 kopīgas vienošanās struktūras izveides uzskaiti pašas kopīgās vienošanās struktūras finanšu pārskatā.
- **SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības noteikšana”.** Šis uzlabojums paskaidro, ka SFPS Nr. 13 52. punktā noteiktais izņēmums attiecībā uz patiesās vērtības noteikšanu finanšu aktīvu un saistību grupai ietver visus līgumus, kas tiek uzskaitīti saskaņā ar SGS Nr. 39 “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” vai SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” neatkarīgi no tā, vai šie līgumi atbilst SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana” sniegtajai finanšu aktīva vai finanšu saistību definīcijai.
- **SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”.** Šis uzlabojums paskaidro, ka, lai noteiktu, vai konkrētais darījums atbilst gan SFPS Nr.3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” sniegtajai uzņēmējdarbības apvienošanas definīcijai, gan SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi” sniegtajai ieguldījuma īpašuma definīcijai, atsevišķi jāpiemēro abi standarti neatkarīgi viens no otra.

SFPIK 21. interpretācija „Nodevas”

Šajā interpretācijā aplūkota valsts nodevu uzskaitē. Pienākums maksāt nodevu tiek atzīts finanšu pārskatā, kad tiek veikta darbība, kas rada šādu pienākumu. Šis interpretācijas ieviešana neietekmēja Koncerna finanšu pārskatu.

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:

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

3.1 Piegādātāju programmas

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

Summa, kas pienākas no piegādātājiem saistībā ar piegādātāju programmām, 2015. gada 31. decembrī ir aplēsta 24,552 tūkst. USD apmērā (2014. gadā: 10,086 tūkst. USD 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.

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 atzišana

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

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

4 Izmaiņas grāmatvedības standartos

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

Koncerns nav piemērojis šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

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

Grozījumi SGS Nr. 1 mudina sabiedrības piemērot profesionālu spriedumu, nosakot, kādu informāciju atklāt finanšu pārskatos un kādā veidā to strukturēt. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskats”: Informācijas atklāšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paredz uzlabot finanšu pārskatu lietotājiem sniegto informāciju par uzņēmuma finansēšanas darbību. Uzņēmumiem jāsniedz finanšu pārskatu lietotājiem informāciju par izmaiņām tā saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā gan izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmām, gan izmaiņas, kas nav saistītas ar naudas līdzekļiem, piemēram, saskaņojot no finansēšanas darbības izrietošo saistību sākuma un beigu atlikumus finanšu stāvokļa pārskatā. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu stāvokli vai darbība rezultātus, tomēr var noteikt zināmas izmaiņas finanšu pārskatos sniegtajā informācijā.

Grozījumi SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”: Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro, kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvu par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem saistībā ar patiesajā vērtībā novērtētiem ar parāda instrumentiem. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”: Pieņemamo nolietojuma un amortizācijas metožu precizēšana (spēkā 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, jo nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanai Koncerns neizmanto ieņēmumu metodes.

Grozījumi SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 41 „Lauksaimniecība”: Ražojoši augi (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Ražojošo augu uzskaitē turpmāk tiks veikta saskaņā ar SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”, un uz tiem attieksies visas šajā standartā noteiktās prasības. Grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna finanšu pārskatu, jo Koncernam nav ražojošu augu.

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

4.1 Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

Grozījumi SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati”: Pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķajos finanšu pārskatos (spēkā 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.

Grozījumi SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”: Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaitē (spēkā 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. 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 aizstāj SGS Nr. 39 un ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanai. Koncerns vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 28 – 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 (pieņemšana atlikta uz nenoteiktu laiku)

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. 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)

SFPS Nr. 14 ļauj SFPS pirmreizējiem piemērotājiem turpināt regulēto cenu ietekmei pakļautu aktīvu un saistību uzskaiti. Tomēr, lai uzlabotu salīdzināmību ar uzņēmumiem, kas jau piemēro SFPS un šādas summas neuzrāda, šis standarts nosaka, ka regulēto cenu ietekmei pakļautie aktīvi un saistības jāuzrāda atsevišķi no pārējiem aktīviem un saistībām. Uzņēmums, kas jau sagatavo SFPS prasībām atbilstošus finanšu pārskatus, šo standartu piemērot nedrīkst. Šī standarta ieviešana Koncernu neietekmēs.

SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. 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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

4.1 Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

SFPS Nr. 16 „Noma” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 16 aizstāj SGS Nr. 17 un nosaka, kā atzīt, novērtēt un uzrādīt nomas darījumus, kā arī kāda informācija par šiem darījumiem jāatklāj finanšu pārskatos. Šis standarts sniedz vienotu nomnieka grāmatvedības uzskaites modeli, kura ietvaros nomniekam jāatzīst ar visiem nomas darījumiem saistītie aktīvi un saistības, izņemot gadījumus, kad nomas termiņš ir 12 mēnešu vai īsāks vai ja attiecīgajam aktīvam ir zema vērtība. Izmomatāja uzskaitē pēc būtības nemainās. Vadība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

4.2 SFPS uzlabojumi

2013. gada decembrī SGSP izdeva ikgadējos SFPS uzlabojumus 2010. – 2012. gada ciklam (spēkā 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 „Pamatlīdzekļi”;
- 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 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 „Starposma finanšu pārskati”.

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

Koncerns plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES.

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

5.1.1 Tirgus risks

Valūtas risks

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam galvenokārt saistībā ar ASV dolāra kursa izmaiņām attiecībā pret eiro un citām valūtām, kas piesaistītas eiro. Ārvalstu valūtas risku rada nākotnes komerciālie darījumi, atzītie aktīvi un saistības, kā arī neto ieguldījumi darbībā ārvalstīs.

Preču iegāde no piegādātājiem notiek, izmantojot galvenokārt ASV dolārus. Mātes sabiedrība pārdod preces savām meitas sabiedrībām par ASV dolāriem. Meitas sabiedrības pārdod preces klientiem par atbilstošo vietējo valūtu, izņemot ELKO Trading Switzerland AG, kas veic pārdošanas darījumus ASV dolāros un Krievijas rubļos. Lai gan meitas sabiedrības veic pārdošanu vietējā valūtā, cenas tirgū mēdz atbilst iegādes valūtai – ASV dolāriem. Sakarā ar ELKO Trading Switzerland AG apgrozījumu ASV dolāros un Krievijas rubļos un tā ievērojamo īpatsvaru Koncerna kopējā apgrozījumā parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pircēju un pasūtītāju parādu struktūras, attiecībā uz valūtu sastāvu, ir ļoti līdzīgas (19. un 23. piezīme).

Koncerns ir veicis ieguldījumus uzņēmumos ārvalstīs, kuru neto aktīvi ir pakļauti ārvalstu valūtu pārvērtēšanas riskam 13,728 tūkst. USD apmērā (2014. gadā: 13,491 tūkst. USD 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.)
2015		
+5%	63	2,584
-5%	(63)	(2,584)
2014		
+5%	2,371	3,005
-5%	(2,371)	(3,005)

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. 2015. gadā Koncerns veica aizņēmumus ar mainīgo 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.)
2015	+10	+37
	-10	-37
2014	+10	+75
	-10	-75

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)
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 iespējama vērtības samazinājums tiek noteikts, izvērtējot attiecīgos aktīvus grupā. Aprēķins tiek veikts, pamatojoties uz faktiskajiem vēsturiskajiem datiem.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2015. gada 31. decembrī bija 152,257 tūkst. USD (2014. gada 31. decembrī: 111,756 tūkst. USD).

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

2015. gada 31. decembrī kredītriskam pakļautie Koncerna darījumi ar tā partneriem no NVS reģiona veidoja 42% no Koncerna kopējiem klientu un pasūtītāju parādiem (2014. gada 31. decembrī: 50%).

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 2015. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

2015. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	73	73
Obligācijas	-	-	-	8,855	8,855
Īstermiņa aizņēmumi	-	1,818	76,838	-	78,656
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	195,599	-	-	195,599

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

2015. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 5 gadi	Kopā
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	733	733
Īstermiņa aizņēmumi	1,139	7,358	68,242	-	76,739
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	228,650	-	-	228,650

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

5.1.4 Juridiskais risks

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

5.2 Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšana

Ja finanšu stāvokļa pārskatā iekļauto finanšu aktīvu un finanšu saistību patieso vērtību nav iespējams noteikt, izmantojot aktīvo tirgu datus, tā tiek noteikta, izmantojot vērtēšanas metodes, tajā skaitā diskontēto naudas plūsmu modeli. Šajos modeļos izmantojamie dati tiek iegūti no novērojamiem tirgiem, ja tas iespējams. Ja šādus datus iegūt nav iespējams, patiesās vērtības noteikšanā jāizmanto zināmi spriedumi, tajā skaitā apsvērumi par tādiem patiesās vērtības noteikšanā izmantojamiem faktoriem kā likviditātes risks, kredītrisks un svārstīgums. Izmaiņas ar minētajiem faktoriem saistītajos pieņēmumos var ietekmēt finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļoto finanšu instrumentu patieso vērtību. Koncerna finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības atbilst to uzskaites vērtībai pārskata gada beigās.

Tālāk minēti Koncerna finanšu aktīvi un saistības, kas novērtētas patiesajā vērtībā, izmantojot vērtēšanas metodes. Noteikti šādi patiesās vērtības noteikšanas līmeņi:

- kotētās cenas (nekorģētās) 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 (nenovērojami dati) (3.līmenis).

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.

	31.12.2015.	31.12.2014.
Mātes sabiedrības finanšu dati		
Akciju kapitāls	11,114	11,114
Kopā pašu kapitāls	58,115	55,095
Kopā pašu kapitāls/akciju kapitāls	523%	496%

Saskaņā ar saņemto aizdevumu finanšu nosacījumiem Koncerna neto saistību attiecība pret pašu kapitālu nedrīkst būt lielāka par 1. 2015. gadā Koncerns šo finanšu nosacījumu nebija pārkāpis.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

5.3 Kapitāla pārvaldība (turpinājums)

Koncerns pārbauga kapitālu, izmantojot šādu koeficientu:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Konsolidētie finanšu dati		
Neto saistības*	53,660	36,182
Kopā pašu kapitāls	97,839	87,091
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	0.55	0.42

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

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 2015. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	106,328	385,093	772,599	-	1,264,020
Starpsegmentu ieņēmumi	271,693	-	113,532	(385,225)	-
Ieņēmumi	378,021	385,093	886,131	(385,225)	1,264,020
Saimnieciskās darbības peļņa/segmenta rezultāts	2,603	9,604	24,517	(1,791)	34,933
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/vērtības samazinājuma reversēšana	(97)	(510)	(22)	-	(629)

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

6 Informācija par darbības segmentiem (turpinājums)

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	112,731	280,578	898,895	-	1,292,204
Starpsegmentu ieņēmumi	494,831	7,348	107,634	(609,813)	-
Ieņēmumi	607,562	287,926	1,006,529	(609,813)	1,292,204
Saimnieciskās darbības peļņa/segmenta rezultāts	7,621	5,055	(8,759)	(1,400)	2,517
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/vērtības samazinājuma reversēšana	29	138	-	-	167

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. Transferta cenas, kas noteiktas starp darbības segmentiem, atbilst nesaistītu personu darījumu principam.

Konsolidētā 2015. gada pārskata 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 2015. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumi 2014. gadā:

	2015. gads				
	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
Krājumi	25,922	60,744	135,819	(339)	222,146
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	21,946	23,809	127,907	(57,093)	116,5469
Pārējie aktīvi	134,295	11,057	35,769	(138,379)	42,742
Kopā aktīvi	182,163	95,610	299,495	(195,811)	381,457
Saistības	123,235	80,924	268,549	(189,090)	283,618
Kapitālieguldījumi (15. piezīme)	333	-	-	-	333
Amortizācija (15. piezīme)	9	5	-	-	14
Kapitālieguldījumi (16. piezīme)	427	341	36	-	804
Nolietojums (16. piezīme)	284	310	38	-	632

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	41,674	17,247	179,304	(632)	237,593
Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori	92,591	20,491	119,148	(120,474)	111,756
Pārējie aktīvi	88,334	7,643	44,344	(97,017)	43,304
Kopā aktīvi	222,599	45,381	342,796	(218,123)	392,653
Saistības	167,039	32,862	319,510	(213,849)	305,562
Kapitālieguldījumi (15. piezīme)	14	73	-	-	87
Amortizācija (15. piezīme)	11	20	-	-	31
Kapitālieguldījumi (16. piezīme)	210	294	99	-	603
Nolietojums (16. piezīme)	354	136	53	-	543

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 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

7 Apgrozījums

	2015	2014
Mobilie risinājumi	153,352	206,753
Datoru komponentes	211,048	271,363
Viedtālruņi un planšetdatori	671,934	529,804
Serveru un drošības sistēmu risinājumi	125,641	129,220
Patērētāju elektronika un multimediji	84,218	116,298
Programmatūra	17,827	38,766
	1,264,020	1,292,204

8 Izmaksu veidi

	2015	2014
Pārdotie preču krājumi	1,205,935	1,252,589
Personāla izmaksas (11. piezīme)	11,110	11,903
Biroja telpu noma un uzturēšana	3,424	3,201
Noliktavas izmaksas	1,402	1,770
Transporta izmaksas	1,753	1,500
Reklāma	448	550
Profesionālie pakalpojumi	1,366	662
Nolietojums un amortizācija (15. un 16. piezīme)	646	574
Bojāto preču norakstīšana (18. piezīme)	415	300
Citas izmaksas	3,472	4,684
	1,229,971	1,277,733

9 Pārējie ieņēmumi/izmaksas

9.1 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2015	2014
Pelņa no valūtas kursu svārstībām, neto	1,148	-
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	297	146
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	6	24
Pārējie ieņēmumi	158	66
	1,609	236

9.2 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2015	2014
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (19. piezīme)	(629)	(167)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto*	-	(11,936)
Soda nauda un tamlīdzīgas izmaksas	-	(65)
Pārējās izmaksas	(96)	(22)
	(725)	(12,190)

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

10 Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2015	2014
Procentu maksājumi:		
– par aizņēmumiem no bankām un obligācijām	(8,974)	(7,190)
– citi procentu maksājumi	(174)	(16)
– zaudējumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	-	(829)
Finanšu izmaksas	(9,148)	(8,035)
Finanšu ieņēmumi:		
– procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās	31	38
– soda nauda un tamlīdzīgas izmaksas	518	73
– ieņēmumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	-	370
Finanšu ieņēmumi	549	481
Finanšu izmaksas, neto	(8,599)	(7,554)

11 Personāla izmaksas

	2015	2014
Atlīdzība par darbu	8,954	9,429
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2,007	2,379
Pārējās personāla izmaksas	149	95
	11,110	11,903

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

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Galvenās par 2015. un 2014. gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa komponentes ir šādas:

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	2015	2014
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:		
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	4,493	2,054
<i>Atliktais nodoklis:</i>		
Saistībā ar īslaicīgo atšķirību rašanos un reversēšanu	-	-
	4,493	2,054

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	2015	2014
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	2,471	706
Maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(2,401)	(1,066)
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, neto	70	(360)

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2015	2014
Grāmatvedības peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	26,334	(5,037)
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	3,950	(756)
Citās valstīs piemēroto atšķirīgo nodokļa likmju ietekme	(449)	(336)
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs, neto	969	3,091
Izmaksas, par kurām netiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums	24	56
Nodokļu atlaides par ziedojumiem	(1)	(1)
Maksājamais nodoklis	4,493	2,054

Neizmantotie nodokļu zaudējumi:

Nodokļu zaudējumi 109 tūkst. USD apmērā var tikt izmantoti līdz 2026. gadam

Nodokļu zaudējumi 931 tūkst. USD apmērā var tikt izmantoti līdz 2020. gadam

Nodokļu zaudējumi 3,994 tūkst. USD apmērā var tikt izmantoti neierobežotu laiku.

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:

	2015	2014
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	12,541	(8,270)
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits (tūkst.)*	9,785	6,877
Pamata peļņa uz akciju (USD uz akciju)	1.28	(1.20)

*2015. gadā mātes sabiedrības pamatkapitāls tika denominēts uz eiro, rezultātā radušās papildus 2,908,000 akciju sadalāmas starp Sabiedrības esošajiem akcionāriem proporcionāli viņu līdzdalības Sabiedrībā īpatsvaram. Mātes sabiedrības apmaksāto pamatkapitālu veido 9,784,790 daļas (2014.gadā 6,876,790 daļas). Akciju kapitāla izmaiņas reģistrētas LR Uzņēmumu reģistrā 2015. gada 28. aprīlī.

14 Dividendes

Pārskata gadā akcionāri dividendes neizmaksāja. 2014.gadā akcionāri nolēma izmaksāt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 4,940 tūkst. USD apmērā (0.72 USD par akciju).

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

15 Nemateriālie aktīvi

	Programmatūra	Nemateriālā vērtība	Kopā
2013. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	685	-	685
Uzkrātā amortizācija	(590)	-	(590)
Uzskaites vērtība, neto	95	-	95
2014. gads			
Sākuma uzskaites vērtība	95	-	95
Valūtas kursu starpības	(12)	-	(12)
Iegāde	87	-	87
Izslēgto aktīvu sākotnējā vērtība	-	-	-
Izslēgto aktīvu amortizācijas reversēšana	-	-	-
Amortizācija	(31)	-	(31)
Beigu uzskaites vērtība	139	-	139
2014. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	760	-	760
Uzkrātā amortizācija	(621)	-	(621)
Uzskaites vērtība, neto	139	-	139
2015. gads			
Sākuma uzskaites vērtība	139	-	139
Valūtas kursu starpības	(20)	-	(20)
Iegāde	6	327	333
Izslēgto aktīvu sākotnējā vērtība	-	-	-
Izslēgto aktīvu amortizācijas reversēšana	-	-	-
Amortizācija	(14)	-	(14)
Beigu uzskaites vērtība	111	327	438
2015. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	590	327	917
Uzkrātā amortizācija	(479)	-	(479)
Uzskaites vērtība, neto	111	327	438

2015. gada 2. jūnijā ELKO Grupa noslēdza līgumu ar DL OU izplatītājiem par DELL Business iegādi Igaunijā par 300,000 EUR.

Amortizācijas izmaksas 14 tūkst. USD (2014. gadā: 31 tūkst. USD) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība 2015. gada 31. decembrī bija 294 tūkst. USD (2014. gada 31. decembrī. gadā: 318 tūkst. USD).

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

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

16 Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Sakaru iekārtas un datortehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Kopā
2013. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	48	1,659	2,045	3,752
Uzkrātais nolietojums	(28)	(1,332)	(1,176)	(2,536)
Uzskaites vērtība, neto	20	327	869	1,216
2014. gads				
Sākuma uzskaites vērtība	20	327	869	1,216
Valūtas kursu starpības	(2)	(14)	(94)	(110)
Iegāde	-	176	427	603
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(5)	(37)	(90)	(132)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	3	36	60	99
Nolietojums	(3)	(265)	(275)	(543)
Pārklasifikācija	-	-	-	-
Beigu uzskaites vērtība	13	223	897	1,133
2014. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	41	1,788	2,284	4,113
Uzkrātais nolietojums	(28)	(1,565)	(1,387)	(2,980)
Uzskaites vērtība, neto	13	223	897	1,133
2015. gads				
Sākuma uzskaites vērtība	13	223	897	1,133
Valūtas kursu starpības	11	(14)	192	189
Iegāde	-	344	460	804
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	(17)	(35)	(52)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	-	16	21	37
Nolietojums	(9)	(208)	(415)	(632)
Pārklasifikācija	-	-	-	-
Beigu uzskaites vērtība	15	344	1,120	1,479
2015. gada 31. decembrī				
Sākotnējā vērtība	59	1,625	2,614	4,298
Uzkrātais nolietojums	(44)	(1,281)	(1,494)	(2,819)
Uzskaites vērtība, neto	15	344	1,120	1,479

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 632 tūkst. USD (2014. gadā: 543 tūkst. USD) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2015. gada 31. decembrī bija 1,382 tūkst. USD (2014. gada 31. decembrī: 1,255 tūkst. USD).

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

Finanšu noma

Finanšu nomas ietvaros un uz nomaksu iegādātie pamatlīdzekļi 2015. gada 31. decembrī bija 93 tūkst. USD apmērā (2014. gada 31. decembrī: 116 tūkst. USD apmērā). Nomātie aktīvi un uz nomaksu iegādātie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums attiecīgajām saistībām, kas izriet no finanšu nomas un iegādes uz nomaksu.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

17 Ilgtermiņa aizdevumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
Aizdevums Startmaster Trade Limited	-	2,000
Aizdevums AST Balt *	3,730	-
	3,730	2,000

* 2015. gada 26. novembrī AS „Elko Grupa” piešķīra 3.426 milj. EUR lielu aizdevumu AST Balt (26.2. piezīme). Aizdevuma procentu likme 5%, un tas jāatmaksā līdz 2020. gada 31. augustam.

18 Krājumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
Preču krājumi	193,982	190,730
Preču krājumi ceļā	26,311	45,095
Avansa maksājumi par preču krājumiem	1,853	1,768
Kopā krājumi zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības	222,146	237,593

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 415 tūkst. USD (2014. gadā: 300 tūkst. USD) apmērā ir atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā kā pārdošanas izmaksas (8. piezīme).

Krājumu pašizmaksa, kas atzīta kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās, ir 1,201,865 USD (2014. gadā: 1,251,912 USD). Visi krājumi, izņemot preces 8,724 USD (2014. gadā: 3,434 USD) apmērā, uz kurām attiecinātās īpašumtiesības piegādātāji vēl nav nodevuši Koncernam, un preces ceļā, ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

2015. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi 100,730 USD (2014. gadā: 103,252 USD) apmērā.

19 Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

	31.12.2015.	31.12.2014.
Pircēju un pasūtītāju parādi	97,339	96,305
Atskaitot uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam	(340)	(371)
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	96,999	95,934
Avansa maksājumi piegādātājiem	10,445	-
PVN pārmaksa	3,229	5,863
Citi debitori	4,570	3,249
Muitas nodevu avansa maksājumi	771	-
No faktoringa izrietošie debitoru parādi	313	-
Obligāciju komisijas maksa	162	-
Uzkrātie ieņēmumi	18	6,707
Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi	62	1
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksa	-	2
	116,569	111,756

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

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

Citu kavētu debitoru nav.

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

	Kopā	Termiņš nav nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta	Maksājuma termiņš nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta		
			<90 dienas	90-180 dienas	>180 dienas
31.12.2015.	96,999	95,092	1,671	229	7
31.12.2014.	95,934	92,986	2,916	6	26

Nemot vērā turpmāko debitoru darbības rādītāju uzlabošanos 2016. 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:

	2015	2014
1. janvārī	371	408
Vērtības samazinājums	629	167
Pārskatā gadā norakstītie neatgūstamie parādi	(660)	(204)
31. decembrī	340	371

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 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

20 Nauda un naudas noguldījumi

	31.12.2015.	31.12.2014.
Nauda bankā un kasē	31,958	38,197
Noguldījumi ar atmaksas termiņu līdz 3 mēnešiem	-	475
	31,958	38,672

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 reģistrēto un emitēto parasto akciju skaits ir 9,785 tūkst. (2014. gadā: 6,877 tūkst.). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1,1358 USD (2014. gadā: 1,6161 USD). 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 5,996 tūkst. USD 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 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

22 Procentu aizņēmumi

Īstermiņa	Procentu likme %	Atmaksas termiņš	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2014. tūkst. USD
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M + 2.5%	2016./2018.	53	106
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām				
Swedbank kredītlīnija (USD)	USD LIBOR3M +5.5%	05.11.2016.	5,209	-
Promsvjazbank kredītlīnija (RUB)	12%-464% Diennakts LIBOR	23.12.2016	13,495	16,784
Nordea Bank Finland plc kredītlīnija	USD/EONIA EUR + 2.99%	31.07.2016.	23,636	22,491
AS SEB Banka kredītlīnija	USD LIBOR3M + 3.75375%	31.07.2015.	23,330	27,168
Transilvania Bank kredītlīnija (Rumānija)	8.00%	03.04.2016.	6,548	5,051
SKB D.D. (Slovēnija) kredītlīnija	EURIBOR6M + 4.0%	02.01.2015.	-	164
SKB D.D. piegādātāju parādu finansēšanas (Slovēnija) kredītlīnija	1.8%	30.12.2016.	327	-
OTP (Ukraina) kredītlīnija	23-26%	30.04.2016.	4,239	-
Alfa Bank Kazakhstan			-	2,034
Citi aizņēmumi:				
Citi – kredītkartes			3	5
Aizņēmums no Burntwood Inc.Limited (Elko Mobile)	3%	31.12.2014.	-	980
			76,840	74,783
Ilgtermiņa				
Obligācijas *	8%	16.10.2018.	8,709	-
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M + 2.5%	2016/2018.	69	71
			85,618	74,854

* 2015. gada 16. oktobrī Koncerns emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2018. gada 16. oktobrī. Obligācijām piemērota fiksēta procentu likme (kupons) 8% gadā. Pārskata gada beigās parāda vērtspapīri (obligācijas) uzskaitītas nominālā vērtībā.

2015. gada 21. septembrī akcionāri pieņēma lēmumu par parāda vērtspapīru (obligāciju) emisiju 2015. gada 12. oktobrī. Valde nolēma emitēt obligācijas un pilnvarot valdes locekļus parakstīt visus dokumentus saistībā ar valdes lēmumu par parāda vērtspapīru emisiju.

2015. gada 14. decembrī Koncerns valde pieņēma lēmumu par prospekta apstiprināšanu un obligāciju iekļaušanu regulētajā tirgū.

2016. gada 21. martā NASDAQ uzsāka AS „ELKO Grupa” obligāciju kotēšanu biržā.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

22 Procentu aizņēmumi (turpinājums)

Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	31.12.2015.	31.12.2014.
USD	52,195	50,639
RUB	13,495	16,784
EUR	9141	346
RON	6,548	5,051
KZT	-	2,034
UAH	4,239	
	85,618	74,854

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 2015. gada 31. decembrī bija 5.7% (2014. gada 31. decembrī: 5.6 %).

2015. gada 31. decembrī Koncernam bija neizmantotas kredītlīnijas šādā apmērā:

BANCA TRANSILVANIATRANSILVANIA kredītlīnija (Rumānija)	663
Nordea Bank Finland plc kredītlīnija	8,404
AS „SEB Banka” kredītlīnija	1,670
AS „SWEDBANKA” kredītlīnija	2,291
Volksbank a.s. (Slovākija) kredītlīnija	2,994
SKB D.D. (Slovēnija) kredītlīnija	109
	16,131

23 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori

	31.12.2015.	31.12.2014.
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	169,375	217,682
Saņemtie avansa maksājumi	17,181	-
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi	1,919	2,593
Atlīdzība par darbu	110	128
Uzkrātās izmaksas	5,179	7,461
Neizmaksātās dividendes	-	484
Pārējie kreditori	1,835	302
	195,599	228,650

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

24 Uzkrājumi

	2015	2014
Gada sākumā	163	181
Atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā	-	163
- izlietoti gada laikā	(163)	(181)
Gada beigās	-	163

Uzkrājumi atspoguļo paredzamās izmaksas saistībā ar pārdotajām precēm izsniegtajām garantijām.

25 Atvasinātie finanšu aktīvi un finanšu saistības

25.1 Finanšu aktīvi

	2015	2014
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti	2,666	370
- Ārvalstu valūtas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	2,666	370
	31.12.2015.	31.12.2014.
Kopā finanšu aktīvi	2,666	370

2015. gada 31. decembrī bija noslēgti ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumi par RUB pārdošanu pret USD 3,288 milj. RUB (2014. gadā 1,058 milj. RUB) vērtībā ar vidējo termiņu 39 dienas un par RON konvertēšanu par USD 3.6 milj. RON (2014. gadā: RON 3.6 milj.) ar līguma beigu termiņu 2016. gada 13 septembrī. Patiesā vērtība 2015. gada 31. decembrī bija 2,665,910 USD (2014. gada 31. decembrī: 370,234 USD). Ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumu patieso vērtību nosaka, piemērojot tirgus likmes. 2015. gadā atvasinātie finanšu instrumenti tika izmantoti risku pārvaldīšanas nolūkā, lai mazinātu valūtas svārstību ietekmi uz pārdošanas cenām un atvērtajām valūtas pozīcijām.

25.2 Finanšu saistības

	2015	2014
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti	-	(829)
- Ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	(829)
	31.12.2015	31.12.2014
Kopā finanšu saistības	-	829

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

26 Saistītās personas

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

	% akciju kapitāla	
	31.12.2015.	31.12.2014.
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 2015. gadā kopā saņēma 288 tūkst. USD (2014. gadā: 431 tūkst. USD).

	2015	2014
Atlīdzība valdes locekļiem:		
- atlīdzība par darbu	239	366
- sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	49	65
	288	431

26.2 Darījumi ar saistītām personām

SIA „AST BALTS”, kuru kontrolē daži no Mātes sabiedrības akcionāriem, pārskata gadā Koncernam sniegusi pakalpojumus 1,649 tūkst. USD (2014. gadā: 2,007 tūkst. USD) apmērā.

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

		No saistītajām personām iegādātā		Saistītajām personām pārdotā	
		produkcija un pakalpojumi	Parādi saistītajām personām	produkcija un pakalpojumi	Saistīto personu parādi
		tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD
SIA „AST Balts”*	2015	1,649	20	-	3,730
	2014	2,007	27	5	-

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

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

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.

Konsolidētā 2015. gada pārskata pielikums (turpinājums)

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

2016. gada 21. martā NASDAQ uzsāka AS „ELKO Grupa” obligāciju kotēšanu biržā. Izņemot, kā minēts finanšu pārskatā, Kopš pārskata gada beigām nav bijuši nekādi citi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt Koncerna finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī.



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

Reģ. 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) 2015. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2015. gada pārskatā no 6. līdz 45. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2015. gada 31. decembra konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu, 2015. gada konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

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

Revidentu atbildība

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

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

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

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2015. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2015. gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2015. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17


Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2016. gada 22. aprīlī