

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

AS „ELKO Grupa” koncerna vadība apstiprina, ka, pamatojoties uz pārskata sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu visos būtiskajos aspektos par Koncerna finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem 2016. gadā. Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

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

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

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs

Rīga, 2017. gada 28. aprīlī



ELKO GRUPA AS

Konsolidētais 2016. gada pārskats

Struktūra

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Konsolidētais finanšu pārskats	6
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats	6
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	7
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	9
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	50

Vispārīga informācija

Koncerna nosaukums	ELKO GRUPA
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	4000 312 956 Rīga, 1993. gada 14. maijs Pārreģistrācija Komercreģistrā 2003. gada 2. decembris, reģistrācijas numurs 4 000 312 956 4
Juridiskā adrese	Toma iela 4 Rīga LV-1003 Latvija
Akcionāri	Ashington Business Inc. Limited (1,935,440 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
Padomes locekļi	Andris Putāns, padomes priekšsēdētājs Indrek Kasela, padomes priekšsēdētāja vietnieks Kaspars Višķints, padomes loceklis Ēriks Strods, padomes loceklis
Valdes locekļi	Egons Mednis – Valdes priekšsēdētājs ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, prezidents Svens Dinsdorfs – Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli (no 2016. gada 17. februāra), izpilddirektors Aleksandrs Orlovs - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli (no 2016. gada 17. februāra), biznesa attīstības direktors Māris Būmanis – Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli (no 2016. gada 17. februāra līdz 2017.gada 12.aprīlim), finanšu direktors (2017.gada 12.aprīlim) Mārtiņš Ozoliņš - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli (no 2016. gada 17.februāra), distribūcijas direktors
Pārskata gads	2016. gada 1. janvāris - 31. decembris

Vadības ziņojums

Darbības veidi

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

ELKO panākumu galvenais nodrošinājums ir gadu gaitā izveidotā ilgtermiņa stratēģija sadarbībai ar piegādātājiem, izveidotā centralizētā produktu iepirkumu sistēma, biznesa procesu vadības funkcionalitāte un finanšu pārvaldība.

Finanšu analīze

Neraugoties uz sarežģīto ģeopolitisko situāciju NVS reģionā, Koncerns apgrozījums 2016. gadā palielinājās par 15.5% salīdzinājumā ar 2015. gadu, sasniedzot 1,460 milj.USD (1,139 milj. EUR). Neraugoties uz vispārējo lejupslīdi ELKO galvenajā noieta tirgū, proti, NVS reģionā, Koncerns spēja paplašināt savu produktu portfeli un darbības ģeogrāfisko telpu, vienlaikus uzturot efektīvus un izmaksu ziņā izdevīgus izplatīšanas kanālus.

2016. gadā Sabiedrības bruto peļņa bija 55,1 milj.USD (49.8 milj. EUR) salīdzinājumā ar 2015. gada bruto peļņu tā samazinājās par 5.1%. Bruto peļņas maržas samazinājums augsto konkurenci Sabiedrības pārstāvētajos tirgos.

2016. gadu Sabiedrība noslēdza ar 8,53 milj.USD (7,71 milj. EUR) lielu peļņu salīdzinājumā ar 2015. gada peļņu 21.8 milj.USD (19.69 milj. EUR) apmērā. Galvenais iemesls ir zemākai rentabilitātei 2016.gadā bija lielāka konkurence Sabiedrības pārstāvētajos tirgos, kā arī Sabiedrības stratēģija par papildu izmaksām personālā jaunu produktus un pakalpojumu izstrādei.

Nozīmīgi notikumi pārskata periodā

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

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

2016. gadā Sabiedrība ir kļuvusi par GTDS (Global Technology Distribution Council) biedru.

2016. gada martā Sabiedrības emitētās 3 gadu obligācijas par 8 milj.EUR tika kotētas Rīgas Fondu biržā NASDAQ.

AS „ELKO GRUPA” struktūra

AS „ELKO Grupa” ir ieguldījumi šādās meitas sabiedrībās: „ELKO Lietuva” UAB, ELKOTECH d.o.o., ELKO Eesti OU, ELKOTech Romania SRL, WESTech s.r.o., WESTech CZ s.r.o., ELKO Trading Switzerland AG, Elko Marketing Ltd., ELKO Mobile Ltd., ELKO Ukraine LLC, Alma LLC, un ELKO Kazakhstan LLP.

AS „ELKO Grupa” pieder kontrolpakete visās meitas sabiedrībās.

Finanšu risku pārvaldība

Valūtas risks

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

Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus citu sabiedrību kapitālā ārvalstu valūtās, līdz ar to tā ir pakļauta valūtas riskam, kad ārzemju valūtās denominētie monetārie aktīvi un saistības tiek konvertētas uzrādīšanas valūtā (USD). Sabiedrības ieņēmumi galvenokārt ir ASV dolāros, tāpēc, lai mazinātu valūtas risku, arī tās piesaistītais finansējums ir ASV dolāros. Sabiedrība uzrauga ārvalstu valūtu atvērtās pozīcijas un, ja nepieciešams, iegādājas atbilstošus finanšu instrumentus riska mazināšanai.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Procentu likmju risks

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

Kreditrisks

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

Krājumi

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

Likviditātes risks

Atbilstoši piesardzīgai likviditātes riska pārvaldībai tiek uzturēts pietiekams naudas daudzums un nodrošināts atbilstošs finansējums, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas. AS „ELKO Grupa” vadība nākotnē plāno likviditātes rezerves palielināt uz sagaidāmās naudas plūsmas bāzes, efektīvāk vadot darba kapitāla apriti.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

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

Nākotnes perspektīvas

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

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

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

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

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2017. gada 28. aprīlī

Konsolidētais finanšu pārskats
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Apgrozījums	6; 7	1,459,916	1,264,020	1,319,162	1,139,256
Pārdotās produkcijas izmaksas	8	(1,404,818)	(1,205,935)	(1,269,377)	(1,086,904)
Bruto peļņa		55,098	58,085	49,785	52,352
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9.1	276	1,609	249	1,451
Pārdošanas izmaksas	8	(6,566)	(4,427)	(5,933)	(3,990)
Administrācijas izmaksas	8	(23,164)	(19,609)	(20,930)	(17,673)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	9.2	(3,647)	(725)	(3,294)	(653)
Saimnieciskās darbības peļņa		21,997	34,933	19,877	31,487
Finanšu ieņēmumi		518	549	468	494
Finanšu izmaksas		(11,669)	(9,148)	(10,544)	(8,245)
Finanšu ieņēmumi/ (izmaksas), neto	10	(11,151)	(8,599)	(10,076)	(7,751)
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		10,846	26,334	9,801	23,736
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	12	(2,316)	(4,493)	(2,093)	(4,050)
Pārskata gada Peļņa no turpinātajām darbībām		8,530	21,841	7,708	19,686
Attiecināms uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		8,813	12,541	7,963	11,304
Nekontrolējošo līdzdalību		(283)	9,300	(255)	8,382
		8,530	21,841	7,708	19,686
Pamata un samazinātā peļņa uz parasto akciju (USD/EUR uz akciju)	13	0.90	1.28	0.81	1.16
Citi pārskata gada ienākumi, kas nākamajos periodos pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem					
Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa		(991)	(7,317)	1,773	1,900
Kopējā pārskata gada peļņa		7,539	14,524	9,481	21,586
Attiecināms uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		7,998	5,842	9,843	12,814
Nekontrolējošo līdzdalību		(459)	8,682	(362)	8,772
		7,539	14,524	9,481	21,586

Pielikums no 10. līdz 49. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2017. gada 28. aprīlī

Kristīne Paule
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	Pie- zīme	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
		tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
AKTĪVS					
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie aktīvi	15	510	438	484	402
Pamatlīdzekļi	16	2,065	1,479	1,959	1,358
Ilgtermiņa aizdevumi	17	3,611	3,730	3,426	3,426
		6,186	5,647	5,869	5,186
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi	18	263,968	222,146	250,420	204,047
Uzņēmuma ienākuma nodokļi pārmaksa	12	2,307	2,471	2,188	2,270
Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi	19	197,024	116,569	186,914	107,072
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	4	2,666	3	2,449
Naudas noguldījumi	20	1,000	-	949	-
Nauda un naudas ekvivalenti	20	17,543	31,958	16,642	29,354
		481,846	375,810	457,116	345,192
Kopā aktīvs		488,032	381,457	462,985	350,378
PAŠU KAPITĀLS					
Akciju kapitāls	21	11,114	11,114	9,785	9,785
Akciju emisijas uzcelojums	21	5,996	5,996	4,974	4,974
Pārvērtēšanas rezerve	21	(12,699)	(11,884)	4,161	2,281
Nesadalītā peļņa		81,827	79,114	62,892	60,429
Pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		86,238	84,340	81,812	77,469
Nekontrolējošā līdzdalība		6,277	13,499	5,955	12,399
Kopā pašu kapitāls		92,515	97,839	87,767	89,868
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Procentu aizņēmumi	22	8,452	8,778	8,018	8,063
		8,452	8,778	8,018	8,063
Īstermiņa kreditori					
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citiem kreditoriem	23	274,464	195,599	260,377	179,662
Procentu aizņēmumi	22	110,947	76,840	105,253	70,580
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	12	576	2,401	547	2,205
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	1,078	-	1,023	-
		387,065	274,840	367,200	252,447
Kopā kreditori		395,517	283,618	375,218	260,510
Kopā pasīvs		488,032	381,457	462,985	350,378

Pielikums no 10. līdz 49. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2017.gada 28.aprīlī

 Kristīne Paule
 Galvenā grāmatvede

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem							
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Kopā	Nekonto-lējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD
2015.gada 1.janvārī	11,114	5,996	66,573	(5,185)	78,498	8,593	87,091
Citi zaudējumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(6,699)	(6,699)	(618)	(7,317)
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	-	-	12,541	-	12,541	9,300	21,841
Kopējie 2015.gada ienākumi	-	-	12,541	(6,699)	5,842	8,682	14,524
Dividendes	-	-	-	-	-	(3,776)	(3,776)
2015.gada 31.decembrī	11,114	5,996	79,114	(11,884)	84,340	13,499	97,839
2016.gada 1.janvārī	11,114	5,996	79,114	(11,884)	84,340	13,499	97,839
Citi zaudējumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(815)	(815)	(176)	(991)
Pārskata gada peļņa	-	-	8,813	-	8,813	(283)	8,530
Kopējie 2016.gada ienākumi	-	-	8,813	(815)	7,998	(459)	7,539
Dividendes	-	-	(6,100)	-	(6,100)	(6,763)	(12,863)
2016.gada 31.decembrī	11,114	5,996	81,827	(12,699)	86,238	6,277	92,515

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Kopā	Nekonto-lējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR
2015.gada 1.janvārī	9,785	4,974	49,125	771	64,655	7,078	71,733
Citi zaudējumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	1,510	1,510	390	1,900
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)	-	-	11,304	-	11,304	8,382	19,686
Kopējie 2015.gada ienākumi	-	-	11,304	1,510	12,814	8,772	21,586
Dividendes	-	-	-	-	-	(3,451)	(3,451)
2015.gada 31.decembrī	9,785	4,974	60,429	2,281	77,469	12,399	89,868
2016.gada 1.janvārī	-	-	-	1,880	1,880	(107)	1,773
Citi zaudējumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	7,963	-	7,963	(255)	7,708
Pārskata gada peļņa	-	-	7,963	1,880	9,843	(362)	9,481
Kopējie 2016.gada ienākumi	-	-	(5,500)	-	(5,500)	(6,082)	(11,582)
Dividendes	9,785	4,974	62,892	4,161	81,812	5,955	87,767

Nesadalītā peļņa ir 81,827 tūkst.USD vai 62,892 tūkst.EUR (2015.gadā: 79,114 tūkst.USD vai 60,429 tūkst.EUR), tajā skaitā 77 tūkst.USD vai 63 tūkst.EUR (2015.gadā: 77 tūkst.USD vai 63 tūkst.EUR) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 10. līdz 49. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2017.gada 28.aprīlī

Kristīne Paule
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

Pamatdarbība	Pie- zīme	2016	2015	2016	2015
		tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.EUR
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		10,846	26,334	9,801	23,736
Nenaudas korekcijas peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām					
Pamatlīdzekļu nolietojums	16	829	632	749	570
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	15	10	14	9	12
Finanšu ieņēmumi	10	(518)	(549)	(468)	(494)
Finanšu izmaksas	10	11,669	9,148	10,544	8,245
Atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības (pieaugums)/samazinājums, neto	25	3,740	(3,125)	3,686	(2,826)
Izmaiņas uzkrājumos		-	(163)	-	(134)
Apgrozāmā kapitāla korekcijas:					
Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru un nākamo periodu izmaksu (pieaugums)/samazinājums		(80,291)	(6,294)	(70,062)	(13,101)
Krājumu samazinājums/(pieaugums)		(41,822)	15,447	(28,274)	8,352
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējo kreditoru pieaugums/(samazinājums)		76,113	(40,071)	59,582	(34,402)
Saņemtie procenti		518	549	468	494
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(2,316)	(3,158)	(2,093)	(4,127)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(21,222)	(1,236)	(16,058)	4,177
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma					
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		55	-	52	13
Pamatlīdzekļu iegāde	16	(1,395)	(804)	(1,187)	(738)
Nemateriālo aktīvu iegāde	15	(102)	(333)	(97)	(306)
Naudas noguldījumu izmaiņas	20	(1,000)	-	(949)	-
Aizdevumi atzīmēti / (izsniegti)	17	-	(1,730)	-	(1,779)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(2,442)	(2,867)	(2,181)	(2,810)
Finansēšanas darbības naudas plūsma					
Banku kredītlīnijas un obligācijas, neto		33,781	10,764	27,653	16,990
Mātes sabiedrības akcionāriem izmaksātās dividendes		(6,100)	(451)	(5,500)	(415)
Nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem izmaksātās dividendes		(6,763)	(3,776)	(6,082)	(3,451)
Samaksātie procenti	10	(11,669)	(9,148)	(10,544)	(8,245)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		9,249	(2,611)	5,527	4,879
Naudas un naudas ekvivalentu pieaugums/ (samazinājums), neto		(14,415)	(6,714)	(12,712)	(2,108)
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā		31,958	38,672	29,354	31,462
Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās		17,543	31,958	16,642	29,354

Pielikums no 10. līdz 49. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs
 2017.gada 28.aprīlī

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1 Vispārīga informācija

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

AS „ELKO Grupa” ir akciju sabiedrība, kas dibināta un darbojas Latvijā. Tās juridiskā adrese ir Toma iela 4, Rīga, LV-1003, Latvija. Mātes sabiedrības vadība sagatavojusi šo konsolidēto finanšu pārskatu izdošanai 2017. gada 28. aprīlī, un vadības vārdā to parakstījis Mātes sabiedrības valdes priekšsēdētājs Egons Mednis.

Akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

Mātes sabiedrībai ir līdzdalība šādās meitas sabiedrībās:

Nosaukums	Valsts	Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	
		31.12.2016	31.12.2015
		%	%
ALMA LLC	Krievija	100%	100%
ELKO Eesti OU	Igaunija	100%	100%
ELKO Lietuva UAB	Lietuva	100%	100%
ELKO Marketing Limited	Kipra	100%	100%
ELKO Trading Switzerland AG	Šveice	100%	100%
ELKOTech Romania SRL*	Rumānija	100%	100%
ELKO Kazakhstan LLP	Kazahstāna	100%	100%
ELKO Ukraine LLC	Ukraina	100%	100%
ELKOTEX d.o.o.	Slovēnija	51%	51%
WESTech s.r.o.	Slovākija	51%	51%
ELKO Mobile Limited	Kipra	51%	51%
WESTech CZ s.r.o.	Čehija	51%	51%

*2016.gada 29.augustā AS „ELKO Grupa” palielināt pamatkapitālu meitas sabiedrībā ELKOTech Romania SRL līdz RON 16,000,000 (2015.gadā RON 10,700,000). ELKOTech Romania SRL pamatkapitāls ir RON 16,000,000.

2 Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

2.1 Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Atbilstības apliecinājums

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

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus, kas novērtēti patiesajā vērtībā. Konsolidētajā finanšu pārskatā visas summas uzrādītas EUR un USD un visi skaitļi noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim (tūkst.USD/EUR), ja nav norādīts citādāk.

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī.

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

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

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

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

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība

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

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

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

2.1 Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

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

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

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

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

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Koncerna finanšu pārskats sagatavots USD un EUR. Mātes sabiedrības funkcionālā valūta ir ASV dolāri (USD). Katra Koncerna sabiedrība nosaka savu funkcionālo valūtu, un to finanšu pārskatos ietvertie posteņi šī finanšu pārskata sagatavošanas nolūkā ir novērtēti šajā funkcionālajā valūtā USD/EUR.

Darījumi un atlikumi

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

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

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

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

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

Koncerna sabiedrības

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

2.3 Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu sniegšana

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

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

Procentu ieņēmumi un izmaksas

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

Dividendes

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

Pārējie ieņēmumi

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

2.4 Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 Nodokļi (turpinājums)

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

Latvijā – 15%
Krievijā – 20%
Ukrainā – 18%
Slovākijā – 22%
Rumānijā – 16%
Kiprā – 12.5%
Šveicē – 7.8%

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

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

Pievienotās vērtības nodoklis

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

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

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

2.5 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

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

Aizdevumi un debitoru parādi

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

Atzišanas pārtraukšana

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

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

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

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

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

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

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

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

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā 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 atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek atspoguļoti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienotā ienākumu pārskata postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

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

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

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

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība (turpinājums)

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

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

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

2.6 Pamatlīdzekļi

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

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

IT iekārtas	2 gados;
Pārējie pamatlīdzekļi	4-5 gados
Nomātie pamatlīdzekļi	3-5 gados

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

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

2.7 Noma

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

Koncerns kā nomnieks

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

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

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

2.8 Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam parasti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā attiecīgā aktīva izmaksu daļa. Aizņēmumu izmaksās ietilpst procenti un citas izmaksas, kas sabiedrībai rodas saistībā ar veiktajiem aizņēmumiem. 2016. un 2015. gadā Koncernam nav aizņēmumu izmaksu, kas būtu tieši attiecināmas uz kāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu.

2.9 Nemateriālie aktīvi

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

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 5 gadi.

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

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

2.10 Krājumi

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta pēc vidējās svērtās metodes. Preču pašizmaksā ietilpst to iegādes izmaksas, papildu izmaksas saistībā ar transportēšanu, importa nodevas par dabas aizsardzību un apdrošināšana, kā arī piegādātāju piešķirtās atlaides. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot atbilstošās mainīgās pārdošanas izmaksas. Aplēstās pārdošanas cenas pamatā ir krājumu terminstruktūras analīze, tehnoloģiskā novecošana, ar piegādātāju izveidoto attiecību raksturs un pieņēmumi par turpmāko pieprasījumu. Krājumi tiek atzīti brīdī, kad piegādātājs izraksta rēķinu un tiek atzīts Koncerna pienākums to apmaksāt.

2.11 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

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

2.12 Nauda un naudas ekvivalenti

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

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

2.13 Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

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

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

2.14 Uzkrājumi

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

2.15 Garantijas

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

2.16 Piegādātāju programmas

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

2.17 Pensiju saistības

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

Noteikto iemaksu plāns ir plāns, saskaņā ar ko Koncerna sabiedrība veic fiksēta apjoma iemaksas Fondā, taču tam nav ne juridiska, ne prakses radīta pienākuma veikt turpmākās iemaksas, ja Fondam nav pietiekami daudz līdzekļu, lai izmaksātu visus darbinieku pabalstus, saistībā ar viņu darbu par kārtējo un iepriekšējo periodu. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas pēc uzkrājumu principa un tiek atspoguļotas personāla izmaksās.

2.18 Darbības turpināšana

Neraugoties uz pozitīvajiem rezultātiem 2016. gadā, Koncerns joprojām saskaras ar ievērojamām grūtībām tās galvenajā noieta tirgū, proti, NVS reģionā. Pēc IT tirgus samazināšanās NVS reģionā šobrīd nekas neliecina, ka tuvākajā laikā situācija tajā varētu uzlaboties. Turpmākā IT tirgus attīstība NVS reģionā ļoti lielā mērā ir atkarīga no naftas cenām, kā arī no ģeopolitiskās situācijas stabilitātes šajā reģionā.

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

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

2.18 Darbības turpināšana (turpinājums)

Ņemot vērā, ka nerevidētie dati liecina, ka 2017. gada pirmā ceturkšņa pārdošanas rezultāti atbilst budžetā paredzētajiem, ļoti maz ticams, ka Koncerns nespētu piesaistīt papildu finansējumu. Un pat sliktākajā gadījumā iespējamais pieejamā finansējuma trūkums neietekmētu ELKO Grupa spēju turpināt savu darbību arī nākotnē.

Šis konsolidētais finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu un konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus.

2.19 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

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

Sākot ar 2016. gada 1. janvāri, tika pieņemti jauni un/vai grozīti SFPS:

- **Grozījumi SGS Nr. 1 "Finanšu pārskatu sniegšana": Informācijas atklāšana**
Grozījumu mērķis ir precizēt SGS Nr. 1, vēršot uzmanību uz grūtībām, ar kādām finanšu pārskatu sagatavotājiem var nākties saskarties, izmantojot profesionālus spriedumus saistībā ar finanšu pārskatu sniegšanu. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Vadība nav izmantojusi šos grozījumus.
- **Grozījumi SFPS Nr. 11 "Kopīgas vienošanās": Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaitē**
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 11 skaidro līdzdalības kopīgi kontrolētajās sabiedrībās un kopīgās darbībās uzskaiti. Grozījumi sniedz jaunas norādes, kā uzskaitīt līdzdalības iegādi kopīgā darbībā, kas veido biznesu saskaņā ar SFPS, un nosaka atbilstošas šādas iegādes uzskaites pamatnostādnes. Sabiedrībai nav nekādu darījumu, kam būtu piemērojami šie grozījumi.
- **SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2010. – 2012. gada ciklam**, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk. Neviens no šiem grozījumiem nav ietekmējis Sabiedrības finanšu pārskatus
 - SFPS Nr. 2 "Maksājums ar akcijām";
 - SFPS Nr. 3 "Uzņēmējdarbības apvienošana";
 - SFPS Nr. 8 "Darbības segmenti";
 - SFPS Nr. 13 "Patiesās vērtības noteikšana";
 - SGS Nr. 16 "Pamatlīdzekļi";
 - SGS Nr. 24 "Informācijas atklāšana par saistītām personām";
 - SGS Nr. 38 "Nemateriālie aktīvi".
- **SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2012. – 2014. gada ciklam**, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Neviens no šiem grozījumiem nav ietekmējis Sabiedrības finanšu pārskatus
 - SFPS Nr. 5 "Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības";
 - SFPS Nr. 7 "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana";
 - SGS Nr. 19 "Darbinieku pabalsti";
 - SGS Nr. 34 "Starpposma finanšu pārskati".

3 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

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

3.1 Piegādātāju programmas

Koncernam jāizmanto aplēses par piegādātāju iesniegtajiem kredītrēķiniem bilances datumā, pamatojoties uz pieejamo informāciju un iepriekšējo pieredzi. Vairākās piegādātāju programmās 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. gada 31. decembrī ir aplēsta 11,624 tūkst.USD vai 11,028 tūkst.EUR apmērā (2015.gadā: 24,552 tūkst.USD vai 22,550 tūkst.EUR apmērā), pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem. (Piezīme 23).

3.2 Ienākuma nodokļi

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

Atliktā nodokļa aktīvi, kas izriet no neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem, tiek atzīti tik lielā mērā, kādā iespējams ticami paredzēt, ka nākotnē būs ar nodokli apliekamā peļņa, attiecībā pret kuru varēs izlietot neizmantotos nodokļu zaudējumus. Lai noteiktu apmēru, kādā var tikt atzīti atliktā nodokļa aktīvi, nepieciešams būtisks vadības lēmums, kas jāpieņem, pamatojoties uz iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamās ar nodokli apliekamās peļņas līmeni, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģijām. (Piezīme 12).

3.3 Krājumu vērtības samazināšanās

Koncerns ir pakļauts riskam, ka tā krājumu vērtība samazināsies sakarā ar piegādātāju veiktu cenu samazināšanu vai tehnoloģisko novecošanu. Lielākā daļa Koncerna piegādātāju ievēro politiku, kas paredz aizsargāt izplatītājus no krājumu vērtības samazināšanās sakarā ar tehnoloģiskām izmaiņām vai piegādātāju cenu samazināšanu. 2016.gadā nav atzīta krājumu vērtības samazināšana.

3.4 Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās

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

3.5 Uzkrājumi garantijām

Koncerna piegādātāji parasti piešķir garantiju Koncerna izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Koncernam atdevuši atpakaļ tā pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Koncerns uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Koncerns neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Koncernam nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi. Garantijām paredzēto uzkrājumu summa ir atspoguļota 24. piezīmē.

3.6 Ieņēmumu atzīšana

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

4 Izmaiņas grāmatvedības standartos

4.1 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 konsolidēto 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. Izmomatāja

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

uzskaite pēc būtības nemainās. Koncerns 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 konsolidēto 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)

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 jāpārņems 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 šāдай 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 uzskaite, 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.

4.2 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.

5 Finanšu risku pārvaldības mērķi un politikas

5.1 Finanšu risku faktori

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

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

5.1.1 Tirgus risks

Ģeopolitiskais risks

Nozīmīgu daļu Koncerna apgrozījuma veido ieņēmumi no produkcijas pārdošanas Krievijā un Ukrainā, kā norādīts pielikuma 6. piezīmē "Informācija par darbības segmentiem" (ieņēmumi no produkcijas pārdošanas NVS reģionā, *no kuriem 99% veido Krievijā un Ukrainā pārdotā produkcija*). 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 mazinājuši pirkjspēju 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, Sabiedrība iegādājas atvasinātos finanšu instrumentus. Vadība cieši uzrauga ekonomisko situāciju un attīstību Austrumeiropā. Lai mazinātu iespējamās valūtas svārstību riskus, tiek iegādāti atvasinātie finanšu instrumenti.

5.1.1 Tirgus risks (turpinājums)

Valūtas risks

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

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

Koncerns ir veicis ieguldījumus uzņēmumos ārvalstīs, kuru neto aktīvi ir pakļauti ārvalstu valūtu pārvērtēšanas riskam 16,546 tūkst.USD vai 15,697 tūkst.EUR apmērā (2015.gadā: 13,728 tūkst.USD vai 11,112 tūkst.EUR apmērā).

Lai mazinātu ārvalstu valūtas svārstību risku Sabiedrība iegādājas atvasinātos finanšu instrumentus. Atvasināto finanšu instrumentu galvenokārt tiek pirkti, lai mazinātu riskus, no USD / RUB un USD / EUR valūtas svārstībām.

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

ASV dolāra kursa pret EUR kāpums/kritums	Ietekme uz peļņu (tūkst.USD)	Ietekme uz pašu kapitālu (tūkst.USD)
2016		
+5%	(76)	(799)
-5%	76	799
2015		
+5%	(883)	(3,678)
-5%	883	3,678
ASV dolāra kursa pret EUR kāpums/kritums	Ietekme uz peļņu (tūkst.EUR)	Ietekme uz pašu kapitālu (tūkst.EUR)
2016		
+5%	287	2.222
-5%	(287)	(2.222)
2015		
+5%	63	2,584
-5%	(63)	(2,584)

Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam galvenokārt saistībā ar īstermiņa aizņēmumu, lai finansētu daļu no nepieciešamā apgrozāmā kapitāla, un tas pakļauj Koncerna ieņēmumus un saimnieciskās darbības naudas plūsmas procentu likmju izmaiņu riskam tirgū. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā.

5.1.1 Tirgus risks (turpinājums)

2016. gadā Koncerns veica aizņēmumus ar mainīgu procentu likmi galvenokārt ASV dolāros, Krievijas rubļos un eiro (22. piezīme).

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

	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst.USD)
2016	+10	+58
	- 10	-58
2015	+10	+37
	- 10	-37

	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst.EUR)
2016	+10	+55
	-10	-55
2015	+10	+33
	- 10	-33

5.1.2 Kredītrisks

Koncerna ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar nesamaksājamiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem (19. piezīme). Šo risku samazināšanai Koncerns izmanto kredītrisku apdrošināšanu un konservatīvu kredītpolitiku. Individuālie riska limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem reitingiem saskaņā ar kredītpolitiku. Kredītlimitu izmantošana tiek regulāri pārraudzīta. Katra pārskata gada beigās tiek individuāli analizēta nepieciešamība pēc uzkrājumu veidošanas lielāko klientu parādu iespējamam vērtības samazinājumam. Turklāt liels skaits nelielu parādu ir apvienoti līdzīgās grupās, un to iespējamais vērtības samazinājums tiek noteikts, izvērtējot attiecīgos aktīvus grupā. Aprēķins tiek veikts, pamatojoties uz faktiskajiem vēsturiskajiem datiem.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2016. gada 31. decembrī bija 219,182 tūkst. USD vai 207,934 tūkst. EUR (2015.gada 31.decembrī: 154,923 tūkst. USD vai 142,301 tūkst. EUR).

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

2016. gada 31. decembrī kredītriskam pakļautie Koncerna darījumi ar tā partneriem no NVS reģiona veidoja 28 % no Koncerna kopējiem klientu un pasūtītāju parādiem (2015.gadā: 42%).

Desmit lielākie klienti nodrošina aptuveni 40% visa apgrozījuma.

5.1.3 Likviditātes risks

Prudent liquidity risk management includes maintaining sufficient cash, the availability of funding from an adequate amount of committed credit facilities. Due to the dynamic nature of the underlying businesses, the Group maintains flexibility in funding by maintaining availability under committed credit lines. Management monitors rolling forecasts of the Group's liquidity reserve on the basis of expected cash flows.

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

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2016. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst.USD:

2016.gads	Pēc pieprasījuma tūkst.USD	< 3 mēn. tūkst.USD	3 - 12 mēn. tūkst.USD	1 - 5 gadi tūkst.USD	Kopā tūkst.USD
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	23	23
Obligācijas	-	-	-	9,108	9,108
Īstermiņa aizņēmumi	-	5,004	113,709	-	118,713
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	274,464	-	-	274,464
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	1,078	-	-	1,078

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2015. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst.USD:

2015.gads	Pēc pieprasījuma tūkst.USD	< 3 mēn. tūkst.USD	3 - 12 mēn. tūkst.USD	1 - 5 gadi tūkst.USD	Kopā tūkst.USD
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	73	73
Obligācijas	-	-	-	9,406	9,406
Īstermiņa aizņēmumi	-	1,818	77,900	-	79,718
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	195,599	-	-	195,599

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2016. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst.EUR:

2016.gads	Pēc pieprasījuma tūkst.EUR	< 3 mēn. tūkst. EUR	3 - 12 mēn. tūkst. EUR	1 - 5 gadi tūkst. EUR	Kopā tūkst. EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	22	22
Obligācijas	-	-	-	8,640	8,640
Īstermiņa aizņēmumi	-	4,747	107,873	-	112,620
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	276,227	-	-	276,227
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	1,023	-	-	1,023

5.1.3. Likviditātes risks (turpinājums)

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2015. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst.EUR:

2015.	Pēc pieprasījuma tūkst. EUR	< 3 mēn. tūkst. EUR	3 to 12 mēn tūkst. EUR	1 - 5 gadi tūkst. EUR	Kopā	tūkst. EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	67		67
Obligācijas	-	-	-	8,640		8,640
Īstermiņa aizņēmumi	-	1,670	71,554	-		73,224
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	179,662	-	-		179,662

5.1.4 Jurisdiskais risks

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

5.1.5 Saistīto pušu darījumu atbilstības risks

Lai pārdotu preces gala patērētājiem, Koncerna ietvaros tiek veikts ievērojams skaits darījumu ar saistītām pusēm. Koncerna sabiedrības strādā IT produktu izplatīšanas un vairumtirdzniecības jomā, tie ir izplatītāji, vairumtirgotāji un ierobežota riska vairumtirgotāji. Veicot saimniecisko darbību dažādās jurisdikcijās, Koncerna sabiedrībām jāievēro attiecīgo valstu nodokļu tiesību aktu prasības un noteikumi. Lai izpildītu atšķirīgo jurisdikciju prasības, cenu noteikšanas modeļi tiek regulāri pārskatīti.

5.2 Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšana

Ja finanšu stāvokļa pārskatā iekļauto finanšu aktīvu un finanšu saistību patieso vērtību nav iespējams noteikt, izmantojot aktīvo tirgu datus, tā tiek noteikta, izmantojot vērtēšanas metodes, tajā skaitā diskontēto naudas plūsmu modeli. Šajos modeļos izmantojamie dati tiek iegūti no novērojamiem tirgiem, ja tas iespējams. Ja šādus datus iegūt nav iespējams, patiesās vērtības noteikšanā jāizmanto zināmi spriedumi, tajā skaitā apsvērumi par tādiem patiesās vērtības noteikšanā izmantojamiem faktoriem kā likviditātes risks, kredītrisks un svārstīgums. Izmaiņas ar minētajiem faktoriem saistītajos pieņēmumos var ietekmēt finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļoto finanšu instrumentu patieso vērtību. Koncerna finanšu aktīvu un saistību patiesās vērtības atbilst to uzskaites vērtībai pārskata gada beigās. (25.piezīme)

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

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

5.3 Kapitāla pārvaldība

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

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

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

	31.12.2016. tūkst.USD	31.12.2015. tūkst.USD	31.12.2016. tūkst.EUR	31.12.2015. tūkst.EUR
Mātes sabiedrības finanšu dati				
Akciju kapitāls	11,114	11,114	9,785	9,785
Kopā pašu kapitāls	59,287	58,115	56,244	53,380
Kopā pašu kapitāls/akciju kapitāls	533%	523%	575%	546%

Saskaņā ar saņemto aizdevumu finanšu nosacījumiem Koncerna neto saistību attiecība pret pašu kapitālu nedrīkst būt lielāka par 1. 2016. gadā Koncerns šo finanšu nosacījumu pārsniedza. Sabiedrība ir saņēmusi apliecinājuma vēstuli no lielākajām bankām, ka atlikušās aizdevuma summas pirmstermiņa atmaksa netiks pieprasīta.

Koncerns pārbauda kapitālu, izmantojot šādu koeficientu:

	31.12.2016. tūkst.USD	31.12.2015. tūkst.USD	31.12.2016. tūkst.EUR	31.12.2015. tūkst.EUR
Konsolidētie finanšu dati				
Neto saistības*	100,856	53,660	95,680	49,289
Kopā pašu kapitāls	92,515	97,839	87,767	89,868
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	1.09	0.55	1.09	0.55

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

6 Informācija par darbības segmentiem

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

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

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

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

6. Informācija par darbības segmentiem (turpinājums)

Segmentu rezultātus 2016. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	108,393	495,697	855,826	-	1,459,916
Starpsegmentu ieņēmumi	310,084	1,870	110,064	(422,018)	-
Ieņēmumi	418,477	497,566	965,890	(422,018)	1,459,916
Saimnieciskās darbības peļņa/ segmenta rezultāts	5,979	12,288	6,313	(2,583)	21,997
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/ vērtības samazinājuma reversēšana	(74)	(74)	(175)	-	(323)

Segmentu rezultātus 2015. gadā var atspoguļot šādi:

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

Segmentu rezultātus 2016. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
	tūkst.EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	97,943	447,905	773,314	-	1,319,162
Starpsegmentu ieņēmumi	280,188	1,689	99,452	(381,330)	-
Ieņēmumi	378,130	449,595	872,767	(381,330)	1,319,162
Saimnieciskās darbības peļņa/ segmenta rezultāts	5,403	11,104	5,704	(2,334)	19,877
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/ vērtības samazinājuma reversēšana	(67)	(67)	(157)	-	(291)

6. Informācija par darbības segmentiem (turpinājums)

Segmentu rezultātus 2015. gadā var atspoguļot šādi:

	Baltija ¹⁾	Centrālā un Austrumeiropa	NVS	Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾	Koncerns
	tūkst.EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām	95,833	347,083	696,340	-	1,139,256
Starpsegmentu ieņēmumi	244,876	-	102,326	(347,202)	-
Ieņēmumi	340,709	347,083	798,666	(347,202)	1,139,256
Saimnieciskās darbības peļņa/segmenta rezultāts	2,346	8,657	22,098	(1,614)	31,487
Nedrošo debitoru parādu vērtības samazinājums/vērtības samazinājuma reversēšana	(87)	(455)	(19)	-	(561)

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

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

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

Segmentu aktīvi un saistības 2016. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumi 2016. gadā:

	Baltija ¹⁾		Centrālā un Austrumeiropa		NVS		Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾		Koncerns	
	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Krājumi	29,342	27,836	68,302	64,797	166,324	157,788	-	-	263,968	250,420
Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi	39,319	37,301	28,460	27,002	125,465	119,026	3,780	3,585	197,024	186,914
Pārējie aktīvi	143,534	136,167	17,882	16,964	64,139	60,847	(198,515)	(188,328)	27,040	25,651
Kopā aktīvi	212,195	201,304	114,644	108,763	355,928	337,661	(194,735)	(184,743)	488,032	462,985
Saistības	150,593	142,864	60,247	57,155	279,467	265,124	(94,790)	(89,925)	395,517	375,218
Kapitālieguldījumi (15. piezīme)	2	97	-	-	100	-	-	-	102	97
Amortizācija (15. piezīme)	9	8	1	1	-	-	-	-	10	9
Kapitālieguldījumi (16. piezīme)	537	488	466	424	494	463	-	-	1,497	1,375
Nolietojums (16. piezīme)	388	345	382	360	59	55	-	-	829	760

6 Informācija par darbības segmentiem (turpinājums)

Segmentu aktīvi un saistības 2015. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumi 2015. gadā:

	Baltija ¹⁾		Centrālā un Austrumu Eiropa		NVS		Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾		Koncerns	
	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Krājumi	25,922	23,810	60,744	55,795	135,819	124,753	(339)	(311)	222,146	204,047
Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi	21,946	20,158	23,809	21,869	127,907	117,486	(57,093)	(52,441)	116,569	107,072
Pārējie aktīvi	134,295	123,353	11,057	10,156	35,769	32,855	(138,379)	(127,105)	42,742	39,259
Kopā aktīvi	182,163	167,321	95,610	87,820	299,495	275,094	(195,811)	(179,857)	381,457	350,378
Saistības	123,235	113,195	80,924	74,331	268,549	246,669	(189,090)	(173,685)	283,618	260,510
Kapitālieguldījumi (15. piezīme)	333	306	-	-	-	-	-	-	333	306
Amortizācija (15. piezīme)	9	8	5	4	-	-	-	-	14	12
Kapitālieguldījumi (16. piezīme)	427	392	341	313	36	33	-	-	804	738
Nolietojums (16. piezīme)	284	256	310	280	38	34	-	-	632	570

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

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

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

Ieņēmumu sadalījums pa produktu grupām ir atspoguļots 7. piezīmē.

7 Apgrozījums

	2016	2015	2016	2015
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Mobilie risinājumi	177,478	153,352	160,367	138,216
Datoru komponentes	243,523	211,048	220,044	190,216
Viedtālruņi un planšetdatori	778,310	671,934	703,271	605,613
Serveru un drošības sistēmu risinājumi	145,267	125,641	131,261	113,240
Patērētāju elektronika un multimediji	94,982	84,218	85,825	75,904
Programmatūra	20,356	17,827	18,394	16,067
	1,459,916	1,264,020	1,319,162	1,139,256

8 Izmaksu veidi

	2016	2015	2016	2015
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Pārdotie preču krājumi	1,404,818	1,205,935	1,269,377	1,086,904
Personāla izmaksas (11. piezīme)	13,386	11,110	12,096	10,016
Biroja telpu noma un uzturēšana	3,842	3,424	3,472	3,084
Noliktavas izmaksas	1,455	1,402	1,315	1,263
Transporta izmaksas	3,366	1,753	3,041	1,579
Reklāma	1,013	448	915	403
Profesionālie pakalpojumi	1,409	1,366	1,273	1,231
Nolietojums un amortizācija (15. un 16. piezīme)	839	646	758	582
Bojāto preču norakstīšana (18. piezīme)	308	415	278	373
Citas izmaksas	4,112	3,472	3,715	3,132
	1,434,548	1,229,971	1,296,240	1,108,567

9 Pārējie ieņēmumi/izmaksas

9.1 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2016	2015	2016	2015
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Peļņa no valūtas kursu svārstībām, neto	-	1,148	-	1,035
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	144	297	130	268
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	55	6	50	5
Pārējie ieņēmumi	77	158	69	143
	276	1,609	249	1,451

9.2 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2016	2015	2016	2015
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Uzkrājumi nedrošiem parādiem (19. piezīme)	(323)	(629)	(291)	(567)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto*	(3,311)	-	(2,991)	-
Pārējās izmaksas	(13)	(96)	(12)	(86)
	(3,647)	(725)	(3,294)	(653)

10 Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Procentu maksājumi:				
– par aizņēmumiem no bankām un obligācijām	(11,316)	(8,974)	(10,225)	(8,088)
– citi procentu maksājumi	(353)	(174)	(319)	(157)
– zaudējumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	-	-	-	-
Finanšu izmaksas	(11,669)	(9,148)	(10,544)	(8,245)
Finanšu ieņēmumi:				
– procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās	241	31	218	28
– soda nauda un tamlīdzīgas izmaksas	277	518	250	466
– ieņēmumi no atvasinātajiem finanšu instrumentiem	-	-	-	-
Finanšu ieņēmumi	518	549	468	494
Finanšu izmaksas, neto	(11,151)	(8,599)	(10,076)	(7,751)

11 Personāla izmaksas

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Atlīdzība par darbu	10,360	8,954	9,362	8,074
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2,441	2,007	2,206	1,809
Pārējās personāla izmaksas	585	149	528	133
Personāla izmaksas	13,386	11,110	12,096	10,016

Daļa no tirdzniecības darbiniekiem izmaksātā atalgojuma ir mainīga un tiek aprēķināta atkarībā no pārdošanas rezultātiem. Visas personāla izmaksas ir atspoguļotas apvienotā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Galvenās par 2016. un 2015. gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa komponentes ir šādas:

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis:				
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	2,316	4,493	2,093	4,050
<i>Atliktais nodoklis:</i>				
Saistībā ar īslaicīgo atšķirību rašanos un reversēšanu	-	-	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis, neto	2,316	4,493	2,093	4,050

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	2,307	2,471	2,188	2,270
Maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(576)	(2,401)	(547)	(2,205)
Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, neto	1,731	70	1,641	65

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Grāmatvedības peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	10,846	26,334	9,801	23,736
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15%	1,627	3,950	1,470	3,560
Citās valstīs piemēroto atšķirīgo nodokļa likmju ietekme	(298)	(449)	(270)	(404)
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs, neto	972	969	879	873
Izmaksas, par kurām netiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums	15	24	14	21
Nodokļu atlaides par ziedojumiem	-	(1)	-	-
Maksājamais nodoklis	2,316	4,493	2,093	4,050

Neizmantotie nodokļu zaudējumi:

Nodokļu zaudējumi 409 tūkst.USD (369 tūkst.EUR) apmērā var tikt izmantoti līdz 2026. gadam

Nodokļu zaudējumi 106 tūkst.USD (97 tūkst.EUR) apmērā var tikt izmantoti līdz 2024. gadam

Nodokļu zaudējumi 6,090 tūkst.USD (5,503 tūkst.EUR) apmērā var tikt izmantoti līdz 2021.gadam

Nodokļu zaudējumi 3,256 tūkst.USD (3,186 tūkst.EUR) apmērā var tikt izmantoti neierobežotu laiku

13 Peļņa uz akciju

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

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

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

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	8,813	12,541	7,963	11,304
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits (tūkst.)	9,785	9,785	9,785	9,785
Pamata peļņa uz akciju (EUR/USD par akciju)	0.90	1.28	0.81	1.16

14 Dividendes

2016.gadā akcionāri nolēma izmaksāt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 6,100 tūkst.USD vai 5,500 tūkst.EUR apmērā (0.62 USD vai 0.56 EUR par akciju).

15 Nemateriālie aktīvi

	Programmatūra		Nemateriālā vērtība		Kopā	
2014.gada						
31. decembrī	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR
Sākotnējā vērtība	760	606	-	-	760	606
Uzkrātā amortizācija	(621)	(491)	-	-	(621)	(491)
Uzskaites vērtība, neto	139	115	-	-	139	115
2015. gads						
Sākuma uzskaites vērtība	139	115	-	-	139	115
Valūtas kursu starpības	(20)	(7)	-	-	(20)	(7)
Iegāde	6	6	327	300	333	306
Amortizācija	(14)	(12)	-	-	(14)	(12)
Beigu uzskaites vērtība	111	102	327	300	438	402
2015.gada						
31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	590	542	327	300	917	842
Uzkrātā amortizācija	(479)	(440)	-	-	(479)	(440)
Uzskaites vērtība, neto	111	102	327	300	438	402
2016 gads						
Sākuma uzskaites vērtība	111	102	327	300	438	402
Valūtas kursu starpības	(9)	(6)	(11)	-	(20)	(6)
Iegāde	102	97	-	-	102	97
Amortizācija	(10)	(9)	-	-	(10)	(9)
Beigu uzskaites vērtība	194	184	316	300	510	484
2016.gada						
31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	692	639	316	300	1008	939
Uzkrātā amortizācija	(498)	(455)	-	-	(498)	(455)
Uzskaites vērtība, neto	194	184	316	300	510	484

Amortizācijas izmaksas 10 tūkst.USD vai 9 tūkst.EUR (2015.gadā: 14 tūkst.USD vai 12 tūkst. EUR) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā amortizēto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība 2015.gada 31.decembrī bija 290 tūkst.USD vai 275 tūkst.EUR (2015.gadā: 294 tūkst.USD vai 270 tūkst.EUR).

2015. gada 2. jūnijā, AS ELKO Grupa parakstīja līgumu ar DL Distributors OU par DELL biznesa iegādi Igaunijā par summu EUR 300,000. Ar šo iegādi ELKO Grupa paplašināja savu produktu portfeli Baltijā, un saņēma izplatīšanas tiesības par Dell produktiem arī Latvijā un Lietuvā. Nemateriālo vērtību veido izplatīšanas tiesību iegādes cena. Nemateriālā vērtība tiek pārskatīta reizi gadā, aprēķinot DELL produktu apgrozījumu, bruto peļņu un darbības peļņas daļu no DELL produkta.

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

16 Property, plant and equipment

	Leashold improve- ments		Communication and computer engineering		Other fixed assets		Total	
	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
2014.gada								
31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	41	31	1,788	1,305	2,284	1,742	4,113	3,078
Uzkrātais nolietojums	(28)	(21)	(1,565)	(1,121)	(1,387)	(1,003)	(2,980)	(2,145)
Uzskaites vērtība, neto	13	10	223	184	897	739	1,133	933
2015. gads								
Sākuma uzskaites vērtība	13	10	223	184	897	739	1133	933
Valūtas kursu starpības	11	12	(14)	4	192	254	189	270
Iegāde	-	-	344	316	460	422	804	738
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	(17)	(15)	(35)	(31)	(52)	(46)
Izslēgto aktīvu nolietojuma reversēšana	-	-	16	14	21	19	37	33
Nolietojums	(9)	(8)	(208)	(187)	(415)	(375)	(632)	(570)
Beigu uzskaites vērtība	15	14	344	316	1,120	1,028	1,479	1,358
2015.gada								
31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	59	54	1,625	1,492	2,614	2,400	4,298	3,946
Uzkrātais nolietojums	(44)	(40)	(1,281)	(1,176)	(1,494)	(1,372)	(2,819)	(2,588)
Uzskaites vērtība, neto	15	14	344	316	1,120	1,028	1,479	1,358
2016. gads								
Sākuma uzskaites vērtība	15	14	344	316	1120	1028	1,479	1,358
Valūtas kursu starpības	31	30	(22)	(1)	13	135	22	164
Iegāde	62	57	353	321	980	809	1,395	1,187
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	-	-	(2)	(1)	-	-	(2)	(1)
Nolietojums	(25)	(23)	(306)	(287)	(498)	(439)	(829)	(749)
Beigu uzskaites vērtība	83	78	367	348	1,615	1,533	2,065	1,959
2015.gada								
31. decembrī								
Sākotnējā vērtība	152	141	1,956	1,812	3,607	3,344	5,715	5,297
Uzkrātais nolietojums	(69)	(63)	(1,589)	(1,464)	(1,992)	(1,811)	(3,650)	(3,338)
Uzskaites vērtība, neto	83	78	367	348	1,615	1,533	2,065	1,959

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 829 tūkst.USD vai 749 tūkst.EUR (2015.gadā: 632 tūkst.USD vai 570 tūkst.EUR) apmērā ir atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2015. gada 31. decembrī bija 1,156 tūkst.USD vai 1,097 th tūkst.EUR (2015.gadā: 1,382 tūkst.USD vai 1,269 tūkst.EUR).

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

Finanšu noma

Finanšu nomas ietvaros un uz nomaksu iegādātie pamatlīdzekļi 2016. gada 31. decembrī bija 55 tūkst.USD vai 52 tūkst.EUR apmērā (2015.gadā 93 tūkst.USD vai 86 tūkst.EUR apmērā). Nomātie aktīvi un uz nomaksu iegādātie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums attiecīgajām saistībām, kas izriet no finanšu nomas un iegādes uz nomaksu.

17 Ilgtermiņa aizdevumi

	31.12.2016. tūkst. USD	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2016. tūkst. EUR	31.12.2015. tūkst. EUR
Aizdevums AST Balt *	3,611	3,730	3,426	3,426
	3,611	3,730	3,426	3,426

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

18 Krājumi

	31.12.2016. tūkst. USD	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2016. tūkst. EUR	31.12.2015. tūkst. EUR
Preču krājumi	234,323	193,982	222,297	178,178
Preču krājumi ceļā	29,550	26,311	28,033	24,167
Avansa maksājumi par preču krājumiem	95	1,853	90	1,702
Kopā krājumi zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības	263,968	222,146	250,420	204,047

Krājumu neto realizācijas vērtības aplēšu pamatā ir visticamākie dati, kas ir pieejami aplēšu veikšanas brīdī. Šīs aplēses tiek pastāvīgi izvērtētas. Parastās uzņēmējdarbības gaitā bieži gadās, ka, izzūdot apstākļiem, kuru dēļ krājumi iepriekš tika norakstīti zem pašizmaksas, norakstītās summas tiek reversētas. Norakstījumi par bojātajiem krājumiem un krājumu zudumiem 308 tūkst.USD vai 278 tūkst.EUR (2015.gadā: 415 tūkst.USD vai 373 tūkst.EUR) apmērā ir atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā kā transporta izmaksas (8. piezīme).

Krājumu pašizmaksa, kas atzīta kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās, ir 1,567,663 tūkst.USD vai 1,416,522 tūkst.EUR (2015.gadā: 1,264,020 tūkst.USD vai 1,139,256 tūkst.EUR). Visi krājumi, izņemot preces 9,910 tūkst.USD (2015.gadā: 8,724 tūkst.USD) vai 9,401 tūkst.EUR (2015.gadā: 7,868 tūkst.EUR) apmērā, uz kurām attiecinātās īpašumtiesības piegādātāji vēl nav nodevuši Koncernam, un preces ceļā, ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

2016. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi 92,786 tūkst.USD vai 88,023 tūkst.EUR (2015.gadā: 100,730 tūkst.USD vai 92,522 tūkst.EUR) apmērā.

19 Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi

	31.12.2016. tūkst. USD	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2016. tūkst. EUR	31.12.2015. tūkst. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	171,016	97,339	162,239	89,409
Atskaitot uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam	(229)	(340)	(217)	(312)
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	170,787	96,999	162,022	89,097
Avansa maksājumi piegādātājiem	19,261	10,445	18,273	9,594
PVN pārākšana	3,521	3,229	3,340	2,966
Citi debitori	2,464	4,570	2,338	4,198
Muitas nodevu avansa maksājumi	528	771	501	708
No faktoringa izrietošie debitoru parādi	285	313	271	287
Obligāciju komisijas maksa	101	162	96	149
Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi	58	62	55	57
Uzkrātie ienākumi	19	18	18	16
	197,024	116,569	186,914	107,072

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

19 Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi (turpinājums)

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

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

	Kopā	Termiņš nav nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta	Maksājuma termiņš nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta		
			<90 dienas	90-180 dienas	>180 dienas
31.12.2016.					
tūkst.USD	170,787	168,257	2,398	87	45
31.12.2015.					
tūkst.USD	96,999	95,092	1,671	229	7
31.12.2016.					
tūkst.EUR	162,022	159,622	2,275	83	42
31.12.2015.					
tūkst.EUR	89,097	87,345	1,536	210	6

Ņemot vērā turpmāko debitoru darbības rādītāju uzlabošanos 2017. gadā, kā arī no debitoriem ienākošās naudas plūsmas, Koncerna vadība izvērtēja attiecīgos debitorus un secināja, ka nav nepieciešams izveidot uzkrājumus vērtības samazināšanai.

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

	2016	2015	2016	2015
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
At 1 January	340	371	312	306
Impairment charge	323	629	291	567
Used allowances	(434)	(660)	(386)	(561)
At 31 December	229	340	217	312

The creation and release of allowance for impaired receivables have been included in other operating expenses in the statement of comprehensive income. Amounts charged to the allowance account are generally written off when there is no expectation of recovering additional cash.

20 Nauda un naudas noguldījumi

	31.12.2016.	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2015.
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Nauda bankā un kasē	17,543	16,642	31,958	29,354
Noguldījumi ar atmaksas termiņu līdz 3 mēnešiem	1,000	949	-	-
	18,543	17,591	31,958	29,354

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

21 Akciju kapitāls un rezerves

21.1 Akciju kapitāls

Kopējais reģistrēto un emitēto parasto akciju skaits ir 9,785 tūkst. (2015. gadā: 9,785 tūkst.). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1.1358 USD vai 1.00 EUR (2015.gadā: 1.1358 USD vai 1.00 EUR). Visas emitētās akcijas ir pilnībā apmaksātas. Nevienā no pārskatā atspoguļotajiem gadiem netika piedāvātas akciju opcijas. Visas emitētās akcijas tika apmaksātas naudā.

21.2 Akciju emisijas uzcenojums

2005. gadā akciju kapitāls tika palielināts, piesaistot jaunus akcionārus. Kapitāla palielināšanas un jaunu akcionāru piesaistišanas rezultātā tika izveidota akciju emisijas uzcenojuma rezerv 5,996 tūkst.USD vai 4,974 tūkst.EUR apmērā.

21.3 Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve

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

22 Procentu aizņēmumi

Īstermiņa	Procentu likme %	Atmaksas termiņš	31.12.2016. tūkst. USD	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2016. tūkst. EUR	31.12.2015. tūkst. EUR
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M +2.62%	2017./2019.	77	53	73	49
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām						
	USD					
Swedbank (USD facility) kredītlīnija	LIBOR3M +3.5%	05.11.2017.	731	5,209	694	4,785
Promsvyazbank PJSC (RUB facility) kredītlīnija	12%-40% Overnight LIBOR	23.12.2016.	-	13,495	-	12,396
Nordea Bank Finland plc kredītlīnija	USD/EONIA EUR +3.20%	31.07.2017.	23,229	23,636	22,036	21,710
	USD					
AS SEB Banka kredītlīnija	LIBOR3M +2.95%	31.07.2017.	24,839	23,330	23,564	21,429
	USD					
OP Corporate Bank plz kredītlīnija	LIBOR3M +3.0%	28.07.2017.	14,968	-	14,200	-
	RON					
Transilvania Bank (Rumānija) kredītlīnija	ROBOR6M +2.5%	29.03.2017.	8,691	6,548	8,245	6,014
	RON					
Transilvania Bank (Rumānija) kredītlīnija	ROBOR6M +2.5%	13.10.2017.	791	-	751	-
SBERBANK Slovensko a.s. (Slovēnija)	EURIBOR1M +1.2%	30.04.2017.	369	-	351	-
OTP Ukraina	23-26%	29.03.2019.	4,459	4,239	4,230	3,894
VTB Bank (Krievija) kredītlīnija	13.5%	28.12.2018.	16,393	-	15,552	-
Promsvyazbank PJSC Kipras filiāle (Krievija)	8%-20%	31.08.2018.	16,394	-	15,552	-
Citi aizņēmumi:						
Citi – kredītkartes			6	3	5	3
			110,947	76,840	105,253	70,580
Ilgtermiņa						
Obligācijas *	8%	16.10.2018.	8,433	8,709	8,000	8,000
Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu	EURIBOR3M +2.62%	2017./2019.	19	69	18	63
			8,452	8,778	8,018	8,063
			119,399	85,618	113,271	78,643

22 Procentu aizņēmumi (turpinājums)

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

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

Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2016.	31.12.2015.
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
USD	59,697	52,195	56,633	47,943
RUB	32,787	13,495	31,104	12,395
EUR	12,937	9141	12,274	8,396
RON	9,482	6,548	8,995	6,015
UAH	4,496	4,239	4,265	3,894
	119,399	85,618	113,271	78,643

Aizņēmumi ir nodrošināti ar pamatlīdzekļiem, nemateriālajiem aktīviem, pircēju un pasūtītāju parādiem un krājumiem (15., 16., 18. un 19. piezīme). Īstermiņa aizņēmumu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai, jo to procentu likmes ir mainīgas un diskontēšanas ietekme ir nebūtiska. Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2016. gada 31. decembrī bija 6.1% (2015.gada 31.decembrī: 5.7%). Patiesā vērtība atspoguļota 26. piezīme

2016. gada 31. decembrī Koncernam bija neizmantotas kredītlīnijas šādā apmērā:

	tūkst.USD	tūkst.EUR
BANCA TRANSILVANIATRANSILVANIA kredītlīnija (Rumānija)	945	897
Nordea Bank Finland plc kredītlīnija	7,270	6,897
OP Corporate Bank plc Latvia kredītlīnija	31	29
AS SEB Banka kredītlīnija	161	153
AS SWEDBANKA kredītlīnija	6,769	6,422
Volksbank a.s. (Slovākija) kredītlīnija	2,899	2,750
SKB D.D. (Slovēnija) kredītlīnija	169	160
NLB D.D. (Slovēnija) kredītlīnija	95	90
	18,339	17,398

23 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori

	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2016.	31.12.2015.
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	256,757	169,375	243,579	155,575
Saņemtie avansa maksājumi	11,628	17,181	11,031	15,781
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi	1,958	1,919	1,858	1,763
Atlīdzība par darbu	327	110	310	101
Uzkrātās izmaksas	1,799	5,179	1,707	4,757
Pārējie kreditori	1,995	1,835	1,892	1,685
	274,464	195,599	260,377	179,662

Iepriekš minēto finanšu saistību nosacījumi:

- par parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30-90 dienu laikā;
- par pārējiem kreditoru parādiem procenti netiek aprēķināti, un to vidējais atmaksas termiņš ir 30 dienas;
- procentu maksājumi parasti tiek veikti reizi mēnesī visa finanšu gada laikā;
- saistītajām personām piemērojamie nosacījumi sniegti 25. piezīmē.

24 Uzkrājumi

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Gada sākumā	-	163	-	163
Atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā	-	-	-	-
– izlietoti gada laikā	-	(163)	-	(163)
Gada beigās	-	-	-	-

Uzkrājumi atspoguļo paredzamās izmaksas saistībā ar pārdotajām precēm izsniegtajām garantijām.

25 Atvasinātie finanšu aktīvi un finanšu saistības

25.1 Finanšu aktīvi

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti				
– Ārvalstu valūtas nākotnes līgumi	4	2,666	3	2,449
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	4	2,666	3	2,449

	31.12.2016. tūkst. USD	31.12.2015. tūkst. USD	31.12.2016. tūkst. EUR	31.12.2015. tūkst. EUR
Kopā finanšu aktīvi	4	2,666	3	2,449

2016. gada 31. decembrī bija noslēgti ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumi par RUB pārdošanu pret USD 1,777 milj.RUB (2015.gadā 3,288 milj.RUB) vērtībā ar vidējo termiņu 23 days dienas un par RON konvertēšanu par USD 17.0 milj.RON (2015.gadā 3.6 milj.RON) ar līguma beigu termiņu 2017. gada 30.martā. Ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumu patieso vērtību nosaka, piemērojot tirgus likmes.

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

25.2 Finanšu saistības

	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. USD	2016 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti				
– Ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumi	(1,078)	-	(1,023)	-
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	-

	31.12.2016 tūkst. USD	31.12.2015 tūkst. USD	31.12.2016 tūkst. EUR	31.12.2015 tūkst. EUR
Kopā finanšu saistības	1,078	-	1,023	-

25.2 Finanšu saistības (turpinājums)

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

26 Novērtējums patiesajā vērtībā

Novērtējums patiesajā vērtībā 2016.gada 31.decembrī

	Datums vērtēšanai	Kopā			Kotētas (nekorīgētas) tirgus cenas		Novērtējums patiesajā vērtībā			
							Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū		Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami	
			tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Finanšu aktīvi patiesā vērtībā:										
Aizdevumi (17.Piezīme)	2016.gada 31. decembrī	3,611	3,426	-	-	-	-	3,611	3,426	
Finanšu pasīvi patiesā vērtībā:										
Obligācijas (22. Piezīme)	2016.gada 31. decembrī	9,108	8,640	-	-	9,108	8,640	-	-	
Finanšu noma (22. Piezīme)	2016.gada 31.decembrī	96	91	-	-	96	91	-	-	
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām (22. Piezīme)	2016.gada 31. decembrī	110,870	105,271	-	-	110,870	105,271	-	-	
	Datums vērtēšanai	Kopā			Kotētas (nekorīgētas) tirgus cenas		Novērtējums patiesajā vērtībā			
							Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū		Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami	
			tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Finanšu pasīvi patiesā vērtībā:										
Atsavināties finanšu instrumenti (25.Piezīme)	2016.gada 31. decembrī	1,078	1,023	-	-	1,078	1,023	-	-	
Atsavināties finanšu instrumenti (25.Piezīme)	2015.gada 31. decembrī	-	-	-	-	-	-	-	-	

26 Novērtējums patiesajā vērtībā (turpinājums)

Novērtējums patiesajā vērtībā 2015.gada 31.decembrī

	Datums vērtēšanai	Kopā		Kotētas (nekoriģētas) tirgus cenas (1.līmenis)		Novērtējums patiesajā vērtībā		Patiesās vērtības	
						Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū		Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami	
						(2.līmenis)	(3.līmenis)		
		tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Finanšu aktīvi patiesā vērtībā:									
Aizdevumi (17.Piezīme)	2015.gada 31. decembrī	3,730	3,426	-	-	-	-	3,730	3,426
Finanšu pasīvi patiesā vērtībā:									
Obligācijas (22. Piezīme)	2015.gada 31. decembrī	9,406	8,640	-	-	9,406	8,640	-	-
Finanšu noma (22. Piezīme)	2015.gada 31.decembrī	122	112	-	-	122	112	-	-
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām (22. Piezīme)	2015.gada 31. decembrī	76,787	70,531	-	-	76,787	70,531	-	-

27 Saistītās personas

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

	31.12.2016.		31.12.2015.	
	USD	EUR	USD	EUR
Ashington Business Inc. Ltd, Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība	19.78	19.78	19.78	19.78
Solsbury Inventions Ltd, Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība	19.71	19.71	19.71	19.71
Amber Trust II S.C.A., Luksemburgā reģistrēta sabiedrība	17.67	17.67	17.67	17.67
SIA „Eurotrail”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.96	10.96	10.96	10.96
SIA „Whitebarn”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.96	10.96	10.96	10.96
SIA „KRM Serviss”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.72	10.72	10.72	10.72
SIA „Solo investīcijas”, Latvijā reģistrēta sabiedrība	10.20	10.20	10.20	10.20

27 Saistītās personas (turpinājums)

27.1 Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība

Padomes locekļi par savu darbu nesaņem nekādu atlīdzību. Valdes locekļi par savu darbu 2016. gadā kopā saņēma 299 tūkst.USD vai 271 tūkst.EUR (2015.gadā: 288 tūkst.USD vai 259 tūkst.EUR).

	2016 tūkst. USD	2016 tūkst. USD	2015 tūkst. EUR	2015 tūkst. EUR
Atlīdzība valdes locekļiem:				
- atlīdzība par darbu	242	219	239	215
- sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	57	52	49	44
	299	271	288	259

27.2 Darījumi ar saistītām personām

SIA „AST BALTS”, kuru kontrolē daži no Mātes sabiedrības akcionāriem, pārskata gadā Koncernam sniegusi pakalpojumus 1,712 tūkst.USD vai 1,549 tūkst.EUR (2015.gadā: 1,649 tūkst.USD vai 1,479 tūkst.EUR) apmērā.

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

		No saistītajām personām iegādātā produkcija un pakalpojumi	Parādi saistītajām personām	Saistītajām personām pārdotā produkcija un pakalpojumi	Saistīto personu parādi
SIA „AST Balts”*	2016				
	tūkst.USD	1,712	21	-	3,611
	2016				
	tūkst. EUR	1,549	20	-	3,426
	2015				
	tūkst.USD	1,649	20	-	3,730
	2015				
	tūkst. EUR	1,479	19	-	3,426

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

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

Darījumi ar saistītajām personām piemērojamie nosacījumi

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

28 Finanšu un iespējamās saistības

28.1 Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā nomnieks

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

28.2 Garantijas un ķīlas

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

29 Notikumi pēc pārskata gada beigām

Kopš pārskata gada beigām nav bijuši nekādi citi notikumi, izņemot tos, kuri minēti pārskatā, kas varētu būtiski ietekmēt Koncerna finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2017. gada 28. aprīlī

Kristīne Paule
Galvenā grāmatvede

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „ELKO Grupa” akcionāriem

Atzinums

Mēs esam veikuši AS „ELKO Grupa” un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 6. līdz 49. lappusei, revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu un konsolidēto peļņas vai zaudējumu aprēķinu, konsolidēto vispārējo ieņēmumu pārskatu, konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un konsolidēto 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 konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna 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 konsolidētā finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Koncerna 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 konsolidētā 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 konsolidētā finanšu pārskata revīzijas gaitā pēc mūsu profesionālā vērtējuma bijuši vissvarīgākie. Šos jautājumus mēs aplūkojam gan veicot konsolidētā finanšu pārskata revīziju kopumā, gan sagatavojot mūsu atzinumu par šo konsolidēto 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 konsolidēto 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 konsolidētā 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 konsolidēto finanšu pārskatu.

Galvenie revīzijas jautājumi ieņēmumu atzīšana

Kā minēts finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmē “Informācija par darbības segmentiem”, NVS valstīm pārdotās produkcijas apjoms 2016. gadā sasniedza 773 314 tūkst. EUR. 99% no NVS valstīm pārdotās produkcijas apjoma nodrošina tirdzniecība ar Krieviju un Ukrainu.

Tirdzniecības darījumos ar Krieviju un Ukrainu ir iesaistītas vairākas Koncerna sabiedrības (Alma OOO un Elko Ukraine TOB, Elko Trading Switzerland AG un Elko Mobile Limited). Elko Trading Switzerland AG un Elko Mobile Limited preces gala patērētājiem pārdod, izmantojot vairākus starpniekus. Gada laikā ieņēmumi no pārdošanas tiek atzīti rēķinu izrakstīšanas brīdī.

Galvenajiem revīzijas jautājumiem piemērotās procedūras

Cita starpā mēs piemērojam šādas revīzijas procedūras:

- guvām vispārēju priekšstatu par pārdošanas procesu;
- veicām atlasītu manuālo kontroļu testēšanu, kas iesaistītas ieņēmumu atzīšanas un novērtēšanas procesā;
- veicām atbilstošu IT sistēmas kontroļu testēšanu, kas iesaistītas ieņēmumu grāmatošanā, Koncerna klientiem izrakstīto rēķinu summu aprēķināšanā un naudas ieņēmumu salīdzināšanā ar Koncerna klientu kontiem;
- iepazīnāties ar līgumiem, kas noslēgti ar lielākajiem starpniekiem, un izvērtējām šo līgumu noteikumus;
- mēs ieguvām visu starpnieku kontu atlikumu apliecinājumu vēstules un pārliecinājāties par pircēju un pasūtītāju parādu atlikumiem, starpnieku bilancē uzskaitītajiem Koncerna krājumiem un apgrozījumiem pārskata periodā;

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem īpašumtiesības uz precēm tiek nodotas starpniekiem tikai tad, kad Koncerns pilnā apmērā ir saņēmis maksu par attiecīgajām precēm. Parasti Koncerns saņem maksājumus tikai tad, kad starpnieki preces ir pārdevuši gala patērētājam un saņēmuši par tām attiecīgo samaksu. Līdz ar to Koncerns uzskata, ka starpnieki darbojas kā aģenti, un atzīst ieņēmumus no pārdošanas tikai pēc tam, kad starpnieki par pārdotajām precēm ir izrakstījuši rēķinus gala patērētājiem un saņēmuši attiecīgu samaksu. Tādējādi preces, par kurām izrakstīti rēķini starpniekiem, bet par kurām samaksa nav saņemta līdz gada beigām, tiek atzītas krājumos kā preces ceļā, bet attiecīgie ieņēmumi no preču pārdošanas un pircēju un pasūtītāju parādi tiek atbilstoši koriģēti.

Ieņēmumu atzīšana no produkcijas pārdošanas Krievijai un Ukrainai mūsu revīzijai bija ļoti svarīga, ņemot vērā šo ieņēmumu būtiskumu attiecībā uz konsolidēto finanšu pārskatu, kur to īpatsvars Koncerna kopējā apgrozījumā ir 58%, un īpašumtiesību uz precēm nodošanas un ieņēmumu atzīšanas sarežģītību.

Ģeopolitisks un valūtas risks

Kā minēts finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmē *“Informācija par darbības segmentiem”*, NVS valstīm pārdotās produkcijas apjoms 2016. gadā sasniedza 773 314 tūkst. EUR. 99% no NVS valstīm pārdotās produkcijas apjoma nodrošina tirdzniecība ar Krieviju un Ukrainu.

Ģeopolitisks 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.

Koncerns pārdod preces saviem starpniekiem ASV dolāros vai vietējā valūtā (Krievijas rubļos vai Ukrainas grivnās). Gala patērētāji norēķinās ar Koncernu caur starpniekiem, visus maksājumus veicot vietējā valūtā. Iepriekš minētie apstākļi negatīvi ietekmē gan starpnieku, gan gala patērētāju iespējas iegādāties preces, gan nokārtot parādu; turklāt Koncerns var ciest arī zaudējumus valūtas kursa svārstību dēļ.

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

- piedalījāties starpnieku noliktavu inventarizācijās 2017. gada janvārī. Pārlicinājāties par Koncerna krājumu atrašanos starpnieku noliktavās;
- pārbaudījām finanšu gada beigās veiktus ieņēmumu gūšanas darījumus, lai pārlicinātos, ka tie pareizi attiecināti uz atbilstošo periodu;
- izvērtējām gada beigās veiktos labojumus attiecībā uz nosūtītājām precēm, kā arī attiecīgās pircēju un pasūtītāju parādu, krājumu un pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu korekcijas.

Mēs arī izvērtējām, vai finanšu pārskata pielikuma 6. piezīmē *“Informācija par darbības segmentiem”* sniegtā informācija par ieņēmumiem un pielikuma 18. piezīmē *“Krājumi”* un 19. piezīmē *“Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi”* sniegtā informācija par krājumiem ir pietiekama un atbilstoša.

Cita starpā mēs piemērojām šādas revīzijas procedūras:

- iepazīnāties ar Koncerna vadības veikto ģeopolitisks un valūtas riska novērtējumu un identificējām piemērotos risku pārvaldības principus;
- veicām debitoru parādu termiņanalīzi un izvērtējām 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 Koncerna 2017. gada 1. ceturkšņa provizoriskajiem rezultātiem NVS biznesa segmentā;
- iepazīnāties ar Koncerna iekšējām procedūrām, kas tiek izmantotas, izvērtējot nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem izveidotos uzkrājumus;
- veicām analītiskas pārbaudes procedūras attiecībā uz debitoru parādu termiņstruktūru un izmaiņām salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, lai atklātu neparastas svārstības;
- kopā ar Koncerna 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 19. piezīmē *“Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi”* un 5.1.1. piezīmē *“Tirgus risks”* sniegtā informācija ir pietiekama.

Darījumi ar saistītajām pusēm

Ievērojama daļa Koncerna ieņēmumu gūta no darījumiem ar saistītām pusēm, kā minēts finanšu pārskata pielikuma 5.1.5. piezīmē "Saistīto pušu darījumu atbilstības risks". Lielākā daļa darījumu Koncerna ietvaros veikti starp AS "Elko Group" un Elko Trading Switzerland.

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.

Šis jautājums mūsu revīzijai bija svarīgs, ņemot vērā darījumu apmēru un ar tiem saistīto iespējamo transfertcenu risku.

Cita informācija, kas iekļauta Koncerna 2016. gada pārskatā

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei un
- paziņojumu par korporatīvo pārvaldību par 2016. gadu, kas sniegts atsevišķā AS „ELKO Grupa” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams AS „ELKO Grupa” mājas lapā <http://www.elkogrupa.com> sadaļā „Investoriem”,

bet tā neietver konsolidēto finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par konsolidēto 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 konsolidēto finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā 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 Koncernu un tā 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 konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Papildus, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo atbildību ir sniegta informācija Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punkta un 56.² panta otrās daļas 5. punkta prasībām.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību par 2016. gadu ir sniegta informācija saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punkta un 56.² panta otrās daļas 5. punkta prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārvalde, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par konsolidētā 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 konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Cita starpā mēs piemērojam šādas revīzijas procedūras:

- guvām 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;
- iepazīnāmies ar Koncerna sagatavoto transfertcenu dokumentāciju. Lai novērtētu galvenos Koncerna vadības izmantotos pieņēmumus, piesaistījām arī nodokļu speciālistus;
- izvērtējām Koncerna transfertcenu dokumentācijas piemērošanu veiktajiem darījumiem.

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

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

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka konsolidētais 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 konsolidēto 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 konsolidētajā 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 Koncerna 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 Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācija konsolidētajā 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 Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo konsolidētā finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Personām, kurām uzticēta Koncerna 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 konsolidētā 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 publicēšanas 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