

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

AS „ELKO Grupa” vadība apstiprina, ka, pamatojoties uz pārskatu sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, AS “ELKO Grupa” finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu visos būtiskajos aspektos par uzņēmuma finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem 2016. gadā. Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar 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” vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli, un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība, atbilstošus finanšu pārskatus.

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs

Rīga, 2017. gada 28. aprīlī



Akciju sabiedrība "ELKO Grupa"

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003129564

2016. gada pārskats

(24. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
STARPTAUTISKAJĒM FINANŠU
PĀRSKATU STANDARTIEM**

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2017

Gada pārskats izskatīts un apstiprināts
akcionāru pilnsapulcē 2017. g.

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats:	6
Apvienoto ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Finanšu pārskata pielikums	11
Neatkarīgu revidentu ziņojums	50

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	ELKO Grupa
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	000312956 Rīga, 1993. gada 14. maijs Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2003. gada 2. decembrī ar vienoto reģistrācijas numuru 40003129564
Adrese	Toma iela 4 Rīga LV-1003 Latvija
Akcionāri	Ashington Business Inc. Limited (1,935,440 akcijas), Lielbritānija* Solsbury Inventions Limited (1,928,536 akcijas), Lielbritānija Amber Trust II S.C.A. (1,728,644 akcijas), Luksemburga Eurotrail SIA (1,072,608 akcijas), Latvija Whitebarn SIA (1,072,608 akcijas), Latvija KRM Serviss SIA (1,049,110 akcijas), Latvija Solo Investīcijas IT SIA (997,844 akcijas), Latvija * Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 1. 2015. gadā Sabiedrības pamatkapitāls tika denominēts uz eiro
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Andris Putāns – Padomes priekšsēdētājs Indrek Kasela – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Kaspars Višķints – Padomes loceklis Ēriks Strods – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Egons Mednis – Valdes priekšsēdētājs ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, prezidents Svens Dinsdorfs – Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, izpilddirektors (no 2016. gada 17. februāra) Aleksandrs Orlovs - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, biznesa attīstības direktors (no 2016. gada 17. februāra) Māris Būmanis – Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, finanšu direktors (līdz 2017. gada 12. aprīlim) Mārtiņš Ozoliņš - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, distribūcijas direktors (no 2016. gada 17. februāra)
Prokūra	Uldis Mengēlis – Prokūrists ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, galvenais jurists (no 2017. gada 5. janvāra)
Par grāmatvedības uzskaiti atbildīgā persona	Kristīne Paule, galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2016. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenti	Ernst & Young Baltic SIA Komerccabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga, LV-1010 Latvija Diāna Krišjāne LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 124

Vadības ziņojums

Darbības veidi

AS „ELKO Grupa” (turpmāk tekstā Sabiedrība) ir viens no lielākajiem informācijas tehnoloģiju produktu izplatītājiem Baltijas, Austrumeiropas un Centrāleiropas valstīs. Sabiedrības pamatnodarbošanās ir datorkomponentu un datoru perifēriju iekārtu, portatīvo datoru, monitoru, planšetdatoru, multimediju un programmnodrošinājuma produktu, kā arī serveru, tīkla komponentu un tīkla risinājumu vairumtirdzniecība. Preces tiek izplatītas, izmantojot koncerna „ELKO Grupa” meitas uzņēmumu kā vairumtirgotāju tīklu un sadarbības partnerus. Sabiedrība pārstāv plašu produktu ražotāju klāstu no visas pasaules, ieskaitot tādas IT industrijā labi pazīstamas kompānijas kā *Lenovo, Acer, Intel, Seagate, Western Digital, Asus, Microsoft un citas*.

AS „ELKO Grupa” kā mātes Sabiedrības panākumu pamatā ir gadu gaitā izveidotā ilgtermiņa stratēģija sadarbībā ar piegādātājiem, centralizētā produktu iepirkumu sistēma, biznesa procesu vadības funkcionalitāte un finanšu vadība.

Finanšu analīze

AS „ELKO Grupa” apgrozījums 2016. gadā bija EUR 404 milj., kas ir par 10% vairāk nekā 2015. gadā. Apgrozījuma pieaugums, galvenokārt, ir saistīts ar ekonomiskās situācijas stabilizāciju pārstāvētajos tirgos.

Sabiedrība 2016. gadu noslēdza ar peļņu EUR 8.4 milj. apmērā. Salīdzinājumā ar 2015. gadu neto peļņa samazinājās par EUR 0.2 milj., kas, galvenokārt, skaidrojams ar lielākiem procentu izdevumiem kredītiestādēm un procentu maksājumiem par izlaistajām obligācijām.

Nozīmīgi notikumi pārskata gadā

2016. gadā Sabiedrība noslēdza nozīmīgus sadarbības līgumus, ar sekojošiem ražotājiem:

Archos, CAT, Hiper, Mikrotik, Bosch un citi.

2016. gadā Sabiedrības obligācijas 8 milj. EUR apmērā tika kotētas Nasdaq Rīgas fondu biržā.

AS „ELKO Grupa” un tās meitas uzņēmumu finanšu rādītājus 2016. gadā turpināja ietekmēt Krievijas un Ukrainas vājā ekonomika. Pārdomāta tirgus diversifikācija deva iespēju operatīvi pārdošanas akcentus virzīt uz Eiropas tirgiem. Finanšu instrumentu izmantošana valūtas svārstību ietekmes mazināšanai deva pozitīvu ietekmi uz Sabiedrības finanšu pārskata rezultātu.

Nākotnes perspektīvas

AS „ELKO Grupa” darbības rezultātus ietekmē un ietekmēs makroekonomiskie, politiskie un vispārējās konkurences apstākļi un to tirgu attīstība, kuros Sabiedrība veic darbību. Galvenais virzītājspēks, kas sekmē Sabiedrības izaugsmi, ir augošais pieprasījums reģionos, kuros Sabiedrība veic darbību, kā arī Sabiedrības spēja elastīgi pielāgoties IT tirgus dalībnieku - ražotāju un tirgus pieprasījuma pēc jaunajiem produktiem straujajām izmaiņām. Kā citus Sabiedrības veiksmīgas attīstības veicinošos faktorus varētu minēt Eiropas Kopienas strukturālo fondu ieplūšanu un Baltijas valstu un Austrumeiropas valstu kompāniju lokālās produktivitātes celšanu, kā arī reformas valdības sektorā Neatkarīgo Valstu Savienības reģionā.

Sabiedrības 2017. gadā tirdzniecības apjoms tiek prognozēts tādā pašā līmenī kā 2016. gadā.

Nemot vērā pastāvošo kredītrisku un IT industrijas risku, Sabiedrības vadība joprojām kā vienu no galvenajām prioritātēm ir izvirzījusi darba kapitāla pārvaldi. Sabiedrība regulāri pārskata kredītpolitiku un klientu apmaksas termiņus, kā arī velta paaugstinātu uzmanību krājumu aprītei.

Nemot vērā Sabiedrības stabilo finansiālo stāvokli un vadošās pozīcijas informācijas tehnoloģiju izplatīšanas tirgū, Sabiedrības vadība uzskata, ka šie faktori kalpos par pamatu turpmākai veiksmīgai Sabiedrības darbībai nākotnē.

AS „ELKO Grupa” struktūra

AS „ELKO Grupa” koncernā ietilpst sekojošas meitas sabiedrības: ELKO Lietuva UAB, ELKO Eesti OU, ELKOTech Romania SRL, WESTech spol. s r.o., WESTech CZ s.r.o., ELKOTEX d.o.o., ELKO Trading Switzerland A.G., Elko Marketing Ltd., ELKO Mobile Ltd., ELKO Kazakhstan LLP, ELKO Ukraine LLC. Meitas uzņēmumam Elko Marketing Ltd. pieder 100% kapitāldaļas meitas uzņēmumā Alma LLC. AS „ELKO Grupa” visās meitas sabiedrībās pieder kontrolpakete.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Finanšu risku vadība

Daudzvalūtu norēķinu risks

AS „ELKO Grupa” strādā starptautiskos tirgos, līdz ar to ir pakļauta ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, galvenokārt, saistībā ar ASV dolāru, Krievijas rubli un Ukrainas grivnu. Ārvalstu valūtas svārstību risks veidojas no daudzvalūtu nākotnes norēķinu transakcijām, atzīstot aktīvus un pasīvus, kā arī no ilgtermiņa investīciju uzskaites.

Sabiedrība preces galvenokārt iepērk no piegādātājiem, maksājot ASV dolāros, un arī preču pārdošanu savām meitas sabiedrībām realizē ASV dolāros. Pārdošana Baltijas klientiem notiek eiro valūtā.

Sabiedrībai ir līdzdalības ārvalstu valūtās, un tādēļ pastāv valūtas riski, kad monetārie aktīvi un saistības ārzemju valūtās tiek konvertētas uz eiro finanšu pārskatu vajadzībām.

Sabiedrības ieņēmumi galvenokārt ir ASV dolāros. Attiecīgi, mazinot risku no valūtas svārstībām, Sabiedrība piesaistīta finansējumu ASV dolāros un iegādājoties atbilstošus finanšu instrumentus.

Procentu likmju risks

AS „ELKO Grupa” izmanto īstermiņa aizņēmumu kā finansēšanas avotu daļai no saviem apgrozāmiem līdzekļiem. Daļa Sabiedrības aizņēmumu ir ar mainīgu procentu likmi, kas pakļauj Sabiedrību riskam, kas rodas procentu likmju svārstību rezultātā.

Kredīta risks

AS „ELKO Grupa” pārbauda kredītrisku caur izveidotajām procedūrām un kontroles mehānismiem.

Krājumi

AS „ELKO Grupa” krājumu līmenis tiek noteikts, pamatojoties uz paredzamo nākotnes pieprasījumu un tirgus piesātinājumu. Jebkura izmaiņa pieprasījumā un/ vai strauja produkcijas morālā novecošanās vai tehnoloģijas izmaiņas var radīt preču pārpalikumu un/ vai nepieciešamību izveidot uzkrājumus novecojušai produkcijai. Sabiedrība veic centralizēto preču iepirkšanas un pārdošanas plānošanu, un preču pasūtījuma procedūras palīdz samazināt krājumu aprites dienu skaitu noliktavās. Iknedējas preču krājumu aprites analizēšana mazina nepieciešamību pēc uzkrājumu veidošanas novecojušiem krājumiem.

Risks, kas saistīts ar preču plūsmas vadību, ir daļēji mazināts caur preču cenas aizsardzības programmām, kas ir atrunātas sadarbības līgumos ar galvenajiem piegādātājiem. Līguma nosacījumi paredz kompensēt preču cenas samazinājumu gadījumā, ja piegādātājs ir samazinājis preču tirgus cenu precēm, kas uz to brīdi atrodas AS „ELKO Grupa” noliktavā vai pasūtījumā.

Likviditātes risks

Sabiedrības likviditātes riska vadības politika iekļauj pietiekamu naudas aprites daudzuma uzturēšanu, kā arī adekvātu finanšu līdzekļu piesaisti no kredītiestādēm. AS „ELKO Grupa” vadība nākotnē plāno likviditātes rezerves palielināt uz sagaidāmās naudas plūsmas bāzes, efektīvāk vadot darba kapitāla apriti.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

Izņemot pārskatā minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Grupas finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valde iesaka Sabiedrības 2016. gada peļņu uzkrāt Sabiedrības nesadalītajā peļņā Sabiedrības investīcijām un finanšu stabilitātes nodrošināšanai.

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Rīgā, 2017. gada 28. aprīlī

Gada pārskats ir apstiprināts akcionāru sapulcē 2017. gada 25. aprīlī.

Akcionāru sapulces priekšsēdētājs _____
Andris Putāns

Apvienoto ienākumu pārskats

	Piezīme	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	1	381,963,013	368,006,295
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(357,343,366)	(368,729,051)
Bruto peļņa/ (zaudējumi)		24,619,647	(722,756)
Pārdošanas izmaksas	3	(1,899,427)	(1,722,905)
Administrācijas izmaksas	4	(9,526,577)	(8,562,024)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	2,382,640	13,764,257
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(13,223,629)	(364,500)
Saimnieciskās darbības peļņa		2,352,654	2,392,072
Finanšu ieņēmumi	7, 21	11,144,799	10,900,935
Finanšu izmaksas	8, 21	(4,796,127)	(4,137,202)
Peļņa pirms nodokļiem		8,701,326	9,155,805
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	9	(337,022)	(459,120)
Atliktais nodoklis	9, 25	-	-
Pārskata gada peļņa		8,364,304	8,696,685
Citi peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatspoguļotie ienākumi			
Kopā apvienotie ienākumi		8,364,304	8,696,685
Peļņa uz parasto akciju (EUR uz akciju)	20	0.85	0.89

Pielikums no 11. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

 Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

2017. gada 28. aprīlī

Finanšu stāvokļa pārskats

(1)

	Piezīme	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR
AKTĪVS				
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Nemateriālie aktīvi:				
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		17,485	23,646	26,606
Nemateriālā vērtība		300,000	300,000	-
Nemateriālie aktīvi kopā:	10	317,485	323,646	26,606
Pamatlīdzekļi:				
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		54,527	4,845	6,771
Iekārtas un mašīnas		75,359	123,275	118,776
Sakaru un IT tehnika		437,877	297,017	152,117
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		16,334	18,859	31,593
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	-	19,726
Pamatlīdzekļi kopā:	11	584,097	443,996	328,983
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:				
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā	12	5,022,928	3,834,000	2,929,562
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	32	3,426,000	3,426,000	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		8,448,928	7,260,000	2,929,562
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		9,350,510	8,027,642	3,285,151
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi:				
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	13	27,745,025	23,638,030	33,368,541
Avansa maksājumi par precēm		90,977	171,603	260,498
Krājumi kopā:		27,836,002	23,809,633	33,629,039
Debitori un citi apgrozāmie līdzekļi:				
Pircēju un pasūtītāju parādi	14	29,240,409	11,116,114	8,037,433
Radniecīgo sabiedrību parādi	32	37,903,409	5,182,037	66,580,671
Citi debitori	15	7,923,206	5,130,045	1,542,837
Uzkrātie ieņēmumi		236,743	63,665	7,254
Debitori kopā:		75,303,767	21,491,861	76,168,195
Nākamo periodu izmaksas un avansa maksājumi	16	377,679	472,415	204,315
Īstermiņa finanšu ieguldījumi:				
Īstermiņa aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	32	88,000,826	108,706,557	62,529,668
Īstermiņa noguldījumi	17	948,677	-	391,236
Atvasinātie finanšu instrumenti	18	3,408	2,448,709	304,945
Īstermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		88,952,911	111,155,266	63,225,849
Nauda un īstermiņa noguldījumi:	19	4,496,678	1,852,494	5,698,298
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		196,967,037	158,781,669	178,925,696
AKTĪVU KOPSUMMA		206,317,547	166,809,311	182,210,847

Finanšu stāvokļa pārskats

(2)

	Piezīme	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR
PASĪVS				
Pašu kapitāls:				
Akciju kapitāls	20	9,784,790	9,784,790	9,784,791
Akciju emisijas uzcelojums		4,973,947	4,973,947	4,973,947
Nesadalītā peļņa				
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		33,121,360	29,924,675	25,477,392
b) pārskata gada nesadalītā peļņa		8,364,304	8,696,685	4,447,282
Pašu kapitāls kopā:		56,244,401	53,380,097	44,683,412
Kreditori:				
Ilgtermiņa kreditori:				
Parāda vērtspapīri	21	8,000,000	8,000,000	-
Citi aizņēmumi	22	18,090	44,677	58,170
Ilgtermiņa kreditori kopā:		8,018,090	8,044,677	58,170
Īstermiņa kreditori:				
Aizņēmumi no kredītiestādēm	23	60,500,021	60,322,020	54,729,279
Citi aizņēmumi	22	33,047	48,244	48,004
No radniecīgajām sabiedrībām saņemtie aizņēmumi	32	7,260,658	260,658	260,658
No pircējiem saņemtie avansi		194,338	328,501	627,085
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		71,539,330	37,616,609	77,251,222
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	32	331,067	5,553,987	1,540,874
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26	-	9,722	580,748
Pārējie kreditori	24	233,560	240,331	232,997
Uzkrātās saistības	27	940,203	1,004,465	1,116,997
Neizmaksātās iepriekšējo gadu dividendes		-	-	398,932
Atvasinātie finanšu instrumenti	18	1,022,832	-	682,469
Īstermiņa kreditori kopā:		142,055,056	105,384,537	137,469,265
Kreditori kopā:		150,073,146	113,429,214	137,527,435
PASĪVU KOPSUMMA		206,317,547	166,809,311	182,210,847

Pielikums no 11. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

2017. gada 28. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2015. gada 1. janvārī	9,784,791	4,973,947	29,924,674	44,683,412
Citi peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatspoguļotie ienākumi				
Pārskata gada peļņa	-	-	8,696,685	8,696,685
Kopā apvienotie ienākumi par 2015. gadu	-	-	8,696,685	8,696,685
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-
Pamatkapitāla denominācija *	(1)	-	1	-
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	9,784,790	4,973,947	38,621,360	53,380,097
Atlikums 2016. gada 1. janvārī	9,784,790	4,973,947	38,621,360	53,380,097
Citi peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatspoguļotie ienākumi				
Pārskata gada peļņa	-	-	8,364,304	8,364,304
Kopā apvienotie ienākumi par 2016. gadu	-	-	8,364,304	8,364,304
Izmaksātas dividendes **	-	-	(5,500,000)	(5,500,000)
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	9,784,790	4,973,947	41,485,664	56,244,401

Pielikums no 11. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

* 2015. gadā Sabiedrības pamatkapitāls tika denominēts uz eiro, rezultātā radušās papildus 2,908,000 akcijas sadalāmas starp Sabiedrības esošajiem akcionāriem proporcionāli viņu līdzdalības īpatsvaram Sabiedrībā. Akciju kapitāla izmaiņas apstiprinātas Sabiedrības akcionāru pilnsapulcē 2015. gada 22. aprīlī un reģistrētas LR Uzņēmumu reģistrā 2015. gada 28. aprīlī.

** Pārskata gadā Sabiedrība izmaksājusi dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 5 500 000 EUR apmērā (0,56 EUR par akciju).

Egons Mednis

Kristīne Paule

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Galvenā grāmatvede

2017. gada 28. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats

		2016	2015
	Piezīme	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		8,701,326	9,155,805
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	10, 11	374,937	252,133
Uzkrājumu izmaiņas		14,714	265,218
(Peļņa) vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		5,655,996	4,877,500
Ieņēmumi no dividendēm	7	(6,329,889)	(6,333,719)
Samaksātās soda naudas		496	22,691
Procentu ieņēmumi un citi ieņēmumi no soda naudas	7	(4,814,910)	(4,437,754)
Procentu izmaksas	8	4,796,127	4,134,183
(Peļņa)/ zaudējumi no finanšu instrumentiem (neto)		3,468,133	(2,826,233)
(Peļņa)/ zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		(22,722)	421
		11,844,208	5,110,245
Izmaiņas apgrozāmajā kapitālā			
Pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums/(pieaugums)		(54,962,889)	47,767,903
Krājumu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		(4,026,369)	9,819,406
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem pieaugums/ (samazinājums)		41,707,534	(37,120,245)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(5,437,516)	25,577,309
Ieņēmumi no procentu maksājumiem		93,599	248,070
Izdevumi procentu maksājumiem		(496)	(22,691)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumam		(305,339)	(611,372)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(5,649,752)	25,191,316
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību akciju vai kapitāla daļu iegāde	12	(1,188,928)	(904,438)
Uzņēmējdarbības iegāde		-	(300,000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(511,395)	(378,085)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		25,240	13,478
(Izsniegtie) aizdevumi		(2,747,758)	(51,797,479)
Atmaksāti izsniegtie aizdevumi		26,150,060	10,569,857
Noguldījumi		(890,950)	449,640
Saņemtie procenti		5,055,039	4,241,678
Saņemtās dividendes		6,329,889	6,333,719
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		32,221,197	(31,771,630)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		8,017,064	22,326,351
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(21,596,065)	(22,994,921)
Emitēti parāda vērtspapīri (obligācijas)		-	8,000,000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai (finanšu līzings)	22	(52,744)	(66,253)
Samaksāti procenti (par obligācijām)		(714,586)	(144,371)
Samaksātie procenti		(4,080,930)	(3,987,364)
Izmaksātas dividendes		(5,500,000)	(398,932)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(23,927,261)	2,734,510
Pārskata gada neto naudas plūsma		2,644,184	(3,845,804)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		1,852,494	5,698,298
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		4,496,678	1,852,494

Pielikums no 11. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis

Kristīne Paule

Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

Galvenā grāmatvede

2017. gada 28. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

1. Informācija par Sabiedrību

Akciju sabiedrības „ELKO Grupa” juridiskā adrese ir Rīgā, Toma ielā 4, un vienoto reģistrācijas numuru 40003129564, ir dibināta 1993. gada 14. maijā. Sabiedrības pamat nodarbošanās ir IT produkcijas vairumtirdzniecība un izplatīšana, kā arī grupas meitas uzņēmumu pārvaldīšana.

Sabiedrības 2016. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2017. gada 25. aprīlī.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Šis finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, ir pirmais Sabiedrības finanšu pārskats, kas sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Par periodiem līdz 2015. gadam (ieskaitot) Sabiedrības sagatavojusi savus finanšu pārskatus saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām. 2016. gadā AS „ELKO Grupa” pirmo reizi piemērojusi SFPS, kā izklāstīts sadaļā „Pāreja uz SFPS”.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus, kas novērtēti patiesajā vērtībā.

Sabiedrības funkcionālā valūta ir ASV dolāri. Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība Euro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2016. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Šis ir Sabiedrības atsevišķais finanšu pārskats. Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots atsevišķi. Konsolidētais auditētais pārskats tiks publicēts 28. aprīlī 2017. gadā, tas ir atrodams Sabiedrības mājaslapā www.elkogrupu.com

Apvienoto ienākumu pārskats sastādīts atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Pāreja uz SFPS

Šo finanšu pārskatu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī, Sabiedrība sagatavojusi saskaņā ar SFPS, pirmo reizi piemērojot SFPS.

Par periodu līdz 2015. gada 31. decembrim, Sabiedrība sagatavojusi finanšu pārskatu saskaņā ar Latvijas vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem (Latvijas VPGP).

Attiecīgi Sabiedrība ir sagatavojusi savu finanšu pārskatu, kas atbilst 2016. gada 31. decembrī piemērojamajiem SFPS, kopā ar salīdzināmo periodu datiem par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 31. decembrī, kā izklāstīts nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumā. Sagatavojot finanšu pārskatu, Sabiedrības sākuma finanšu stāvokļa pārskats sagatavots par 2015. gada 1. janvāri, kad Sabiedrība pāriet uz SFPS. Tā kā Latvijas VPGP lielā mērā atbilst SFPS, vadība nav uzskatījusi par vajadzīgu veikt kādas korekcijas, pārrēķinot sava saskaņā ar Latvijas VPGP sagatavotā finanšu pārskata posteņu atlikumus, tajā skaitā 2015. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskata un finanšu pārskata par 2015. gada posteņu atlikumus. Līdz ar to nav nekādu izmaiņu arī pašu kapitāla izmaiņu pārskatā, kas sagatavots saskaņā ar VPGP, kā parādīts nākamajā tabulā.

	Pašu kapitāls saskaņā ar Latvijas VPGP	Izmaiņas pašu kapitālā, ieviešot SFPS	Pašu kapitāls saskaņā ar ES pieņemtajiem SFPS
	EUR	EUR	EUR
31.12.2016.	56,244,401	-	56,244,401
31.12.2015.	53,380,097	-	53,380,097
31.12.2014.	44,683,412	-	44,683,412

2.2. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Grāmatvedībā izmantojamais ārvalstu valūtas kurss ir Eiropas Centrālās bankas publicētais eiro atsaucē kurss, bet, ja konkrētai ārvalstu valūtai nav Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucē kursa, izmanto pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja periodiskajā izdevumā vai tā tīmekļa vietnē publicēto valūtas tirgus kursu attiecībā pret eiro.

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
	EUR	EUR	EUR
1 EUR	1.00000	1.00000	1.00000
1 USD	1.05410	1.08870	1.21410
1 CHF	1.07390	1.08350	1.20240
1 RUB	64.30000	80,67360	72.3370
1 RON	4.43900	4.52400	4.48280
1000 KZT	351.9550	370.07530	220.84000

2.3. Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti tādā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Sabiedrība gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās atlīdzības patiesajā vērtībā, atskaitot ar pārdošanu saistītās atlaides un pievienotās vērtības nodokli. 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

Sabiedrība 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.

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 uzskaites vērtībai. Procentu ieņēmumi tiek iekļauti apvienoto ienākumu pārskata postenī "Finanšu ieņēmumi".

Dividendes

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

Pārējie ieņēmumi

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

2.4. Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības veiktajiem aprēķiniem saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu tiesību aktiem.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad paredzēts realizēt attiecīgo atliktā nodokļa aktīvu vai nokārtot atliktā nodokļa saistību. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrātajām saistībām. Atliktā nodokļa aktīvu atzīst, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmo pagaidu atšķirību.

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 ar pārvērtēšanu 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 Sabiedrība 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 ar pārvērtēšanu 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 Sabiedrība apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu.

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējās novērtēšanas aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, no kuras atskaitīts vērtības samazinājums. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītas diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama efektīvās procentu likmes sastāvdaļa. Efektīvās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienoto ienākumu pārskata postenī "Finanšu ieņēmumi".

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

Atzišanas pārtraukšana

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās,
- Sabiedrība ir nodevusi 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) Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Ja Sabiedrība nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir 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 Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu un ir saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu, tas turpina finanšu aktīva atzišanu tādā apmērā, kas atbilst tā saglabātajai iesaistei attiecībā uz šo finanšu aktīvu.

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

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, Sabiedrība vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja Sabiedrība secina, ka nav nekādu pierādījumu tam, ka individuāli vērtēta 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 uzskaites 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 Sabiedrībai. 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.

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

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 ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un debitoru parādi, vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti. Finanšu saistību klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzišanas brīdī.

Sabiedrības finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi, banku kredītlīnijas, aizdevumi un atvasinātie finanšu instrumenti.

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 jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienoto ienākumu pārskata postenī "Finanšu ieņēmumi".

Finanšu garantiju līgumi

Finanšu garantiju līgumi ir līgumi, kas pieprasa Sabiedrībai veikt noteiktus maksājumus, lai atlīdzinātu turētājam zaudējumus, kas radušies tāpēc, ka konkrēts debitors nav veicis maksājumu saskaņā ar sākotnējā parāda instrumenta noteikumiem. Finanšu garantiju līgumi sākotnēji tiek atzīti kā saistības patiesajā vērtībā, kas koriģēta atbilstoši darījuma izmaksām, kas tieši attiecināmas uz garantijas sniegšanu. Pēc sākotnējās atzišanas saistības novērtē pēc labākajām aplēsēm noteiktu izmaksu vērtībā, kas nepieciešamas pašreizējo saistību nokārtošanai pārskata datumā, vai sākotnēji atzītajā vērtībā, no kuras atskaitīta uzkrātā amortizācija, atkarībā no tā, kura no šīm summām lielāka.

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 apvienoto ienākumu pārskatā.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Tādus finanšu instrumentus kā atvasinātie finanšu instrumenti Sabiedrība novērtē patiesajā vērtībā katra pārskata perioda beigās. Informācija saistībā ar finanšu instrumentu patieso vērtību sniegta pielikuma 33. 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.

Sabiedrībai jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

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

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība (turpinājums)

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

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

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

2.6. Nemateriālā vērtība

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksātās atlīdzības un uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināto summu un Sabiedrības 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 atzišanas 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.

2.7. Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi. Iegādāto datorprogrammu licenču iegādes vērtība iekļauj licenču iegādes izmaksas un izmaksas, kas radušās, ieviešot tās lietošanā.

Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālā ieguldījuma un pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	% gadā
Licences	20
Transporta līdzekļi	25
Sakaru līdzekļi	50
Datori un datu uzkrāšanas ierīces	50
Pārējās iekārtas un aprīkojums	25
Nomātie pamatlīdzekļi un līzings	20 - 30

Gadījumos, kad kāda nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa uzskaites vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Šādas izmaksas tiek norakstītas attiecīgā pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgās lietošanas periodā.

Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

2.7. Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi (turpinājums)

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa uzskaites vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

2.8. Atvasinātie finanšu instrumenti

Savu ārvalstu valūtas risku ierobežošanai Sabiedrība izmanto atvasinātos finanšu instrumentus, piemēram valūtas nākotnes līgumus. Šādi atvasinātie finanšu instrumenti sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā datumā, kurā attiecīgais atvasinātais līgums noslēgts, un pēc tam pārvērtēti patiesajā vērtībā. Atvasinātie finanšu instrumenti tiek uzrādīti kā finanšu aktīvi, ja patiesā vērtība ir pozitīva, un kā finanšu saistības, ja patiesā vērtība ir negatīva.

Pirkuma līgumi, kas atbilst atvasināta finanšu instrumenta definīcijai saskaņā ar SGS Nr. 39, tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas.

Jebkādi guvumi vai zaudējumi, kas rodas no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām, tiek uzrādīti tieši apvienoto ienākumu pārskatā

2.9. 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

Finanšu noma – Sabiedrība kā nomnieks

Aktīvu noma, saskaņā ar kuru Sabiedrība pārņem būtībā visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi, tiek klasificēta kā finanšu noma. Finanšu noma tiek kapitalizēta nomas uzsākšanas datumā zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomā procentu maksājumi tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, lai tie atspoguļotu konstantu likmi attiecībā uz nomas saistību atlikumu.

Operatīvā noma – Sabiedrība kā nomnieks

Noma, kuras ietvaros iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atbildības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtās atlaides) tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

2.10. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% pamatkapitāla vai kuras tā kontrolē kādā citā veidā) tiek uzskaitīti sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Ja ir objektīvi pierādījumi tam, ka ieguldījuma vērtība ir samazinājusies, zaudējumus no vērtības samazināšanās aprēķina kā starpību starp ieguldījuma uzskaites vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamo vērtību nosaka kā lielāko no šādiem diviem rādītājiem – ieguldījuma patiesās vērtības, no kuras atskaitītas pārdošanas izmaksas, un lietošanas vērtības. Iepriekš atzītie zaudējumi no ieguldījuma vērtības samazināšanās var tikt reversēti tikai tādā gadījumā, ja pēc tam, kad pēdējo reizi tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir mainījušās aplēses, kas tika izmantotas vērtības samazinājuma noteikšanai.

2.11. 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. 2016. un 2015. gadā Sabiedrībai nav aizņēmumu izmaksu, kas būtu tieši attiecināmas uz kāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu.

2.12. Krājumi

Krājumi tiek atzīti tajā brīdī, kad piegādātājs ir izstādījis rēķinu un tiek atzītas saistības pret piegādātāju. Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, šiem krājumiem tiek izveidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai.

2.13. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās Sabiedrība 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, Sabiedrība 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.

2.14. Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē.

2.15. Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Sabiedrība ir emitējusi tikai parastās akcijas es.

2.16. Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi, padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

2.17. Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai 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 Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība 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.

2.18. Garantijas

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

2.19. Piegādātāju programmas

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

2.20. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

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

SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti” (spēkā pēc 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. Sabiedrība sāks piemērot SFPS Nr. 9 finanšu gadam, kas sāksies 2018. gada 1. janvārī, un šobrīd novērtē šīs standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatu. Pamatojoties uz vadības veikto sākotnējo novērtējumu, šī standarta ieviešanai būs ierobežota ietekme vai tādas nebūs vispār, jo Sabiedrībai ir tikai tāda veida finanšu instrumenti, kuru klasifikācija un novērtēšana nemainīsies, galvenokārt tie ir pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, atvasinātie finanšu instrumenti un aizņēmumi no bankām. Tā kā ir bijuši ļoti maz debitoru parādu vērtības samazināšanās gadījumu, sagaidāms, ka pārejai no radušos kredītu zaudējumu modeļa uz paredzamo kredītu zaudējumu modeli būs ierobežota ietekme vai vispār nebūs ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem. Detalizētāks novērtējums tiks veikts 2017. gadā.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā 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. Sabiedrība plāno šo standartu piemērot finanšu gadam, kas sāksies 2018. gada 1. janvārī, ar atpakaļejošu datumu, proti, salīdzināmā perioda dati tiks sniegti saskaņā ar SFPS Nr. 15

Šobrīd sagaidāms, ka izmaiņas kopējos atzīstamajos ieņēmumos no klientu līgumiem un ieņēmumu atzīšanas laikā būs minimālas. Pamatojoties uz sākotnēji veikto novērtējumu, vadība uzskata, ka šī standarta pieņemšana būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus, jo Sabiedrībai nav vairākus elementus ietverošu ilgtermiņa līgumu, nav arī tādu piegādes līgumu, kas paredz pilnu samaksu arī tad, ja klients no attiecīgās piegādes atsakās (*take or pay arrangements*), netiek veikti nekādi pārdošanas veicināšanas pasākumi, nav nekādu līgumu izmaksu vai veiktu avansa maksājumu, turklāt izmaiņas līgumos tiek veiktas ļoti reti. Detalizēta šī standarta ieviešanas analīze tiks veikta 2017. gadā.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (Precizējumi) (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Precizējumu mērķis ir paskaidrot SGSP nolūkus, izstrādājot SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” ietvertās prasības, īpaši, attiecībā uz identificējošo izpildes pienākumu uzskaiti, mainot “atsevišķi identificējama” principa formulējumu, apsvērumus par pilnvarotāju un pilnvarnieku, tajā skaitā, izvērtējot, vai sabiedrība ir pilnvarotājs vai pilnvarnieks, kā arī kontroles principa un licencēšanas piemērošanu, sniedzot papildu norādījumus intelektuālā īpašuma un autortiesību uzskaitē. Precizējumi arī sniedz papildu praktiskus ieteikumus sabiedrībām, kas vai nu pilnībā piemēro SFPS Nr. 15 ar atpakaļejošu datumu, vai izvēlas piemērot modificēto retrospektīvo pieeju.

Detalizēta SFPS Nr. 15 un tā precizējumu ieviešanas analīze tiks veikta 2017. gadā.

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. Iznomātāja uzskaitē pēc būtības nemainās. Sabiedrība sāks piemērot SFPS Nr. 16 finanšu gadam, kas sāksies 2018. gada 1. janvārī, pēc tā pieņemšanas ES un šobrīd novērtē šīs standarta pieņemšanas ietekmi uz finanšu pārskatu.

Detalizēta SFPS Nr. 16 ieviešanas analīze tiks veikta 2017. gadā.

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)

3. Standarti, kas izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

Grozījumi paredz uzlabot finanšu pārskatu lietotājiem sniegto informāciju par sabiedrības finansēšanas darbību. Sabiedrībām jāsniedz finanšu pārskatu lietotājiem informācija par izmaiņām tās 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 Sabiedrības 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. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SFPS Nr.10 un SGS Nr. 28: Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu (2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku atkarībā no SGSP veiktā pētījuma par pašu kapitāla metodes izmantošanu grāmatvedībā rezultātiem.)

Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā, bet ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, peļņa vai zaudējumi tiek atzīti tikai daļēji. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SGS Nr. 40: Pārņemšana uz ieguldījuma īpašumu posteni (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro, kad sabiedrībai būtu jāpārņem īpašums, tajā skaitā īpašums, kura būvniecība vai izveide vēl nav pabeigta, uz ieguldījuma īpašumu posteni vai jāizslēdz no šī posteņa. Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem izmantošanas veida maiņa notiek, kad īpašums atbilst ieguldījuma īpašumu definīcijai vai vairs tai neatbilst un ja šādi izmantošanas veida maiņai ir pietiekami pierādījumi. Tikai vadības plānu maiņa attiecībā uz īpašumu izmantošanu nav pietiekams pierādījums izmantošanas veida maiņai. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksa (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Interpretācijā precizēta uzskaitē, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonetāru aktīvu vai nemonetāras saistības, kas izriet no priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas, pirms tā atzīst attiecīgo aktīvu, izmaksas vai ieņēmumus. Interpretācija paredz, ka valūtas kursa noteikšanas nolūkā par darījuma datumu tiek pieņemts nemonetārā priekšapmaksas aktīva vai nākamo periodu ieņēmumu saistību sākotnējās atzīšanas datums. Ja tiek veikti vai saņemti daudzi avansa maksājumi, tad sabiedrībai jānosaka katras priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas darījuma datums. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šīs interpretācijas ieviešanas ietekmi.

3.1. SFPS uzlabojumi

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, un piemērojami SFPS Nr. 12 “Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās”, kā arī attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un piemērojami SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” un SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi.

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

- **SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”.** Šie uzlabojumi atceļ pirmreizējiem šo standartu pieņemējiem piemērojamos īstermiņa atbrīvojumus no informācijas atklāšanas par finanšu instrumentiem, darbinieku pabalstiem un ieguldījuma sabiedrībām.
- **SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”.** Grozījumi precizē, ka iespēja izvēlēties sākotnējās atzišanas brīdī līdzdalību asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, kas pieder sabiedrībai, kas ir riska kapitāla fonds vai kāda cita kritērijiem atbilstoša sabiedrība, novērtēt patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir pieejama attiecībā uz katru ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, izvērtējot katru ieguldījumu atsevišķi.
- **SFPS Nr. 12 “Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās”.** Grozījumi precizē, ka SFPS Nr. 12 noteiktās informācijas atklāšanas prasības, izņemot prasības attiecībā uz apkopoto informāciju par meitas sabiedrībām, kopuzņēmumiem un asociētajām sabiedrībām, piemērojamas sabiedrības līdzdalībai meitas sabiedrībā, kopuzņēmumā vai asociētajā sabiedrībā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai, turēta sadalei vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar SFPS Nr. 5.

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

4. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

4.1. Piegādātāju programmas

Sabiedrībai jāizmanto aplēses par piegādātāju iesniegtajiem kreditrēķiniem pārskata perioda beigu 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 2016. gadā, ir aplēsta 7 447 tūkst. EUR (2015. gadā: 6 467 tūkst. EUR) apmērā, pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem.

4.2. Ienākuma nodokļi

Sabiedrībai jāmaksā ienākuma nodokļi. Lai noteiktu uzkrājumus ienākuma nodokļiem, nepieciešams veikt būtiskus vērtējumus. 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 vērtējums, pamatojoties uz iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamās ar nodokli apliekamās peļņas līmeni, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģijām (pielikuma 9. un 25. piezīme).

4.3. Krājumu vērtības samazināšanās

Sabiedrība ir pakļauta riskam, ka tā krājumu vērtība samazināsies sakarā ar piegādātāju veiktu cenu samazināšanu vai tehnoloģisko novecošanu. Lielākā daļa Sabiedrības piegādātāju ievēro politiku, kas paredz aizsargāt izplatītājus no krājumu vērtības samazināšanās sakarā ar tehnoloģiskām izmaiņām vai piegādātāju cenu samazināšanu. 2016. gadā netika atzīts nekāds krājumu vērtības samazinājums.

4.4. Debitoru parādu vērtības samazināšanās

Nosakot nepieciešamos uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam (pielikuma 6. piezīme), tiek veikts būtisks vērtējums. 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

4.5. Uzkrājumi garantijām

Sabiedrības piegādātāji parasti dod garantiju Sabiedrības izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Sabiedrībai atdevuši atpakaļ tās pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Sabiedrība uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Sabiedrība neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Sabiedrībai 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 pielikuma 3., 29. un 31. piezīmē.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

1. Neto apgrozījums

	2016	2015
	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	415,935,730	433,488,815
Citi ieņēmumi no realizācijas	474,108	212,162
Piešķirtās atlaides	(34,446,825)	(65,694,682)
	381,963,013	368,006,295

Koncerns organizēts trīs uzrādāmos segmentos pēc klientu atrašanās vietas:

- Baltijas reģions: Latvija, Lietuva un Igaunija;
- Centrālā un Austrumeiropa: Slovākija, Slovēnija, Rumānija, Balkānu valstis u.c.;
- NVS: Krievija, Ukraina un Kazahstāna.

Segmentu rezultāti 2016. gadā:

	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa; citas valstis	NVS	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	81,887,460	327,615,123	6,433,147	415,935,730
Citi ieņēmumi no realizācijas	4,751	467,103	2,255	474,109
Piešķirtās atlaides	(1,008,206)	(33,396,117)	(42,502)	(34,446,825)
Neto apgrozījums	80,884,005	294,686,109	6,392,900	381,963,014

Segmentu rezultāti 2016. gadā:

	Baltija	Centrālā un Austrumeiropa; citas valstis	NVS	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	85,343,229	341,440,951	6,704,635	433,488,815
Citi ieņēmumi no realizācijas	2,126	209,027	1,009	212,162
Piešķirtās atlaides	(1,922,783)	(63,690,842)	(81,057)	(65,694,682)
Neto apgrozījums	83,422,572	277,959,136	6,624,587	368,006,295

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārdoto preču iegādes izmaksas	411,693,773	426,002,042
Iepirkto preču piegādes izdevumi	1,299,805	843,232
Samaksātie neatgūstamie nodokļi par preču iegādi	148,686	196,959
Saņemtās atlaides	(55,798,898)	(58,313,182)
	<u>357,343,366</u>	<u>368,729,051</u>

3. Pārdošanas izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārdoto preču piegādes izmaksas	493,912	539,308
Noliktavas izmaksas	337,377	341,393
Preču izplatīšanas izdevumi	842,748	640,632
Reklāmas izmaksas	207,985	169,189
Zaudējumi no preču garantijas apmaiņas darījumiem	34,923	11,514
Uzkrājumi RMA saistībām (skatīt arī 29. un 31. piezīmi)	(22,533)	12,898
Citas pārdošanas izmaksas	5,015	7,971
	<u>1,899,427</u>	<u>1,722,905</u>

4. Administrācijas izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Darba alga	5,038,094	4,582,238
Biroja uzturēšanas izmaksas	1,151,145	1,145,396
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	1,182,236	1,060,567
Profesionālo ārpakalpojumu izmaksas *	317,726	277,752
Nolietojums un amortizācija	374,936	252,133
Darbinieku atlases un apmācības izdevumi	75,625	59,890
Banku pakalpojumi	304,750	217,752
Transporta izmaksas	110,367	107,860
Komandējumu izdevumi	185,261	150,904
Sakaru izdevumi	175,900	148,497
Datortehnikas uzturēšanas izdevumi	98,932	92,925
Šaubīgo un bezcerīgo parādu norakstīšana	66,755	87,306
Debitoru apdrošināšanas izdevumi	204,772	178,099
Citas administrācijas izmaksas	153,069	107,533
Pārējās personāla izmaksas	87,009	93,172
	<u>9,526,577</u>	<u>8,562,024</u>

* Tai skaitā maksājumi par pakalpojumiem un finanšu pārskata revīziju revīzijas firmai: 2016. gadā 143 700 EUR (2015. gadā: 83 900 EUR).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2016 EUR	2015 EUR
Ieņēmumi no pakalpojumiem (mārketinga)	2,337,167	2,789,394
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	22,722	13,189
Pārējie ienākumi	22,751	13,786
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām	-	10,947,888
	<u>2,382,640</u>	<u>13,764,257</u>

6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Reklāmas līgumi ar meitas sabiedrībām	178,138	221,745
Ziedojumi	-	4,700
Soda nauda	496	22,691
Citi izdevumi	27,333	115,364
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	13,017,662	-
	<u>13,223,629</u>	<u>364,500</u>

7. Finanšu ieņēmumi

	2016 EUR	2015 EUR
Procentu ieņēmumi no koncerna sabiedrībām izsniegtajiem īstermiņa aizdevumiem	4,715,051	4,187,236
Dividendes no meitas sabiedrības ELKO Mobile Ltd.	5,733,029	3,304,186
Dividendes no meitas sabiedrības WESTech Spol s.r.o.	596,860	209,100
Dividendes no meitas sabiedrības ELKO Latvija SIA	-	3,638
Dividendes no meitas sabiedrības ELKO Marketing Ltd.	-	2,816,795
Peļņa no ārvalstu valūtas kursa svārstībām, neto	2,241	91,383
Procenti par kavētiem maksājumiem	93,599	248,070
Procenti par bankas kontu atlikumiem	611	2,447
Peļņa no īstermiņa finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām, neto (skatīt arī 18. piezīmi)	3,408	38,080
	<u>11,144,799</u>	<u>10,900,935</u>

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

8. Finanšu izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no kredītiestādēm	3,950,797	3,909,404
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no radniecīgajiem uzņēmumiem	127,459	78,006
Procentu maksājumi par finanšu nomu	1,856	2,402
Zaudējumi no īstermiņa finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām, neto (skatīt arī 18. piezīmi)	1,429	-
Procentu maksājumi par parāda vērtspapīriem	714,586	144,371
Ieguldījumu meitas sabiedrībā vērtības samazināšanās	-	3,019
	<u>4,796,127</u>	<u>4,137,202</u>

9. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais nodoklis

	2016	2015
	EUR	EUR
Atliktais nodoklis (skatīt 25. piezīmi)	-	-
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	337,022	459,120
	<u>337,022</u>	<u>459,120</u>

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja Sabiedrības peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 15% likmi:

	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa/(zaudējumi) pirms nodokļiem	8,701,326	9,155,805
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	1,305,199	1,373,371
Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	9,786	39,603
Ar nodokli neapliekamie ieņēmumi	(982,683)	(952,143)
Nodokļu atlaide par ziedojumiem	-	(3,995)
Citi	4,720	2,284
Nodokļu izdevumi	<u>337,022</u>	<u>459,120</u>

Atliktā nodokļa aprēķinā izmantota pašreiz noteiktā nodokļa likme 15%.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

10. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas izmaksas	Nemateriālā vērtība *	Kopā
Sākotnējā vērtība			
01.01.2015.	309,870	-	309,870
Iegādāts	5,535	300,000	305,535
31.12.2015.	315,405	300,000	615,405
Nolietojums			
01.01.2015.	283,264	-	283,264
Aprēķināts par 2015. gadu	8,495	-	8,495
31.12.2015.	291,759	-	291,759
Neto uzskaites vērtība 31.12.2015.	23,646	300,000	323,646
Sākotnējā vērtība			
01.01.2016.	315,405	300,000	615,405
Iegādāts	2,283	-	2,283
31.12.2016.	317,688	300,000	617,688
Nolietojums			
01.01.2016.	291,759	-	291,759
Aprēķināts par 2016. gadu	8,444	-	8,444
31.12.2016.	300,203	-	300,203
Neto uzskaites vērtība 31.12.2016.	17,485	300,000	317,485
Neto uzskaites vērtība 31.12.2015.	23,646	300,000	323,646
Neto uzskaites vērtība 01.01.2015.	26,606	-	26,606

* 2015. gada 2. jūnijā AS "ELKO Grupa" noslēdza līgumu ar DL Distributors OU par DELL biznesa (??) iegādi Igaunijā par 300 000 EUR. Līdz ar DL Distributors OU biznesa iegādi AS "ELKO Grupa" ir paplašinājusi savu piedāvāto produktu klāstu Baltijas valstīs un ieguvusi DELL produktu izplatīšanas tiesības Latvijā un Lietuvā. Nemateriālā vērtība atbilst par izplatīšanas tiesībām samaksātajai cenai. Nemateriālā vērtība katru gadu tiek pārskatīta, ņemot vērā DELL produktu apgrozījumu un ar DELL produktiem piemērot bruto uzskaites un saimnieciskās darbības peļņas maržu

Pilnībā nolietoto nemateriālo ieguldījumu sākotnējā vērtība 2016. gada 31. decembrī bija 290 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 270 tūkst. EUR, 2014. gada 31. decembrī: 262 tūkst. EUR).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

11. Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamat- līdzekļos	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Sakaru un IT tehnika	Avansa maksājumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Neto uzskaites vērtība 01/01/2015.	6,771	118,776	31,593	152,117	19,726	328,983
Sākotnējā vērtība 01/01/2015.	9,631	296,542	248,735	1,109,879	19,726	1,684,513
Iegādāts	-	76,216	1,611	294,723	-	372,550
Pārdots	-	(3,702)	-	(1,557)	-	(5,259)
Pārvietots	-	-	-	19,726	(19,726)	-
Izslēgts	-	-	(3,171)	(13,813)	-	(16,984)
Norakstīts	-	(25,309)	(49)	(300)	-	(25,658)
31.12.2015.	9,631	343,747	247,126	1,408,658	-	2,009,162
Nolietojums 01.01.2015.	2,860	177,766	217,142	957,762	-	1,355,530
Aprēķināts par 2015. gadu	1,926	58,395	14,301	169,016	-	243,638
Pārdots	-	(925)	-	(1,136)	-	(2,061)
Izslēgts	-	-	(3,171)	(13,813)	-	(16,984)
Norakstīts	-	(14,764)	(5)	(188)	-	(14,957)
31.12.2015.	4,786	220,472	228,267	1,111,641	-	1,565,166
Neto uzskaites vērtība 31.12.2015.	4,845	123,275	18,859	297,017	-	443,996

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

11. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

	Ieguldījumi nomātajos pamat- līdzekļos	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Sakaru un IT tehnika	Avansa maksājumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
01.01.2016.	9,631	343,747	247,126	1,408,658	-	2,009,162
Iegādāts	59,453	10,010	5,855	433,796	-	509,114
Pārdots	-	(96,152)	-	(6,520)	-	(102,672)
Izslēgts	-	-	(19,281)	(260,223)	-	(279,504)
Norakstīts	-	-	-	(4,985)	-	(4,985)
31.12.2016.	69,084	257,605	233,700	1,570,726	-	2,131,115
Nolietojums						
01.01.2016.	4,786	220,472	228,267	1,111,641	-	1,565,166
Aprēķināts par 2016. gadu	9,771	57,487	8,380	290,855	-	366,493
Pārdots	-	(95,713)	-	(5,895)	-	(101,608)
Izslēgts	-	-	(19,281)	(260,223)	-	(279,504)
Norakstīts	-	-	-	(3,529)	-	(3,529)
31.12.2016.	14,557	182,246	217,366	1,132,849	-	1,547,018
Neto uzskaites vērtība						
31.12.2016.	54,527	75,359	16,334	437,877	-	584,097
Neto uzskaites vērtība						
31.12.2015.	4,845	123,275	18,859	297,017	-	443,996

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2016. gada 31. decembrī ir šāda: automašīnas 51 453 EUR (2015. gada 31. decembrī: automašīnas 85 558 EUR; 2014. gada 31. decembrī: automašīnas 95 694 EUR). Īpašuma tiesības uz finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (skat. 22. piezīmi).

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2016. gada 31. decembrī bija 1 156 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 1 269 tūkst. EUR; 2014. gada 31. decembrī: 1 304 tūkst. EUR).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

12. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Informācija par līdzdalību meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	Līdzdalības meitas sabiedrībās uzskaites vērtībā			Līdzdalības daļa meitas sabiedrību kapitālā		
	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR	31.12.2016. %	31.12.2015. %	01.01.2015. %
ELKO Trading Switzerland AG	60,757	60,757	60,757	100	100	100
ELKO Marketing Ltd	2,436	2,436	2,436	100	100	100
ELKO Eesti OU	100,164	100,164	100,164	100	100	100
ELKO Lietuva UAB	161,241	161,241	161,241	100	100	100
ELKO Kazakhstan LLP	49,231	49,231	49,231	100	100	100
ELKOTech Romania SRL **	3,759,099	2,570,171	1,659,887	100	100	100
ELKO Ukraine LLC	24	24	24	100	100	100
ELKOTEX d.o.o.	80,933	80,933	80,933	51	51	51
WESTech Spol s.r.o.	9,361	9,361	9,361	51	51	51
ELKO Mobile Ltd	799,682	799,682	799,682	51	51	51
Likvidētā SIA "PRUVIA"***	-	-	3,000	-	-	100
Likvidētā SIA "ELKO Latvija"	-	-	2,846	-	-	100
	<u>5,022,928</u>	<u>3,834,000</u>	<u>2,929,562</u>			

* 2014. gadā AS „ELKO Grupa” pieņēma lēmumu par meitas sabiedrības SIA “ELKO Latvija” likvidāciju. 2015. gada 8. aprīlī SIA “ELKO Latvija” tika izslēgta no LR Uzņēmumu reģistra.

** 2016. gada 29. augustā AS „ELKO Grupa” pieņēma lēmumu par meitas sabiedrības ELKOTech Romania SRL pamatkapitāla palielināšanu līdz 16 000 000 RON (2015. gadā: 10 700 000 RON). ELKOTech Romania SRL reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 16 000 000 RON.

*** 2015. gadā AS “ELKO Grupa” pieņēma lēmumu par meitas sabiedrības SIA “PRUVIA” likvidāciju. 2015. gada 21. decembrī SIA “PRUVIA” tika izslēgta no LR Uzņēmumu reģistra.

Informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrība	Adrese	Pašu kapitāls		
		31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR
ELKO Trading Switzerland AG	Switzerland, 6304 Zug, Baarerstrasse 43	8,154,959	1,900,837	(1,816,915)
ELKO Marketing Ltd	Nafpliou 15, 1st floor, Flat/Office 102, P.C. 3025, Limassol, Cyprus	14,257,465	13,793,309	14,834,836
ELKO Eesti OU	Estonia, Tallinn, Tammsaare tee 47	27,858	27,858	27,858
ELKO Lietuva UAB	Lithuania, Kaunas, Algirdo g. 32A	417,333	396,258	351,784
ELKO Kazakhstan LLP	Dzhambula 118, 1, Almaty, Kazakhstan 050026	(139,835)	(184,448)	(137,962)
ELKOTech Romania SRL	Romania, Bucharest, Copilului 6-12	3,524,078	2,218,623	1,633,894
ELKO Ukraine LLC	Kozatska Street, building 120/4, letter E, 03680, Kiev, Ukraine	(7,865,706)	(3,334,192)	50,437
ELKOTEX d.o.o.	Slovenia, Ljubljana, Stegne 027	1,705,065	1,568,645	755,630
WESTech Spol s.r.o.	Slovakia, Bratislava, Stara Vajnorska 17	13,161,196	9,701,940	3,645,743
Elko Mobile Ltd	Nafpliou 15, 2nd floor, 3025, Limassol, Cyprus	(2,929,821)	14,033,428	2,935,012
Likvidētā SIA “ELKO Latvija”	Latvija, Rīga, Toma 4	-	-	4,032
Likvidētā SIA “PRUVIA”	Latvija, Rīga, Toma 4	-	-	(3,228)

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

12. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)

Sabiedrība	Adrese	2016 EUR	2015 EUR
ELKO Trading Switzerland AG	Switzerland, 6304 Zug, Baarerstrasse 43	4,090,275	17,317,879
ELKO Marketing Ltd	Nafpliou 15, 1st floor, Flat/Office 102, P.C. 3025, Limassol, Cyprus	11,143	59,307
ELKO Eesti OU	Estonia, Tallinn, Tammsaare tee 47	-	-
ELKO Lietuva UAB	Lithuania, Kaunas, Algirdo g. 32A	30,003	44,170
ELKO Kazakhstan LLP	Dzhambula 118, 1, Almaty, Kazakhstan 050026	50,755	(153,531)
ELKOTech Romania SRL	Romania, Bucharest, Copilului 6-12	146,692	(294,048)
ELKO Ukraine LLC	Kozatska Street, building 120/4, letter E, 03680, Kiev, Ukraine	(4,813,057)	(3,647,967)
ELKOTEX d.o.o.	Slovenia, Ljubljana, Stegne 027	136,419	86,839
WESTech Spol s.r.o.	Slovakia, Bratislava, Stara Vajnorska 17	4,629,570	2,963,425
Elko Mobile Ltd	Nafpliou 15, 2nd floor, 3025, Limassol, Cyprus	(5,502,596)	7,132,814
Likvidētā SIA "ELKO Latvija"	Latvija, Rīga, Toma 4	-	-
Likvidētā SIA "PRUVIA"	Latvija, Rīga, Toma 4	-	(3,228)

Sabiedrības meitas sabiedrību pašu kapitāls ir pārvērtēts eiro pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa pārskata perioda pēdējā dienā. Meitas sabiedrību peļņa/zaudējumi tiek uzrādīti eiro, pārvērtējot pēc vidējā Eiropas Centrālās Bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gadā.

Sabiedrības meitas sabiedrību peļņa un pašu kapitāls ir uzrādīti atbilstoši AS „ELKO Grupa” līdzdalības daļai.

13. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR
Preces noliktavās	16,012,680	13,252,548	13,355,724
Preces ceļā	11,732,345	10,385,482	20,012,817
	<u>27,745,025</u>	<u>23,638,030</u>	<u>33,368,541</u>

Visi AS „ELKO Grupa” krājumi, izņemot preces, kam juridiskās īpašumtiesības vēl nav pārgājušas no piegādātājiem uz Sabiedrību 16 012 680 EUR apmērā, un preces ceļā, ir iekļāti par labu aizdevējiem.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

14. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	29,391,942	11,253,558	8,140,707
Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(151,533)	(137,444)	(103,274)
	<u>29,240,409</u>	<u>11,116,114</u>	<u>8,037,433</u>

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30-90 dienu laikā.

Pircēju un pasūtītāju parādu atmaksas termiņu analīze 31.decembrī:

	Kopā	Termiņš beidzies, bet uzkrājumi nav izveidoti, dienas				
		Termiņš nav nokavēts, uzkrājumi nav izveidoti	<45	46-90	91-180	>180
Atlikums 2015. gada 1.janvārī	8,037,433	7,848,153	52,848	33,158	26,823	76,451
Atlikums 2015. gada 31.decembrī	11,116,114	10,859,720	73,092	45,858	50,861	86,583
Atlikums 2016. gada 31.decembrī	29,240,409	28,775,984	192,264	120,628	55,303	96,230

	Individuālais novērtējums	Kolektīvais novērtējums	KOPĀ
	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2015. gada 1.janvārī	103,274	-	103,274
Izmaiņas gada laikā	87,306	-	87,306
Izmantotās summas	(53,136)	-	(53,136)
Atlikums 2015. gada 31.decembrī	137,444	-	137,444
Izmaiņas gada laikā	66,755	-	66,755
Izmantotās summas	(52,666)	-	(52,666)
Atlikums 2016. gada 31.decembrī	151,533	-	151,533

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Citi debitori

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
PVN pārmaksa Nīderlandē (skatīt 26. piezīmi)	1,853,691	2,635,587	1,056,786
PVN pārmaksa Latvijā (skatīt 26. piezīmi)	160,039	-	-
Piegādātājiem samaksātie depozīti	5,229,390	2,112,611	247,097
Uzņēmumu ienākumu nodokļa pārmaksa (skat. 26. piezīmi)	127,482	159,165	6,913
Iedzīvotāju ienākumu nodokļa pārmaksa (skat. 26. piezīmi)	839	-	-
Citi debitori	551,765	222,682	232,041
	<u>7,923,206</u>	<u>5,130,045</u>	<u>1,542,837</u>

16. Nākamo periodu izmaksas un avansa maksājumi

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Telpu noma	87,750	87,750	87,750
Apdrošināšana	7,982	7,322	5,463
Komisijas maksa par obligāciju emisiju *	95,556	148,889	-
Avansa maksājumi	3,775	19,009	10,655
Citas izmaksas	182,616	209,445	100,447
	<u>377,679</u>	<u>472,415</u>	<u>204,315</u>

* Sabiedrība 2015. gadā emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2018. gada 16. oktobrī. AS „ELKO Grupa” saskaņā ar līguma nosacījumiem samaksāja komisijas maksu obligāciju emisijas organizētājam - Baltikums Bank AS. Komisijas maksa par obligāciju emisiju tika norakstīta līdz obligāciju dzēšanas termiņam, izmantojot lineāro metodi (skat. 21. piezīmi).

17. Īstermiņa noguldījumi

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Īstermiņa noguldījumi	948,677	-	391,236
	<u>948,677</u>	<u>-</u>	<u>391,236</u>

2014. gada 26. februārī AS „ELKO Grupa” noslēdza noguldījuma līgumu ar OJSC „Promsvyazbank” Kipras filiāli par summu 475 000 USD apmērā, kas kalpoja kā nodrošinājums garantijas līgumam. Noguldījuma beigu datums bija 2015. gada 15. aprīlis, procentu likme - 1,95% gadā.

2016. gada 8. septembrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas sabiedrības Elko Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD apmērā pret JSC Uksibbank. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 7. oktobrim. Noslēdzot līgumu, AS „ELKO Grupa” iemaksāja 500 000 USD lielu drošības depozītu, kas kalpo kā nodrošinājums minētajai bankas garantijai.

2016. gada 6. oktobrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas sabiedrības Elko Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD apmērā pret PJSC Credit Agricole Bank. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 5. novembrim. Noslēdzot līgumu, AS „ELKO Grupa” iemaksāja 500 000 USD leilu drošības depozītu, kas kalpo kā nodrošinājums minētajai bankas garantijai.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

18. Atvasinātie finanšu instrumenti

18.1 Finanšu aktīvi

	2016 EUR	2015 EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav risku ierobežošanas instrumenti	3,408	2,448,709
- valūtas maiņas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	3,408	2,448,709
	31/12/2016	31/12/2015
Kopā finanšu aktīvi	3,408	2,448,709

2016. gada 31. decembrī bija noslēgti valūtas maiņas nākotnes līgumi par 1,777 mljrd. RUB pārdošanu pret USD (2015. gadā: 3,288 mljrd. RUB) ar vidējo termiņu 23 dienas un 17,0 milj. RON pārdošanu pret USD (2015. gadā: 3,6 milj. RON) ar termiņu 2017. gada 30. marts. Valūtas maiņas nākotnes līgumu patiesā vērtība ir aprēķināta pēc tirgus likmēm. Skatīt arī pielikuma 33. piezīmi.

2016. gadā atvasinātie finanšu instrumenti tika izmantoti kā risku pārvaldīšanas rīki, lai mazinātu valūtas svārstību ietekmi uz preču pārdošanas cenām un atvērtajām valūtu pozīcijām.

18.2 Finanšu saistības

	2016 EUR	2015 EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
-valūtas maiņas nākotnes līgumi	(1,022,832)	-
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-
	31/12/2016	31/12/2015
	EUR	EUR
Kopā finanšu saistības	1,022,832	-

2016. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija noslēgti valūtas maiņas nākotnes līgumi par 1,777 mljrd. RUB pārdošanu pret USD (31.12.2015.: 3,288 mljrd. RUB; 01.01.2015.: 1,058 mljrd. RUB) ar vidējo termiņu 23 dienas un 17 milj. RON pārdošanu pret USD (31.12.2015.: 3,6 milj. RON; 01.01.2015.: 3,6 milj. RON) ar termiņu 2017. gada 30. marts. Šo līgumu patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī bija 1 019 424 EUR (31.12.2015.: 2 448 709; 01.01.2015.: 377 524 EUR). Valūtas maiņas nākotnes līgumu patiesā vērtība ir aprēķināta pēc tirgus likmēm.

2016. gadā atvasinātie finanšu instrumenti tika izmantoti kā risku pārvaldīšanas rīki, lai mazinātu valūtas svārstību ietekmi uz preču pārdošanas cenām un atvērtajām valūtu pozīcijām.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

18. Atvasinātie finanšu instrumenti (turpinājums)

Finanšu saistības vai aktīvi, kas netiek turēti tirdzniecībai, tiek atspoguļoti kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības vai aktīvi atbilstoši tā norēķinu datumam. Atvasinātie finanšu instrumenti, kuru norēķinu datumi vēlāk nekā pēc divpadsmit mēnešiem un kuri netiks pārdoti ātrāk par divpadsmit mēnešiem pēc pārskata gada beigām, tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi vai saistības.

	31.12.2016.		31.12.2015.		01.01.2015.	
	EUR		EUR		EUR	
	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Ilgtermiņa atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	-	-	-	-
Īstermiņa atvasinātie finanšu instrumenti	3,408	(1,022,832)	2,448,709	-	304,945	(682,469)
	<u>3,408</u>	<u>(1,022,832)</u>	<u>2,448,709</u>	<u>-</u>	<u>304,945</u>	<u>(682,469)</u>

Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus. Skatīt arī pielikuma 33. piezīmi par atvasināto finanšu instrumentu patieso vērtību.

19. Nauda un īstermiņa noguldījumi

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Nauda bankā	4,496,678	1,852,494	5,698,298
	<u>4,496,678</u>	<u>1,852,494</u>	<u>5,698,298</u>

20. Akciju kapitāls un rezerves

20.1 Akciju kapitāls

2016. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 9 784 790 EUR (2015. gada 31. decembrī: 9 784 790 EUR), un to veido 9 784 790 akcijas (2015. gada 31. decembrī: 9 784 790 akcijas; 2015. gada 1. janvārī: 6 876 790 akcijas). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1,00 EUR (2015. gada 31. decembrī: 0 EUR; 2015. gada 1. janvārī: 0 EUR).

2015. gadā Sabiedrības pamatkapitāls tika denominēts uz eiro. Tā rezultātā radušās papildu 2 908 000 akcijas sadalāmas starp Sabiedrības esošajiem akcionāriem proporcionāli viņu līdzdalības īpatsvaram Sabiedrībā. Akciju kapitāla izmaiņas apstiprinātas Sabiedrības akcionāru pilnsapulcē 2015. gada 22.aprīlī un reģistrētas LR Uzņēmumu reģistrā 2015. gada 28. aprīlī.

20.2 Akciju emisijas uzcelojums

2005. gadā akciju kapitāls tika palielināts, piesaistot jaunus akcionārus. Kapitāla palielinājuma un jauno akcionāru piesaistes rezultātā tika atzīts akciju emisijas uzcelojums 4 973 947 USD apmērā.

20.3 Peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot uz Sabiedrības akcionāriem attiecināmo peļņu ar emitēto parasto akciju vidējo svērto skaitu gada laikā.

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

	2016	2015
	EUR	EUR
Uz Sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	8,364,304	8,696,685
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits *	9,784,790	9,784,790
Peļņa uz akciju (EUR uz akciju)	<u>0,85</u>	<u>0,89</u>

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

21. Parāda vērtspapīri

Sabiedrība 2015. gada 16. oktobrī emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2018. gada 16. oktobrī (ISIN kods: LV0000801892). Obligācijām ir noteikta fiksētā procentu likme (kupons) – 8 % gadā. Pārskata gada beigās emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas) ir uzrādītas to nominālvērtībā. Obligāciju patiesā vērtība aplūkota pielikuma 33. piezīmē.

2015. gada 14.decembrī Sabiedrības valde pieņēma lēmumu apstiprināt Prospektu un laist obligācijas apgrozībā regulētajā tirgū.

2016. gada 21. martā tika sāкта AS „ELKO Grupa” obligāciju kotācija NASDAQ.

22. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa daļa

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 2 līdz 5 gadu laikā	18,090	44,677	58,170
	<u>18,090</u>	<u>44,677</u>	<u>58,170</u>

Īstermiņa daļa

Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu gada laikā	33,047	48,244	48,004
	<u>33,047</u>	<u>48,244</u>	<u>48,004</u>

Kā minēts 11. piezīmē, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā. Finanšu nomas saistību pašreizējo vērtību var atspoguļot šādi:

Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 1 gada laikā	33,047	48,244	48,004
Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 2 līdz 5 gadu laikā	18,090	44,677	58,170
	<u>51,137</u>	<u>92,921</u>	<u>106,174</u>

Finanšu nomas saistības - minimālie nomas maksājumi:

Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 1 gada laikā	33,913	49,488	49,242
Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu no 2 līdz 5 gadu laikā	18,564	45,830	59,671
	<u>52,477</u>	<u>95,318</u>	<u>108,913</u>
Nākotnes finanšu izmaksas	(1,340)	(2,397)	(2,739)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	<u>51,137</u>	<u>92,921</u>	<u>106,174</u>

Finanšu nomas efektīvā procentu likme 2016. gada 31. decembrī bija 2,62% (2015. gada 31. decembrī: 2,58%, 2015. gada 1. janvārī: 2,58%). 2016. gadā Sabiedrība par finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem samaksāja 52 744 EUR (2015.gadā: 57 757 EUR).

23. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Kredītlīnija no AS „Swedbank” *	693,819	4,784,601	-
Kredītlīnija AS „SEB banka” **	23,564,076	21,428,846	22,376,814
Aizņēmums no Promsvyazbank PJSC Kipras filiāles ***	-	12,395,629	13,824,184
Kredītlīnija no AS „Nordea Bank AB” ****	22,036,392	21,710,311	18,525,188
Kredītlīnija no OP Corporate Bank plz Latvijas filiāles *****	14,200,225	-	-
Kredītkaršu kredīta atlikums	5,509	2,633	3,093
	<u>60,500,021</u>	<u>60,322,020</u>	<u>54,729,279</u>

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

23. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

* 2016. gada 29. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra kredītlīnijas līgumā ar AS „Swedbank”, nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme tiek pazemināta no 5,5% līdz 3,5% gadā. Maksimālā kredītlīnijas summa paliek 7 500 000 USD apmērā. Kredītlīnijas izmantošanas termiņš ir līdz 2017. gada 5. novembrim.

** 2016. gada 29. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra kredītlīnijas līgumā ar AS „SEB banka” nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme tiek pazemināta no 3,75% līdz 2,95% gadā (2015 gadā: 2,62%). Maksimālā kredītlīnijas summa paliek 25 000 000 apmērā (2015 gadā: 50 000 000 USD). Kredītlīnijas izmantošanas termiņš ir līdz 2017. gada 31. jūlijam.

*** 2016. gada 23. decembrī AS „ELKO Grupa” izbeidza kredītlīnijas līgumu ar Promsvyazbank PJSC Kipras filiāli. Maksimālā kredītlīnijas summa bija 1 070 000 000 RUB (2015 gadā: 1 000 000 000 RUB). Mainīgā procentu likme bija ne mazāka par 12% gadā un ne lielāka par 40% gadā (2015 gadā: ne mazāka par 12% gadā un ne lielāka par 16% gadā).

**** 2016. gada 29. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra overdrafta līgumā ar AS „Nordea Bank AB” nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas diennakts LIBOR USD/EONIA EUR, bet pievienotā procentu likme tiek palielināta no 2,9% līdz 3,2% gadā (2015 gadā 3 mēnešu LIBOR USD plus papildu likme 2,62% gadā). Maksimālā overdrafta summa paliek 30 498 963 USD apmērā (2015 gadā: 25 000 000 USD). Overdrafta izmantošanas termiņš ir 2017. gada 31. jūlijs.

***** 2016. gada 29. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza overdrafta līgumu par maksimālo summu 15 000 000 USD ar OP Corporate Bank plz Latvijas filiāli. Procentu likme noteikta 3 mēnešu LIBOR USD plus papildu likme 3,0%. Overdrafta izmantošanas termiņš ir 12 mēneši, līdz 2017. gada 28. jūlijam.

Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2016. gada 31. decembrī bija 3,06% (2015. gada 31. decembrī: 5,48%; 2015. gada 1. janvārī: 5,24 %).

24. Pārējie kreditori

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR
Prēmijas par pārskata gadu	226,711	231,300	229,072
Pārējie kreditori	6,849	9,031	3,925
	<u>233,560</u>	<u>240,331</u>	<u>232,997</u>

25. Atliktais nodoklis

Sabiedrība veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tā ir juridiski tiesīga veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un ja atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju. Ieskaitītās atliktā nodokļa summas ir šādas:

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR	01.01.2015. EUR
Atliktā nodokļa aktīvi:			
- viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	61,368	61,465	50,937
	<u>61,368</u>	<u>61,465</u>	<u>50,937</u>
Atliktā nodokļa saistības:			
- uzkrājums neatzītajam atliktā nodokļa aktīvam	(27,679)	(32,399)	(34,683)
- pēc vairāk nekā 1 gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	(34,458)	(21,430)	(14,173)
- viena gada laikā atgūstamās atliktā nodokļa saistības	769	(7,636)	(2,081)
	<u>(61,368)</u>	<u>(61,465)</u>	<u>(50,937)</u>
Neto atliktā nodokļa saistības	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25. Atliktais nodoklis (turpinājums)

Atliktais nodoklis aprēķināts no šādām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību uzskaites vērtībām un to vērtībām uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem:

Atliktā nodokļa saistības:

Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirība	33,689	29,066	16,254
---	--------	--------	--------

Atliktā nodokļa aktīvi:

Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	(30,610)	(29,440)	(25,973)
Uzkrāto bezcerīgo parādu pagaidu atšķirības	(22,730)	(20,617)	(15,491)
Uzkrājumu RMA saistībām pagaidu atšķirības	(8,028)	(11,408)	(9,473)
Uzkrājums atliktā nodokļa aktīvam *	(27,679)	(32,399)	(34,683)
Atliktā nodokļa saistības	-	-	-

* Ievērojot piesardzības principu, AS "ELKO Grupa" šajā finanšu pārskatā atliktā nodokļa aktīvu neatzīst. Atliktā nodokļa aktīvu atzīst, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmo pagaidu atšķirību.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

26. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	Uzņēmumu ienākumu nodoklis	PVN Latvijā	PVN Nīder- landē	Sociālās apdroši- nāšanas iemaksas	Iedzīvo- tāju ienākuma nodoklis	Uzņēmēj- darbības riskā valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saistības 01.01.2015.	-	434,686	-	87,389	58,600	73	580,748
(Prasības) 01.01.2015.	(6,913)	-	(1,056,786)	-	-	-	(1,063,699)
Aprēķināts par 2015. gadu	459,237	1,481,965	(4,138,654)	1,584,746	858,276	893	246,463
Atgūts no budžeta	-	5,071	2,559,853	-	-	-	2,564,924
Samaksāts 2015. gadā	(611,489)	(1,912,000)	-	(1,672,135)	(916,876)	(966)	(5,113,466)
Saistības 31.12.2015.	-	9,722	-	-	-	-	9,722
(Prasības) 31.12.2015.	(159,165)	-	(2,635,587)	-	-	-	(2,794,752)
Aprēķināts par 2016. gadu	339,118	(908,095)	(4,940,042)	1,721,366	995,607	971	(2,791,075)
Atgūts no budžeta	-	1,191,834	5,721,938	-	-	-	6,913,772
Samaksāts 2016. gadā	(307,435)	(453,500)	-	(1,721,366)	(996,446)	(971)	(3,479,718)
Saistības 31.12.2016.	-	-	-	-	-	-	-
(Prasības) 31.12.2016.	(127,482)	(160,039)	(1,853,691)	-	(839)	-	(2,142,051)

* Pārmaksātie nodokļi ir uzrādīti postenī „Citi debitori” (skat. 15. piezīmi).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27. Uzkrātās saistības

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	204,070	196,272	173,153
Uzkrātās mārketinga izmaksas	141,553	54,499	62,774
RMA uzkrājumi (skatīt arī 29. piezīmi)	53,518	76,051	63,153
Citas uzkrātās izmaksas	330,670	432,612	769,179
Uzkrātie procenti par aizņēmumiem no radniecīgajiem uzņēmumiem	75,378	61,771	48,738
Uzkrātie procenti par ilgtermiņa parāda vērstpapīriem (skat. 21. piezīmi)	135,014	133,260	-
Uzkrātās izmaksas nemateriālās vērtības iegādei (skat. 10. piezīmi)	-	50,000	-
	<u>940,203</u>	<u>1,004,465</u>	<u>1,116,997</u>

28. Vidējais darbinieku skaits

	2016	2015
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā:	<u>223</u>	<u>203</u>

29. Uzkrājumi

	RMA uzkrājumi
	EUR
2015. gada 1. janvārī	<u>63,153</u>
Izveidoti pārskata gadā	12,898
Izmantoti	-
Reversētas neizmantotās summas	-
2015. gada 1. janvārī	<u>76,051</u>
Izveidoti pārskata gadā	-
Izmantoti	(22,533)
Reversētas neizmantotās summas	-
2016. gada 31. decembrī	<u>53,518</u>

Sabiedrības piegādātāji parasti dod garantiju Sabiedrības izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Sabiedrībai atdevuši atpakaļ tās pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Sabiedrība uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Sabiedrība neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Sabiedrībai 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 pielikuma 3., 29. un 31. piezīmē.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

30. Vadības atalgojums

	2016 EUR	2015 EUR
Valdes locekļu		
- darba samaksa	219,436	215,228
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	51,765	44,305
	271,201	259,533

Valdes un padomes locekļi par valdes un padomes locekļu pienākumu pildīšanu Sabiedrībā atalgojumu nesaņem. 30. piezīmē uzrādītais atalgojums ir par darba pienākumu veikšanu saskaņā ar darba līgumu.

31. Kālas un izsniegtās garantijas

2015. gada 12. novembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Schneider Electric IT Logistics Europe Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 250 000 EUR apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 27. novembrim.

2015. gada 29. aprīlī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Banca Transilvania S.A. par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 6 700 000 EUR apmērā. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2016. gada 28. janvārī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Dell Emerging Markets (EMEA) Ltd. par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 1 500 000 USD (2015. gadā: 1 000 000 000 USD) apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 1. februārim.

2016. gada 20. maijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 5 000 000 USD apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 5. jūnijam.

2016. gada 31. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju IBM Slovakia LTD par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 1 500 000 EUR apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 30. septembrim.

2016. gada 21. jūlijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Mobile Ltd saistībām 100 000 000 USD apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 21. jūlijam.

2016. gada 20. maijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju IBM Belgium Financial services Company S.P.R.L. par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Mobile Ltd saistībām 40 000 000 EUR apmērā (2015. gadā: 40 000 000 EUR). Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 18. augustam.

2016. gada 1. aprīlī AS „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar OTP Bank PJSC par 2014. gada 25. jūnijā izsniegtās garantijas apmēra palielināšanu līdz 150 000 000 UAH (2015. gadā: 100 000 000 UAH). AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju OTP Bank PJSC par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2019. gada 29. martam.

2016. gada 25. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistībām 20 000 000 USD apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 25. augustam.

2014. gada 24. jūlijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju ALFABANK par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Kazakhstan saistībām 767 812 500 KZT apmērā. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2016. gada 9. septembrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām USD 1,000,000 apmērā pret JSC Ukrsibbank. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 7. oktobrim.

2016. gada 6. oktobrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD apmērā pret PJSC Credit Agricole Bank. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 5. novembrim.

2016. gada 30. maijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Intel Corp (UK) Ltd. par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistību izpildi pret garantijas saņēmēju - Intel Corp (UK) Ltd. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 30. maijam.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

31. Ķīlas un izsniegtās garantijas (turpinājums)

2015. gada 21. decembrī AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanās ar AG Deutsche Bank Ņujorkas filiāli par AS „ELKO Grupa” un Elko Mobile Ltd parādu piegādātājiem finansēšanu. Vienošanās paredz, ka AS „ELKO Grupa” garantē par to kopējā limita daļu, ko izmanto Elko Mobile Ltd. AG Deutsche Bank Ņujorkas filiāles abiem uzņēmumiem piešķirtais kopējais piegādātāju finansēšanas limits 2016. gada 31. decembrī ir 40 000 000 USD. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 17. septembrim.

2016. gada 30. novembrī AS „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar AS „Swedbank” par 2010. gada 2. jūlijā izsniegtās garantijas pagarināšanu. AS „Swedbank” izsniedza garantiju Intel Corporation (UK) LTD AS „ELKO Grupa” saistībām pret garantijas saņēmēju - Intel Corporation (UK) LTD 1 000 000 USD (2015. gadā: 1 000 000 USD) apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 30. novembrim.

2016. gada 21. decembrī AS „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar AS „Swedbank” par 2013. gada 23. oktobrī izsniegtās garantijas pagarināšanu. AS „Swedbank” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Mobile Ltd saistībām pret garantijas saņēmēju - Lenovo PC HK Ltd 2 000 000 USD (2015. gadā: 2 000 000 USD) apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim.

2016. gada 23. decembrī AS „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar AS „Swedbank” par 2015. gada 23. decembrī izsniegtās garantijas pagarināšanu. Swedbank AS izsniedza garantiju Microsoft Ireland Operations Limited par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistībām pret garantijas saņēmēju - Microsoft Ireland Operations Limited 250 000 USD (2015. gadā: 250 000 USD) apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim.

Visi AS „ELKO Grupa” aktīvi ir iekļāti par labu aizdevējiem.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

32. Darījumi ar saistītajām pusēm

Pārskata gadā AS „ELKO Grupa” ir pārdevusi savām meitas sabiedrībām datoru komplektējošās daļas un sniegusi pakalpojumus vairāk nekā 295 milj. EUR apmērā (2015.gadā: 255 milj. EUR; 2014.gadā: 379 milj. EUR). Samaksa par šīm piegādēm 2016. gadā veikta līgumos noteiktajos termiņos.

Sabiedrība veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

Sabiedrība	Pārdots - preces, pakalpojumi, citi darījumi		Iepirkts - preces, pakalpojumi, citi darījumi	
	2016	2015	2016	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
ELKO Trading Switzerland AG	255,820,451	219,776,599	2,808,726	2,601,857
Likvidētā SIA “ELKO Latvija”	-	3,619	-	-
ELKO Eesti OU	-	-	366,920	277,760
ELKO Lietuva UAB	64	-	475,930	398,173
Elko Mobile Ltd	8,768,993	4,343,313	-	-
ELKOTEX d.o.o.	7,625,370	6,004,931	56,221	99,005
ELKOTech Romania SRL	17,077,245	15,350,279	178,786	262,973
WESTech Spol s.r.o.	5,722,368	6,872,162	134,724	137,656
Likvidētā SIA “PRUVIA”	-	2,458	-	121,402
ELKO Kazakhstan LLP	-	-	-	-
ELKO Marketing Ltd	-	2,816,795	-	-
SIA “AST Balts”	171,769	-	1,221,018	1,479,000
	<u>295,186,260</u>	<u>255,170,156</u>	<u>5,242,325</u>	<u>5,377,826</u>

Debitoru un kreditoru parādi, kas radušies no darījumiem ar saistītajām pusēm:

Sabiedrība	Meitas sabiedrību parādi			Parādi meitas sabiedrībām		
	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
ELKO Trading Switzerland AG *	32,059,068	717,735	62,819,574	200,542	5,431,787	1,428,528
ELKO Eesti OU	-	-	-	39,579	43,143	31,650
ELKO Lietuva UAB	-	-	-	71,553	76,324	37,229
ELKOTEX d.o.o.	747,519	390,997	612,396	3,430	2,256	4,143
ELKOTech Romania SRL **	1,202,396	2,353,776	3,148,238	74	477	-
ELKO Marketing Ltd	-	-	-	-	-	-
Elko Mobile Ltd ***	3,782,449	1,045,102	-	-	-	-
WESTech Spol s.r.o.	111,977	674,427	-	15,889	-	39,324
Likvidētā SIA “PRUVIA”	-	-	463	-	-	-
	<u>37,903,409</u>	<u>5,182,037</u>	<u>66,580,671</u>	<u>331,067</u>	<u>5,553,987</u>	<u>1,540,874</u>

* Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2016. gada 31. decembrī - 383 395 EUR (2015. gada 31. decembrī: 717 735 EUR; 2015. gada 1. janvārī: 772 177 EUR).

** Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2016. gadā - 0 EUR (2015. gadā: 16 224 EUR; 2014. gadā: 16 373 EUR).

*** Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2016. gadā - 3 782 449 EUR (2015. gadā: 1 045 102 EUR; 2014. gadā: 0 EUR).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

32. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
Aizdevums SIA „AST Balts”	3,426,000	3,426,000	-
	<u>3,426,000</u>	<u>3,426,000</u>	<u>-</u>

2016. gada 28. janvārī AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 25. augusta aizdevuma līgumā ar SIA „AST Balts” nosakot, ka aizdevuma maksimālā summa tiek palielināta līdz 3 926 000 EUR. Procentu likme noteikta 5% gadā. Aizdevuma izmantošanas termiņš ir 2020. gada 31. augusts.

Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
ELKO Trading Switzerland AG izsniegtās kredītlīnijas uzskaites vērtība *	31,920,086	57,866,229	61,774,154
ELKOTech Romania SRL izsniegtā aizdevuma uzskaites vērtība **	-	748,634	755,514
ELKO Mobile Ltd. izsniegtā aizdevuma uzskaites vērtība ***	56,080,740	50,091,694	-
	<u>88,000,826</u>	<u>108,706,557</u>	<u>62,529,668</u>

* 2016. gada 29. jūlijā Sabiedrība noslēdza kredītlīnijas līgumu ar meitas kompāniju ELKO Trading Switzerland Ltd par maksimālo summu 77 998 963 USD (2015. gada 31. decembrī: 62 998 963 USD; 2015. gada 1. janvārī: 75 000 000 USD). Kredītlīnijas procentu likme ir 4,7% gadā (2015. un 2014. gadā: 5,5%). Kredītlīnijas atmaksas datums ir 2017. gada 5. novembris.

** 2016. gada 23. septembrī Sabiedrība izbeidza aizdevuma līgumu ar meitas kompāniju ELKOTech Romania SRL. Aizdevuma summa bija 3 386 819 RON (2015. gada 31. decembrī un 2015. gada 1. janvārī: 3 386 819 RON) ar kredītprocentu likmi 7% gadā (2015. un 2014. gadā: 7%).

*** 2016. gada 27. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 19. maija aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju ELKO Mobile Ltd par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2017. gada 29. decembrim. Saskaņā ar līguma grozījumiem maksimālā aizdevuma summa ir 85 000 000 (2015. gada 31. decembrī un 2015. gada 1. janvārī: 60 000 000 USD) ar kredītprocentu likmi 5% gadā (2015. un 2014. gadā: 5%).

No saistītajām pusēm saņemtie īstermiņa aizdevumi

	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
	EUR	EUR	EUR
No ELKO Lietuva UAB saņemtā īstermiņa aizdevuma uzskaites vērtība *	260,658	260,658	260,658
No WESTech spol.s.r.o. saņemtā īstermiņa aizdevuma uzskaites vērtība **	7,000,000	-	-
	<u>7,260,658</u>	<u>260,658</u>	<u>260,658</u>

* 2010. gada 20. oktobrī Sabiedrība ir saņēmusi no meitas kompānijas ELKO Lietuva UAB beztermiņa aizdevumu 600 000 LTL apmērā. 2013. gada 26. februārī tika noslēgta papildu vienošanās par aizdevuma palielināšanu līdz 900 000 LTL. 2015. gada 1. janvārī tika noslēgta papildu vienošanās par aizdevuma izteikšanu eiro valūtā – 260 65 EUR. Aizdevuma procentu likme ir 5% gadā.

** 2016. gada 13. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 30. decembra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2017. gada 31. martam. Maksimālā aizdevuma summa ir 7 000 000 EUR ar kredītprocentu likmi 3% gadā.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

33. Patiesās vērtības noteikšana

Patiesās vērtības hierarhija 2016. gada 31. decembrī

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Novērojami dati (2. līmenis)	Nenovērojami dati (3. līmenis)
		EUR	EUR	EUR	EUR
Patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi:					
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2016. gada 31. decembris	3,426,000	-	-	3,426,000
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2016. gada 31. decembris	88,000,826	-	-	88,000,826
Patiesajā vērtībā novērtētās saistības:					
Obligācijas (21. piezīme)	2016. gada 31. decembris	8,640,000	-	8,640,000	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	2016. gada 31. decembris	51,137	-	51,137	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm (23. piezīme)	2016. gada 31. decembris	60,500,021	-	60,500,021	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2016. gada 31. decembris	7,260,658	-	-	7,260,658

Patiesās vērtības hierarhija 2015. gada 31. decembrī

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Novērojami dati (2. līmenis)	Nenovērojami dati (3. līmenis)
		EUR	EUR	EUR	EUR
Patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi:					
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2015. gada 31. decembris	3,426,000	-	-	3,426,000
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2015. gada 31. decembris	108,706,557	-	-	108,706,557
Patiesajā vērtībā novērtētās saistības:					
Obligācijas (21. piezīme)	2015. gada 31. decembris	8,640,000	-	8,640,000	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	2015. gada 31. decembris	92,921	-	92,921	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm (23. piezīme)	2015. gada 31. decembris	60,322,020	-	60,322,020	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2015. gada 31. decembris	260,658	-	-	260,658

33. Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Patiesās vērtības hierarhija 2015. gada 1. janvārī

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Novērojami dati (2. līmenis)	Nenovērojami dati (3. līmenis)
Finanšu saistības,					
kurām uzrādītas patiesās vērtības:		EUR	EUR	EUR	EUR

Patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi:

Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	-	-	-	-
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	62,529,668	-	-	62,529,668

Patiesajā vērtībā novērtētās saistības:

Obligācijas (21. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	-	-	-	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	106,174	-	106,174	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm (23. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	54,729,279	-	54,729,279	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	260,658	-	-	260,658

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Novērojami dati (2. līmenis)	Nenovērojami dati (3. līmenis)
Finanšu aktīvi un saistības, kuri ir norādīti patiesajā vērtībā					
kurām uzrādītas patiesās vērtības:		EUR	EUR	EUR	EUR
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2016. gada 31. decembris	3,408	-	3,408	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2016. gada 31. decembris	1,022,832		1,022,832	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2015. gada 31. decembris	2,448,709		-	2,448,709
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2015. gada 1. janvāris	304,945	-	304,945	-

34. Finanšu risku pārvaldība

Ģeopolitiskais risks

Koncerns strādā starptautiskā līmenī, un veic ievērojama apmēra darījumus NVS reģionā. Politiskā spriedze starp Krieviju un Ukrainu ir destabilizējusi situāciju Austrumeiropā. Krievija pēdējos divos gados pieredzējusi recesiju, ko izraisīja zemās naftas cenas un rietumvalstu ekonomiskās sankcijas, un kopš tā brīža rubļa kurss pret ASV dolāru ir krities par 50%. Krievijas un Ukrainas politiskā konflikta un karadarbības rezultātā reālais IKP 2014. – 2015. gadā samazinājies par 15,9%. Kopš 2014. gada beigām Ukrainas grivnas vērtība attiecībā pret ASV dolāru samazinājusies par 70%. Neraugoties uz pastāvīgo rietumvalstu atbalstu, inflācijas kāpums un krasā valūtas devalvācija mazinājusi pirkatspēju Ukrainā. Šie apstākļi un jebkādi turpmākie negatīvie pavērsieni Krievijas un Ukrainas attiecībās varētu nelabvēlīgi ietekmēt Koncerna darbības rezultātus un finansiālo stāvokli, ko šobrīd grūti prognozēt. Lai mazinātu ārvalstu valūtas risku, Koncerns izmanto finanšu instrumentus. Vadība cieši uzrauga ekonomisko situāciju un attīstību Austrumeiropā, lai mazinātu iespējamās valūtas svārstību riskus, kā arī vispārējos riskus, kas varētu ietekmēt darbības rezultātus.

34. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Daudzvalūtu norēķinu risks

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

AS „ELKO Grupa” strādā starptautiskos tirgos, līdz ar to ir pakļauta ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, galvenokārt saistībā ar ASV dolāru un Krievijas rubli. Ārvalstu valūtas svārstību risks veidojas no daudzvalūtu nākotnes norēķinu darījumiem, atzīstot aktīvus un pasīvus, kā arī no ilgtermiņa investīciju uzskaites.

Sabiedrība preces galvenokārt iepērk no piegādātājiem ASV dolāros un eiro. Preces meitas sabiedrībām tiek pārdotas galvenokārt ASV dolāros. Darījumi ar Lietuvas un Igaunijas klientiem notiek eiro valūtā.

Sabiedrības ieņēmumi galvenokārt ir ASV dolāros, tādējādi, lai mazinātu valūtas svārstību risku, Sabiedrības piesaistītais finansējums ir ASV dolāros.

Nākamajā tabulā atspoguļots Sabiedrības peļņas pirms nodokļiem un Sabiedrības pašu kapitāla jutīgums pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām pret Sabiedrības 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.)
2016		
+5%	(1,281)	(1,281)
-5%	1,281	1,281
2015		
+5%	(1,708)	(1,708)
-5%	1,708	1,708
2014		
+5%	(373)	(373)
-5%	373	373

Atvasinātie finanšu instrumenti un risku ierobežošana

Sabiedrība izmanto tādus atvasinātos finanšu instrumentus kā valūtas nākotnes maiņas darījumus, lai ierobežotu riskus, kas saistīti ar ārvalstu valūtas kursu svārstībām un to ietekmi uz pārdošanas cenām.

Finanšu saistības vai aktīvi, kas netiek turēti tirdzniecībai, tiek atspoguļoti kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības vai aktīvi atbilstoši tā norēķinu datumam. Atvasinātie finanšu instrumenti, kuru norēķinu datumi vēlāk nekā pēc divpadsmit mēnešiem un kuri netiks pārdoti ātrāk par divpadsmit mēnešiem pēc pārskata gada beigām, tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi vai saistības.

Atvasināto finanšu instrumentu, kuri tiek lietoti riska ierobežošanai, patiesā vērtība ir uzrādīta 18.piezīmē.

Procentu likmju risks

AS „ELKO Grupa” ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņu riskam galvenokārt saistībā ar īstermiņa aizņēmumiem, lai finansētu daļu no nepieciešamā apgrozāmā kapitāla, un tas pakļauj Sabiedrības ieņēmumus un saimnieciskās darbības naudas plūsmas procentu likmju izmaiņu riskam tirgū. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2016. gadā Sabiedrība veica aizņēmumus ar mainīgo procentu likmi ASV dolāros, Krievijas rubļos (23. piezīme).

Sabiedrības 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.)
2016	+10	+48
	-10	-48
2015	+10	+41
	-10	-41
2014	+10	+50
	-10	-50

34. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Kreditrisks

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

AS „ELKO Grupa” uztur konservatīvas kredītu uzraudzības politiku. Saskaņā ar kredītpolitiku individuālie klientu kredītu limiti tiek piešķirti pēc rūpīgas izvērtēšanas, un kredītu izlietojums tiek regulāri uzraudzīts.

AS „ELKO Grupa” kopš 2013. gada ir noslēgusi sadarbības līgumu ar debitoru apdrošināšanas kompāniju Atradius Credit Insurance N.V. Līguma nosacījumi paredz atsevišķu Baltijas valstu debitoru parādu apdrošināšanu līdz 90% apmēram.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2016. gada 31. decembrī ir 172 557 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 138 398 tūkst. EUR; 2015. gada 1. janvārī: 145 297 tūkst. EUR).

Nav neviena atsevišķa klienta vai klientu grupas, ar kuriem veiktie darījumi veidotu 10% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma.

10 lielākie klienti nodrošina aptuveni 40% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma.

Likviditātes risks

Sabiedrības likviditātes riska vadības politika iekļauj pietiekamu naudas aprites daudzuma uzturēšanu, kā arī adekvātu finanšu līdzekļu piesaisti no kredītiestādēm. AS „ELKO Grupa” vadība nākotnē plāno likviditātes rezerves palielināt uz sagaidāmās naudas plūsmas rēķina, kā arī efektīvāk pārvaldot apgrozāmo kapitālu.

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra 2016. gada 31. decembrī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem EUR'000:

2016. gads	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	18	18
Obligācijas	-	-	-	9,280	9,280
Īstermiņa aizņēmumi	-	7,086	62,020	268	69,374
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	72,064	-	-	72,064
Pārējie kreditori	-	234	-	-	234
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	1,023	-	-	1,023

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra 2015. gada 31. decembrī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem EUR'000:

2015. gads	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	45	45
Obligācijas	-	-	-	9,920	9,920
Īstermiņa aizņēmumi	-	48	61,838	268	62,154
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	43,499	-	-	43,499
Pārējie kreditori	-	250	-	-	250

34. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra 2015. gada 1. janvārī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem EUR'000:

2015. gada 1. decembrī	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	58	58
Īstermiņa aizņēmumi	-	48	56,104	268	56,421
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	79,419	-	-	79,419
Pārējie kreditori	-	814	-	-	814
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	682	-	-	682

Juridiskais risks

Lielāko daļu Sabiedrības apgrozījuma veido darījumi ar tās meitas sabiedrību Elko Trading Switzerland AG. ELKO Trading Switzerland AG piegādā preces tikai un vienīgi NVS reģionam (Krievijai un Ukrainai), tādējādi šī meitas sabiedrība ir pakļauta juridiskajiem un uzņēmējdarbības riskiem, kas saistīti ar tās darbību Krievijas un Ukrainas tirgū. Līdz ar to vadība uzskata, ka dēļ savas meitas sabiedrības arī AS „ELKO Grupa” ir pakļauta Krievijas un Ukrainas tirgus juridiskajiem un uzņēmējdarbības riskiem un ka AS „ELKO Grupa” spēju turpināt darbību nākotnē kā arī tās finansiālo stāvokli un darbības rezultātus varētu būtiski ietekmēt izmaiņas Krievijas vai Ukrainas varas institūciju tiesību aktu interpretācijā vai piemērošanā.

Kapitāla pārvaldība

Galvenais Sabiedrības kapitāla pārvaldības uzdevums ir nodrošināt, ka tā 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. Norādītajos gados Sabiedrības mērķos, politikās un procesos nekādas izmaiņas netika veiktas.

Saskaņā ar tiesību aktu prasībām valdei jāpieprasa akcionāru sapulcei risināt kapitāla pārvaldības problēmas, ja Mātes sabiedrības pašu kapitāls ir mazāks par 50% no tās akciju kapitāla.

	31.12.2016. EUR '000	31.12.2015. EUR '000	01.01.2015. EUR '000
Sabiedrības finanšu rādītāji			
Akciju kapitāls	9,785	9,785	9,785
Kopā pašu kapitāls	56,244	53,380	44,683
Kopā pašu kapitāls/ akciju kapitāls	575%	546%	457%

35. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Izņemot, kā minēts šajā finanšu pārskatā, kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

Egons Mednis	Kristīne Paule
Valdes priekšsēdētājs, Prezidents	Galvenā grāmatvede

2017. gada 28. aprīlī

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „ELKO Grupa” akcionāriem

Atzinums

Mēs esam veikuši AS „ELKO Grupa” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 49. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, vispārējo ieņēmumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „ELKO Grupa” finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tā darbības finanšu rezultātiem un tā naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie, kas mūsu veiktās finanšu pārskata revīzijas gaitā pēc mūsu profesionālā vērtējuma bijuši vissvarīgākie. Šos jautājumus mēs aplūkojam gan veicot finanšu pārskata revīziju kopumā, gan sagatavojot mūsu atzinumu par šo finanšu pārskatu. Atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs nesniedzam. Par katru tālāk ziņojumā minēto jautājumu mēs esam snieguši informāciju par to, kā attiecīgais jautājums ticis aplūkots un risināts mūsu veiktās revīzijas gaitā.

Mēs esam izpildījuši šī ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju” minētos pienākumus, tajā skaitā arī attiecībā uz šiem jautājumiem. Līdz ar to mūsu revīzijas ietvaros tika veiktas procedūras, kas piemērojamas atbilstoši mūsu veiktajam risku novērtējumam saistībā ar būtiskām neatbilstībām, kas varētu būt radušās finanšu pārskatā. Mūsu revīzijas procedūru rezultāti, tajā skaitā to procedūru rezultāti, kas tika piemērotas tālāk minētajiem jautājumiem, sniedz pietiekamu pamatu mūsu revīzijas atzinumam par pievienoto finanšu pārskatu.

Galvenie revīzijas jautājumi

Ģeopolitiskais un valūtas risks

Kā minēts finanšu pārskata pielikuma 32. piezīmē “*Darījumi ar saistītajām pusēm*”, 2016. gadā uz NVS valstīm tika eksportētas preces 264 589 tūkst. EUR apmērā.

Ģeopolitiskā spriedze Ukrainas austrumu daļā, rietumvalstu ekonomiskās sankcijas pret Krieviju, kas tika ieviestas pēc militārā konflikta eskalācijas Ukrainā, kā arī naftas cenu kritums jau kopš 2014. gada negatīvi ietekmējis ekonomisko situāciju Austrumeiropas reģionā, tajā skaitā abās minētajās valstīs.

Sabiedrība pārdod preces saviem starpniekiem ASV dolāros vai vietējā valūtā (Krievijas rubļos vai Ukrainas grivnās).

Galvenajiem revīzijas jautājumiem piemērotās procedūras

Cita starpā mēs piemērojam šādas revīzijas procedūras:

- iepazīnāties ar Sabiedrības vadības veikto ģeopolitiskā un valūtas riska novērtējumu un identificējam piemērotos risku pārvaldības principus;
- veicām debitoru parādu termiņanalīzi un izvērtējam uzkrājumus sliktajiem parādiem, kas izveidoti sabiedrībām, kuras pārdod produkciju Krievijā un Ukrainā;
- izskatījām maksājumus, kurus pēc pārskata gada beigām no saviem parādniekiem saņēmušas sabiedrības, kuras pārdod produkciju Krievijā un Ukrainā,
- iepazīnāties ar Sabiedrības 2017. gada 1. ceturkšņa provizoriskajiem rezultātiem NVS biznesa segmentā;
- iepazīnāties ar Sabiedrības iekšējām procedūrām, kas tiek izmantotas, izvērtējot nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem izveidotos uzkrājumus;

Gala patērētāji norēķinās ar Sabiedrību caur starpniekiem, visus maksājumus veicot vietējā valūtā. Iepriekš minētie apstākļi negatīvi ietekmē gan starpnieku, gan gala patērētāju iespējas iegādāties preces, gan nokārtot parādu; turklāt Sabiedrība var ciest arī zaudējumus valūtas kursa svārstību dēļ.

Ģeopolitisks un valūtas risks mūsu revīzijai bija būtisks, ņemot vērā, ka nozīmīga daļa Sabiedrības ieņēmumu tiek gūta no produkcijas pārdošanas Krievijā un Ukrainā, un, ja situācija šajos tirgos turpinās pasliktināties, tas negatīvi ietekmēs Sabiedrības uzņēmējdarbības apjomu un debitoru parādu atgūstamību, kā arī radīs zaudējumus no valūtas kursu svārstībām.

- veicām analītiskas pārbaudes procedūras attiecībā uz debitoru parādu termiņstruktūru un izmaiņām salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, lai atklātu neparastas svārstības;
- kopā ar Sabiedrības vadību apspriedām ārvalstu valūtas riska pārvaldības procedūras;
- veicām analītiskas pārbaudes procedūras, prognozējot gaidāmo peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu maiņas, pamatojoties uz valūtas maiņas kursu svārstību tendencēm.

Mēs arī izvērtējām, vai finanšu pārskata pielikuma 14. piezīmē “Pircēju un pasūtītāju parād” un 34. piezīmē “Ģeopolitisks risks” sniegtā informācija ir pietiekama.

Informācijas sniegšana par Starptautisko finanšu pārskatu standartu pieņemšanu 2016. gadā un šo standartu piemērošanas ietekme uz finanšu pārskatu

Kopš 2015. gada 1. janvāra Sabiedrība piemēro Eiropas Savienībā apstiprinātos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS) un 2016. gadā pirmo reizi sniegusi saskaņā ar SFPS sagatavotu finanšu pārskatu. Līdz 2016. gadam finanšu pārskati tika sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu. Sabiedrība piemēro SFPS, jo tās obligācijas tiek kotētas NASDAQ Riga fondu biržā un saskaņā ar Latvijas tiesību aktiem sabiedrībām, kuru vērtspapīri tiek kotēti biržās, finanšu pārskati jāgatavo saskaņā ar SFPS.

Piemērojot SFPS, 2016. gadā netika veiktas nekādas retrospektīvas korekcijas, kas ietekmētu finanšu stāvokļa pārskatu, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pārskatu par pašu kapitāla izmaiņām un pārskatu par naudas.

Šis jautājums mūsu revīzijai bija svarīgs, ņemot vērā izmaiņu apmēru un būtiskās informācijas uzrādīšanas prasības.

Darījumi ar saistītajām pusēm

Ievērojama daļa Sabiedrības ieņēmumu gūta no darījumiem ar saistītām pusēm, kā minēts finanšu pārskata pielikuma 32. piezīmē “*Darījumi ar saistītajām pusēm*”. Lielākā daļa darījumu veikti ar Elko Trading Switzerland (63% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma) un citām saistītām pusēm (7.4% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma).

Katra koncerna sabiedrība darbojas atšķirīgā jurisdikcijā un piemēro savu cenu noteikšanas modeli, lai nodrošinātu atbilstību attiecīgās jurisdikcijas prasībām.

Darījumi ar saistītajām pusēm mūsu revīzijai ir svarīgi, ņemot vērā no tiem gūto ieņēmumu apmēru un ar tiem saistīto iespējamo transfertcenu risku.

Lai izvērtētu grāmatvedības politikās veikto izmaiņu apjomu un salīdzinošās informācijas retrospektīvo korekciju ietekmi uz finanšu pārskatu, mēs pieaicinājām SFPS ekspertus. Mēs veicām procedūras, lai pārliecinātos, ka Sabiedrības 2016. gadā piemērotie grāmatvedības principi atbilst grāmatvedības principiem, kas piemēroti Elko koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā, kas jau agrāk tīcis sagatavots saskaņā ar SFPS.

Mēs arī izvērtējām, vai informācija par SFPS piemērošanu 2016. gada finanšu pārskatā (finanšu pārskata pielikuma 2.1 piezīmē “*Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes*”, ir pietiekama un atbilstoša, lai noteiktu, vai šis finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar SFPS prasībām.

Cita starpā mēs piemērojām šādas revīzijas procedūras:

- gūvām vispārēju priekšstatu par saistīto pušu īstenoto pārdošanas procesu;
- pārbaudījām saistīto pušu īstenotajam pārdošanas procesam piemērotās kontroles;
- pārbaudījām attiecīgās IT sistēmas kontroles, kas tiek piemērotas ieņēmumu atzīšanā un pareizas peļņas maržas noteikšanā saistīto pušu darījumiem;
- iepazināmies ar Sabiedrības sagatavoto transfertcenu dokumentāciju. Lai novērtētu galvenos Koncerna vadības izmantotos pieņēmumus, piesaistījām arī nodokļu speciālistus;
- izvērtējām Sabiedrības transfertcenu dokumentācijas piemērošanu veiktajiem darījumiem.

Mēs arī izvērtējām, vai finanšu pārskata pielikuma 32. piezīmē “*Darījumi ar saistītajām pusēm*” sniegtā informācija ir pietiekama.

Cita informācija, kas iekļauta Sabiedrības 2016. gada pārskatā

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei un bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā “Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām”.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata vai no mūsu revīzijas gaitā iegūtajām zināšanām un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, mēs visā revīzijas gaitā izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;

- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

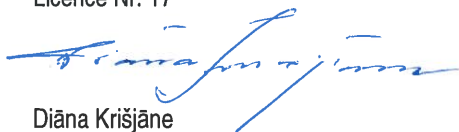
Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, un lai sniegtu informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta pārraudzība, esam noteikuši tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskata revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērināts revidents ir Diāna Krišjāne.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā, 2017. gada 28. aprīlī