



Akciju sabiedrība "ELKO Grupa"

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003129564

2021. gada pārskats

(29. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

EIROPAS SAVIENĪBĀ PIENĒMTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM

FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2022

Gada pārskats izskatīts un apstiprināts
akcionāru pilnsapulcē 2022.gada 25. aprīlī

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	7
Finanšu pārskats:	
Apvienoto ienākumu pārskats	8
Finanšu stāvokļa pārskats	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Naudas plūsmas pārskats	12
Finanšu pārskata pielikums	13
Neatkarīgu revidentu ziņojums	53

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Akciju Sabiedrība ELKO Grupa	
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība	
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	000312956 Rīga, 1993. gada 14. maijs	
	Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2003. gada 2. decembrī ar vienoto reģistrācijas numuru 40003129564	
Adrese	Toma iela 4 Rīga LV-1003 Latvija	
Akcionāri	Ashington Business Inc. Limited (2,350,736 akcijas), Lielbritānija Solsbury Inventions Limited (2,342,351 akcijas), Lielbritānija Eurotrail SIA (1,302,762 akcijas), Latvija Whitebarn SIA (1,302,762 akcijas), Latvija KRM Serviss SIA (1,274,223 akcijas), Latvija Solo Investīcijas IT SIA (1,211,956 akcijas), Latvija Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 1.	
Personāla vārda akcijas bez balsttiesībām	Svens Dinsdorfs (77,326 akcijas) Mārtiņš Ozoliņš (12,888 akcijas) Vadims Rabša (25,776 akcijas) Katra akcijas nominālvērtība ir 1 EUR	
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Andris Putāns – Padomes priekšsēdētājs Edgars Kvālis – Padomes loceklis Kaspars Višķints – Padomes loceklis Ēriks Strods – Padomes loceklis	
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Egons Mednis – Valdes priekšsēdētājs ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, prezidents Svens Dinsdorfs Valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, izpilddirektors Mārtiņš Ozoliņš - Valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, komercdirektora vietnieks Vadims Rabša – Valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, finansu direktors.	
Prokūra	Uldis Menģelis – Prokūrists ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, galvenais jurists	
Par grāmatvedības uzskaiti atbildīgā persona	Olga Ivanova, galvenā grāmatvede	
Pārskata gads	2021. gada 1. janvāris - 31. decembris	
Revidenti	Ernst & Young Baltic SIA Komerccabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga, LV-1010 Latvija	Iveta Vimba LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 153

Vadības ziņojums

Darbības veidi

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

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

Finanšu analīze

Akciju sabiedrība ELKO Grupa apgrozījums 2021. gadā bija EUR 754,6 milj., kas ir par 20.5% vairāk nekā 2020. gadā. Apgrozījuma pieaugums, galvenokārt, ir saistīts ar vispārējo tirgus aktivitātes palielināšanos, kā arī ar Sabiedrības spējām paplašināt piedāvāto produktu spektru, lai ātri reaģētu uz izmaiņām tirgū.

Sabiedrība 2021. gadu noslēdza ar peļņu EUR 44.97 milj. apmērā. Salīdzinājumā ar 2020. gadu neto peļņa palielinājās par EUR 35.9 milj., kas, galvenokārt, skaidrojams ar apgrozījuma palielināšanos un lielākām dividendēm, kas 2021.gadā sastādīja EUR 39,4 milj., salīdzinot ar EUR 8.4 milj. 2020.gadā.

2021. gads bija otrais pilnais gads, kad Covid-19 ietekmē strauji palielinājās digitālās transformācijas tempi. Šajā gadā mēs bijām liecinieki stabilam un spēcīgam tirgus pieprasījumam galvenajos produktu segmentos, kamēr piedāvājums joprojām bija problemātisks, ņemot vērā komponenšu un ražošanas jaudu trūkumu un sarežģīto loģistiku no Tālajiem Austrumiem. Spēcīgā izplatītāju konkurence ļoti pieprasītu produktu segmentā palielināja priekšapmaksas piegādātājiem, lai nodrošinātu produktu pieejamību. Drastiskās vietējās politikas Covid-19 ierobežošanai, jo īpaši Ķīnā, būtiski ietekmēja loģistiku, izraisot ievērojamu tranzīta apjoma pieaugumu, kas gandrīz divkārtšajās salīdzinājumā ar 2020. gada līmeni. Piegādātāju centieni sasniegt ražošanas mērķus apvienojumā ar saspringto loģistikas situāciju radīja nevienmērīgus piegādes grafikus un nespēju apmierināt klientu pieprasījumu vairākās produktu kategorijās. Līdz ar to kopējais krājumu līmenis radīja spiedienu uz bilanci, liekot maksimāli izmantot ārējo finansējumu, vienlaikus atstājot neizmantotas atsevišķas izaugsmes iespējas, jo līdz gada beigām nepieciešamie produkti nebija pieejami. Tomēr šī sarežģītā situācija radīja arī daudz iespēju paaugstināt rentabilitāti, par ko liecina bruto peļņas pieaugums par 37%.

Nākotnes perspektīvas

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

2022.gadā Sabiedrība turpinās attīstīt un optimizēt produktu portfeli, kas ļaus uzlabot darbības rezultātus.

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

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

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Kopš 2020. gada beigām un līdz šī pārskata izdošanas datumam pasaules ekonomika ir cīnījies ar Covid-19 pandēmijas sekām.

Pandēmijas dēļ daudziem uzņēmumiem samazinās darbības apjomi, līdz ar to tiek atlaisti darbinieki un samazinās patēriņš.

Papildu informācija par pandēmijas izraisīto situāciju sniegta finanšu pārskata pielikuma 37. piezīmē „Notikumi pēc pārskata gada beigām”.

Akciju Sabiedrība „ELKO Grupa” struktūra

Akciju sabiedrība ELKO Grupa koncernā ietilpst sekojošas meitas sabiedrības: ELKO Lietuva UAB, ELKOTEX d.o.o., ELKO Eesti OU, ELKO Polska Sp.z.o.o., ELKOTech Romania SRL, WESTech spol. s r.o., WESTech CZ s r.o., ELKO Trading Switzerland A.G., ELKO Marketing Ltd., ELKO Mobile Ltd., ELKO Ukraine LLC, ELKO Rus LTD, Gandalf Distribution AB, ELKO Trading Malta LTD, TD Absolut LTD, Arašid spol. s r.o., Logicworks s.r.o., Game Distribution Kft. un IT Smart Distribution SRL.

Meitas uzņēmumam WESTech spol. s r.o. pieder 51% kapitāldaļas meitas uzņēmumos Swiss Spol s r.o.un SWISS CZ s.r.o., kur Akciju Sabiedrība ELKO Grupa netieši pieder 26%. .

Akciju sabiedrība ELKO Grupa visās meitas sabiedrībās pieder kontrolpakete.

Finanšu risku vadība

Daudzvalūtu norēķinu risks

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

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

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

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

Procentu likmju risks

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

Kredīta risks

Akciju sabiedrība ELKO Grupa pārbauda kredītrisku caur izveidotajām procedūrām un kontroles mehānismiem.

Krājumi

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

Vadības ziņojums (turpinājums)

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

Likviditātes risks

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

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

Esošais banku sindikāta nodrošinātais finansējums beidzas 2022. gada 31. jūlijā. Jau uzsāktas sarunas par finansējuma pagarināšanu.

Nemot vērā karu Ukrainā un noteiktās sankcijas, turpmāka klātbūtne Krievijas tirgū ir saistīta gan ar finanšu, gan reputācijas riskiem. Tāpēc Akciju Sabiedrība Elko Grupa akcionāri nolēma pārdot 100% līdzdalības visās tai Krievijā piederošajās meitas sabiedrībās.

Šis process jau ir sācies un var ilgt vēl apmēram trīs mēnešus. Šajā laikā tiks veikta gan juridiska, gan operacionāla meitas sabiedrību nodalīšana. Turpmāk Krievijas meitas sabiedrības darbosies atsevišķi un neatkarīgi. Paredzams, ka šo meitas sabiedrību konsolidācija Akciju Sabiedrība ELKO Group tiks pārtraukta no 2022. gada 2. ceturkšņa.

Krievijas meitas sabiedrību atsavināšanai nebūs nekādas negatīvas ietekmes uz Akciju Sabiedrība ELKO Group darbību, jo tās bija finansiāli pašpietiekamas un Akciju Sabiedrība ELKO Group tās nefinansēja. Turklāt Krievijas meitas sabiedrībām nebija noslēgti nekādi centralizētas izplatīšanas līgumi, līdz ar to atsavināšana neietekmēs preču piegādi Akciju Sabiedrība ELKO Group.

Krievijas meitas sabiedrību atsavināšana pozitīvi ietekmēs banku nosacījumu izpildi, kā arī samazinās ar NVS reģionu saistītos riskus. Līdz ar to nav paredzams, ka finanšu institūcijas, kas sniedz finansējumu Akciju Sabiedrība ELKO Grupa, samazinās šobrīd pieejamos aizdevumu limitus, par kuru pagarināšanu jāvienojas 2022. gada jūlijā, kā tas līdz šim noticis arī iepriekšējos gados.

Izņemot augstāk ziņojumā un pārskatā minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu AS „ELKO Grupa” finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valde iesaka Sabiedrības 2021. gada peļņu uzkrāt Sabiedrības nesadalītajā peļņā Sabiedrības investīcijām un finanšu stabilitātes nodrošināšanai.

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Gada pārskats tiks apstiprināts akcionāru sapulcē 2022. gada 25. aprīlī.

Akcionāru sapulces priekšsēdētājs _____
Andris Putāns

Paziņojums par vadības atbildību

Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” koncerna vadība apstiprina, ka, pamatojoties uz pārskata sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu visos būtiskajos aspektos par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem 2021. 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.

Akciju sabiedrība „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

2022. gada 22. aprīlī

Finanšu pārskats

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2021	2020
		EUR	EUR
Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem	5	754,620,606	600,184,430
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	(735,026,065)	(585,918,913)
Bruto peļņa		19,594,541	14,265,517
Pārdošanas izmaksas	7	(4,095,224)	(3,432,938)
Administrācijas izmaksas	8	(13,880,476)	(12,750,571)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9	10,167,637	12,157,098
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	10	(1,661,439)	(5,329,363)
Saimnieciskās darbības peļņa		10,125,039	4,909,743
Finanšu ieņēmumi	11	40,172,498	8,653,008
Finanšu izmaksas	12	(5,328,200)	(4,499,648)
Peļņa pirms nodokļiem		44,969,337	9,063,103
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	-
Pārskata gada peļņa		44,969,337	9,063,103
Citi visaptverošajā ienākumu pārskatā neatspoguļotie ienākumi		-	-
Kopā visaptverošie ienākumi		44,969,337	9,063,103

Pielikums no 13. līdz 52. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

 Olga Ivanova

Galvenā grāmatvede

2022. gada 22. aprīlī

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
<i>Nemateriālie aktīvi:</i>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		357,755	331,539
<i>Nemateriālie aktīvi kopā:</i>	13	357,755	331,539
<i>Pamatlīdzekļi:</i>			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	14	219,808	153,911
Iekārtas un mašīnas	14	95,528	21,869
Sakaru un IT tehnika	14	462,417	626,020
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	14	118,031	137,190
Tiesības lietot aktīvu	14.1	11,709,110	12,764,848
Pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas	14	181,115	63,899
<i>Pamatlīdzekļi kopā:</i>		12,786,009	13,767,737
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:</i>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā	15	10,660,379	9,989,906
<i>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</i>		10,660,379	9,989,906
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		23,804,143	24,089,182
Apgrozāmie līdzekļi			
<i>Krājumi:</i>			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	16	59,455,970	39,800,766
Avansa maksājumi par precēm		4,827,887	5,565,342
<i>Krājumi kopā:</i>		64,283,857	45,366,108
<i>Debitori un citi apgrozāmie līdzekļi:</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	17	24,761,996	23,036,919
Radniecīgo sabiedrību parādi	34	102,078,793	53,955,860
Citi debitori	18	2,075,464	1,729,465
<i>Debitori kopā:</i>		128,916,253	78,722,244
<i>Nākamo periodu izmaksas un avansa maksājumi</i>	19	1,077,374	520,065
<i>Īstermiņa finanšu ieguldījumi:</i>			
Īstermiņa aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	34	9,230,470	3,789,718
Īstermiņa noguldījumi	20	844,160	3,615,920
<i>Īstermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</i>		10,074,630	7,405,638
<i>Nauda un naudas ekvivalenti:</i>	22	2,050,508	3,512,787
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		206,402,622	135,526,842
Aktīvu kopsumma		230,206,765	159,616,024

Finanšu stāvokļa pārskats

Pasīvs	Piezīme	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls	23.1	9,900,780	9,900,780
Akciju emisijas uzcelojums	23.2	4,973,947	4,973,947
Rezerves			
Pārējās rezerves		102,457	102,457
Nesadalītā peļņa			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		2,004,093	5,693,703
b) pārskata gada nesadalītā peļņa		44,969,337	9,063,103
Pašu kapitāls kopā:		61,950,614	29,733,990
Kreditore:			
<i>Ilgtermiņa kreditori:</i>			
Parāda vērtspapīri	24	20,000,000	-
Citi aizņēmumi	25	17,321,784	15,997,368
Nomas saistības	14.1	10,866,864	11,882,883
<i>Ilgtermiņa kreditori kopā:</i>		48,188,648	27,880,251
<i>Īstermiņa kreditori:</i>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	26	39,928,518	30,436,630
Citi aizņēmumi	25	1,292,439	6,294,515
Nomas saistības	14.1	1,207,362	1,141,959
No radniecīgajām sabiedrībām saņemtie aizņēmumi	34	13,000,000	13,000,000
Līguma saistības		557,223	655,393
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		59,258,843	47,091,853
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	34	367,867	775,827
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		307,982	1,076
Pārējie kreditori	27	414,997	286,728
Uzkrātās saistības	29	3,719,545	2,233,652
Atvasinātie finanšu instrumenti	21.1	12,727	84,150
<i>Īstermiņa kreditori kopā:</i>		120,067,503	102,001,783
Kreditore kopā:		168,256,151	129,882,034
Pasīvu kopsumma		230,206,765	159,616,024

Pielikums no 13. līdz 52. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

Olga Ivanova
 Galvenā grāmatvede

2022. gada 22. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums EUR 2019. gada 31. decembrī	9,784,790	4,973,947	-	9,161,742	23,920,479
Sadalītās dividendes*	115,990	-	-	(3,468,039)	(3,352,049)
Rezervju atlikuma palielinājums / samazinājums	-	-	102,457	-	102,457
Pārskata gada peļņa	-	-	-	9,063,103	9,063,103
Atlikums EUR 2020. gada 31. decembrī	9,900,780	4,973,947	102,457	14,756,806	29,733,990
Sadalītās dividendes**	-	-	-	(12,752,713)	(12,752,713)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	44,969,337	44,969,337
Atlikums EUR 2021. gada 31. decembrī	9,900,780	4,973,947	102,457	46,973,430	61,950,614

Pielikums no 13. līdz 52. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

* 2020. gadā Sabiedrības akcionāri nolēma sadalīt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 4 000 000 USD un 115 990 EUR (4 142 331.33 USD) apmērā (0,34 EUR par akciju).

** Pārskata gadā Sabiedrības akcionāri nolēma sadalīt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 15 000 000 USD (12 492 712.58 EUR) un 260 000 EUR (312 182 USD) apmērā (1,30 EUR par akciju). No sadalītām dividendēm izmaksāti tika 260 000 EUR, pārējās tika ieskaitītas kā aizņēmums no dalībniekiem.

Egons Mednis
 Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

Olga Ivanova
 Galvenā grāmatvede

2022. gada 22. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats

		2021	2020
	Piezīme	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		44,969,337	9,063,103
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	13, 14,14.1	1,973,248	1,782,749
Uzkrājumu izmaiņas		3,116,036	1,227,260
(Peļņa) vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		2,509,790	(3,008,570)
Ieņēmumi no dividendēm	11	(39,372,473)	(8,056,117)
Samaksātās soda naudas		7,793	10,852
Procentu ieņēmumi	11	(500,581)	(284,236)
Procentu izmaksas	12	2,747,547	4,499,648
Ieņēmumi/izdevumi no FIN instrumentiem (neto)		(71,423)	77,710
		15,379,274	5,312,399
Izmaiņas darba kapitāla pozīcijās			
Pircēju parādu samazinājums/(pieaugums)		(48,609,424)	24,248,330
Krājumu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		(18,917,749)	(6,232,720)
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem pieaugums/(samazinājums)		11,031,676	894,574
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(41,116,223)	24,222,583
Procentu ieņēmumi		204,826	38,050
Procentu maksājumi		(7,793)	(10,852)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(40,919,190)	24,249,781
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību akciju vai daļu iegāde	15	(60,653)	26,000
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(805,875)	(851,413)
Ieguldījumu depozītos izmaiņa		2,872,894	(1,966,605)
Saņemtie procenti		295,744	246,161
Saņemtās dividendes		38,291,256	8,056,117
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		40,593,366	5,510,260
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie/atgrieztie aizņēmumi		2,949,481	(12,879,014)
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(18,838,501)	(8,856,192)
Nomas tiesības pamatsummas maksājumi	14.1	(1,479,444)	(1,459,143)
Emitēti parāda vērtspapīri (obligācijas)		20,000,000	-
Samaksātie procenti (par vērtspapīriem)		(463,333)	-
Samaksātie procenti		(3,044,658)	(4,159,874)
Izmaksātas dividendes		(260,000)	(4,932)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.		(1,136,455)	(27,359,155)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums/(samazinājums) pārskata gadā		(1,462,279)	2,400,886
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		3,512,787	1,111,901
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		2,050,508	3,512,787

Pielikums no 13. līdz 52. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis

Olga Ivanova

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Galvenā grāmatvede

2022. gada 22. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

1. Informācija par Sabiedrību

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

Sabiedrības 2021. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2022. gada 25. aprīlī.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Šis finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

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

Sabiedrības funkcionālā valūta ir ASV dolāri. Sabiedrība ir nolēmusi sagatavot finanšu pārskatus prezentācijas valūtā Eiro (EUR), Latvijas Republikas likumdošanas prasību dēļ. Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim.

Nosakot funkcionālo valūtu, Sabiedrība ņēma vērā šādus faktorus:

(a) valūtu:

- (i) kas galvenokārt ietekmē preču un pakalpojumu pārdošanu (tā bieži būs valūta, kurā tiek noteiktas tā preču un pakalpojumu cenas un kurā tiek veikti norēķini); un
 - (ii) tajā valstī, kuras konkurences spēki un noteikumi visvairāk ietekmē tā preču un pakalpojumu cenas.
- (b) valūtu, kas visvairāk ietekmē darbaspēka, izejmateriālu un citas preču vai pakalpojumu pārdošanas izmaksas (tā bieži būs valūta, kurā tiek noteiktas cenas un kurā tiek veikti norēķini);
- (c) valūtu, kurā tiek gūti ieņēmumi no finansēšanas darbībām (piemēram, no parāda vai pašu kapitāla instrumentu emisijas);
- (d) valūtu, kurā parasti tiek saglabāti ar pamatdarbību saistītie norēķinu dokumenti.

Nosakot ārvalstu sabiedrību funkcionālo valūtu un to, vai tās funkcionālā valūta ir tā pati, kuru izmanto Sabiedrība, tiek ņemti vērā šādi papildu faktori:

- (a) vai ārvalstu sabiedrības darbība tiek veikta kā papildinājums Sabiedrības saimnieciskajai darbībai, vai arī tai ir būtiska autonomijas pakāpe;
- (b) vai darījumi ar Sabiedrību veido lielu vai mazu daļu no ārvalstu sabiedrības darbības apjoma.
- (c) vai naudas plūsma no ārvalstu sabiedrības darbības tiešā veidā ietekmē Mātes sabiedrības naudas plūsmu un vai tā ir brīvi pieejama Sabiedrībai;
- (d) vai naudas plūsma no ārvalstu sabiedrības darbības ir pietiekama, lai segtu esošās un parasti sagaidāmās parādsaistības bez finansiālā atbalsta no Sabiedrības.

Šis ir Sabiedrības atsevišķais finanšu pārskats. Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots atsevišķi. Konsolidētais finanšu pārskats tiks publicēts 2022. gada 25. aprīlī, tas ir atrodams Sabiedrības mājaslapā www.elkogroup.com

Apvienoto ienākumu pārskats sastādīts atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

2.2. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Tā kā Sabiedrības prezentācijas valūta atšķiras no Koncerna funkcionālās valūtas, tā rezultāti un finansiālais stāvoklis arī tiek pārrēķināti uzrādīšanas valūtā. Saskaņā ar SGS Nr. 21 „Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme” uzņēmuma rezultāti un finansiālais stāvoklis jāpārvērtē prezentācijas valūtā, piemērojot šādas procedūras:

(a) aktīvi un saistības visos sniegtajos finanšu stāvokļa pārskatos (tajā skaitā visi salīdzinošie rādītāji) jāpārrēķina pēc attiecīgā finanšu stāvokļa datumā spēkā esošā valūtas maiņas kursa;

2.2. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

(b) ieņēmumi un izmaksas visos sniegtajos peļņas vai zaudējumu aprēķinos vai apvienotajā ienākumu pārskatā (tajā skaitā visi salīdzinošie rādītāji) jāpārreķina pēc attiecīgo darījumu dienā spēkā esošā valūtas maiņas kursa; un

(c) visas pārreķināšanas rezultātā radušās valūtas kursa starpības tiek atzītas citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

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

Nemonetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās, kas sākotnēji atzīti iegādes vērtībā, tiek pārreķināti, izmantojot maiņas kursu sākotnējo darījumu datumā. Nemonetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās, kas novērtēti patiesajā vērtībā tiek pārreķinātas, izmantojot valūtas maiņas kursu dienā, kad tiek noteikta patiesā vērtība. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas, nemonetāro posteņu, kas novērtēti patiesajā vērtībā, pārreķina rezultātā, tiek atzīti ka peļņa vai zaudējumi no aktīvu vai saistību patiesas vērtības izmaiņām (t.i., valūtas kursu starpības no aktīviem un saistībām, kuru patiesās vērtības pieaugums vai samazinājums tiek atzīts citos visaptverošos ienākumos vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek respektīvi arī atzīti citos visaptverošos ienākumos vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā).

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
1 EUR	1.00000	1.00000
1 USD	1.13260	1.22710
1 CHF	1.03310	1.08020
1 RUB	85.30040	91.46710
1 RON	4.94900	4.86830
1 SEK	10.25030	10.03430
1000 KZT	487.7900	516.1300

2.3. Ieņēmumu atzīšana

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

Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Sabiedrība nodarbojas ar IT produktu un risinājumu nodrošināšanu. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem tiek atzīti, kad preču vai pakalpojumu kontrole tiek nodota klientam tādā apjomā, kas atspoguļo atlīdzību, kuru Sabiedrībai ir tiesības saņemt apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem. Sabiedrība ir secinājusi, ka visos ieņēmumus nesošajos darījumos tā parasti darbojas kā principāls.

Informācija par nozīmīgiem grāmatvedības uzskaitē izmantotajiem vērtējumiem, aplēsēm un pienēmumiem saistībā ar ieņēmumiem no līgumiem ar klientiem sniegta pielikuma 4. piezīmē.

Preču pārdošana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti, kad kontrole pār precēm nodota pircējam, parasti brīdī, kad preces piegādātas gala patērētājam. Preces, pār kurām kontrole netiek nodota klientam, tiek uzskaitītas kā konsignācijas preces, un ieņēmumi tiek atzīti tikai tad, kas attiecīgās preces ir pārdotas gala patērētājiem.

IT produktu pārdošana

Ieņēmumi no IT produktu pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad kontrole pār aktīvu tiek nodota klientam, parasti produkta piegādes brīdī. Apmaksa parasti veicama 30 – 90 dienu laikā pēc piegādes.

Sabiedrība izskata, vai līgumā ir citi solījumi, kas ir atsevišķi izpildes pienākumi, uz kuriem jāattiecinā daļa no darījuma cenas (piemēram, garantijas). Nosakot darījuma cenu par iekārtas pārdošanu, Sabiedrība ņem vērā mainīgās

2.3. Ieņēmumu atzišana (turpinājums)

atlīdzības ietekmi, nozīmīgu finansēšanas komponentu esamību, atlīdzību, kas netiek maksāta naudā, un atlīdzību, kas maksājama klientam (ja tāda būtu).

(i) Mainīgā atlīdzība

Ja līgumā apsoltā atlīdzība ietver mainīgu summu, Sabiedrība aplēs atlīdzības summu, ko tai būs tiesības saņemt apmaiņā pret apsoltu preču vai pakalpojumu nodošanu klientam. Mainīgo atlīdzību aplēs līguma noslēgšanas brīdī un līguma cenā, to iekļauj tikai tad, ja pastāv liela varbūtība, ka atzīto kumulatīvo ieņēmumu summa būtiski nemainīsies, ja nenoteiktība, kas saistīta ar mainīgo atlīdzību, pēc tam tiks novērsta. Dažos IT produktu pārdošanas līgumos klientiem paredzētas tiesības atdot produktus atpakaļ (tikai cenu aizsardzības un apjoma atlaižu gadījumā). Šīs tiesības piešķir tikai tad, ja ir saņemtas tādas pašas tiesības no piegādātājiem. Līdz ar to tiesības uz preču atdošanu un apjoma atlaidēm nerada mainīgo atlīdzību.

(ii) Nozīmīga finansēšanas komponente

Parasti Sabiedrība no saviem klientiem saņem īstermiņa avansa maksājumus. Piemērojot SFPS Nr. 15 sniegto praktisko paņēmieni, Sabiedrība nekoriģē apsoltās atlīdzības summu, ņemot vērā nozīmīgas finanšu komponentes ietekmi, ja līguma slēgšanas laikā Koncerns paredz, ka periods starp brīdi, kad Sabiedrība nodod klientam apsoltās preces vai pakalpojumus, un brīdi, kad klients par minētajām precēm vai pakalpojumiem samaksā, nebūs ilgāks par vienu gadu.

Garantijas

Sabiedrība parasti veic garantijas remontus, lai novērstu produktu defektus, kas bijuši jau pārdošanas brīdī. Garantijas apmērs un termiņš parasti nepārsniedz piegādātāja noteikto apmēru un termiņu.

Ja garantija tiek sniegta papildus piegādātāja sniegtajai garantijai, šādas garantijas tiek uzskaitītas saskaņā ar saskaņā ar SGS 37 „Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējami aktīvi”. Informācija par uzkrājumiem garantijām sniegta w) sadaļā „Uzkrājumi”.

Līgumi

Pircēju un pasūtītāju parādi

Debitoru parāds atspoguļo Sabiedrības tiesības uz beznosacījuma atlīdzību (t.i., ir jāpaiet tikai noteiktam laika periodam, pirms ir pienācis minētās atlīdzības maksājuma termiņš). Skatīt finanšu aktīvu uzskaites politiku pielikuma 2.5. piezīmē. Sabiedrība noteikusi pircēju un pasūtītāju parādus, citus debitorus un avansa maksājumus kā pircēju un pasūtītāju parādus (17. piezīme).

Līguma saistības

Līguma saistības ir pienākums nodot preces vai pakalpojumus klientam, par kuriem Sabiedrība ir saņēmusi atlīdzību no klienta (vai par ko pienākas atlīdzība no klienta). Ja klients samaksā atlīdzību, pirms Sabiedrība nodod precī vai pakalpojumu klientam, līguma saistības tiek atzītas, kad maksājums ir veikts vai pienācis maksājuma veikšanas termiņš (atkarībā no tā, kurš no šiem notikumiem noticis agrāk). Līguma saistības tiek atzītas kā ieņēmumi, kad Sabiedrība ir izpildījusi savus līgumā noteiktos pienākumus. Sabiedrība noteikusi no pircējiem saņemtos avansus kā līguma saistības.

Pakalpojumu sniegšana

Sabiedrība gūst ieņēmumus no mārketinga un transporta pakalpojumu sniegšanas, kas tiek pārdoti atsevišķi no IT produktiem. Šos pakalpojumus var saņemt arī no citiem pakalpojumu sniedzējiem, un tiem būtiski nepielāgo vai nemodificē IT produktus. Šie pakalpojumi tiek sniegti par samaksu, kas ir atkarīga no patērētāja laika un materiālu apjoma, vai noteikta saskaņā ar fiksētas cenas līgumu. Ieņēmumus no fiksētas cenas līgumiem par transporta pakalpojumu sniegšanu parasti atzīst laika gaitā, ņemot vērā patērētos resursus, lai noteiktu pakalpojuma izpildes pakāpi.

Procentu ieņēmumi un izmaksas

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

Dividendes

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

Pārējie ieņēmumi

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

2.4. Nodokļi

Ienākuma nodokļi

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi pārskata perioda un atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama nesadalītajai peļņai. Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

No 2018. gada 1. janvāra papildu nodokļi, kas rodas saistībā ar dividenžu izmaksu, tiek atzīti tajā pašā brīdī, kad tiek atzītas attiecīgo dividenžu izmaksāšanas saistības. Pirms dividenžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividenžu izmaksu netiek atzīti, bet informācija par iespējamām saistībām tiek sniegta finanšu pārskata pielikumā.

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 postēnos kā debitori vai kreditori.

2.5. Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana

2.5.1. Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā turpmāk novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu aktīvu klasifikācija sākotnējās atzišanas brīdī ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu rakstura un aktīvu pārvaldīšanai izvēlēta biznesa modeļa. Visus finanšu aktīvus, izņemot pircēju un pasūtītāju parākus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Sabiedrība ir piemērojusi praktisko paņēmieni, Sabiedrība sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā, bet tādu finanšu aktīvu gadījumā, kas netiek atspoguļoti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pieskaitot arī tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti vai attiecībā uz kuriem Sabiedrība ir piemērojusi praktisko paņēmieni, tiek novērtēti atbilstoši darījuma cenai, kas noteikta saskaņā ar SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”. Lūdzam skatīti grāmatvedības politiku sadaļā „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”

Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tam jābuda naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus par nenomaksāto pamatsummu (VPPM). Šo novērtējumu sauc par VPPM testu, un tas tiek veikts katram finanšu instrumentam atsevišķi.

Sabiedrības finanšu aktīvu pārvaldības biznesa modelis parāda, kā Sabiedrība pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas tiks radītas, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai abējādi.

Pirkšanas vai pārdošanas darījums, kura nosacījumi paredz aktīva piegādi saskaņā ar noteiktu grafiku, kas parasti noteikts attiecīgajos tirgus noteikumos vai konvencijā (parasts pirkšanas vai pārdošanas darījums), tiek atzīts darījuma dienā, proti, dienā, kad Sabiedrība apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu.

Turpmākā novērtēšana

Turpmākās vērtēšanas nolūkā finanšu aktīvi tiek klasificēti šādās četrās kategorijās:

- finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā,
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, veicot kumulatīvās peļņas vai zaudējumu pārklasificēšanu (parāda instrumenti);

Turpmākā novērtēšana (turpinājums)

- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, neveicot kumulatīvās peļņas vai zaudējumu pārklasificēšanu (pašu kapitāla instrumenti);
- finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrībai nav finanšu aktīvu patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tāpēc šī aktīvu kategorijā tuvāk netiek aplūkots.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā (parāda instrumenti)

Šī finanšu aktīvu kategorija Sabiedrībai ir vissvarīgākā. Sabiedrība novērtē finanšu aktīvus amortizētajā iegādes vērtībā, ja izpildīti abi no turpmāk minētajiem nosacījumiem:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas;
- un
- saskaņā ar līguma nosacījumiem finanšu aktīvs noteiktos datumos rada naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Pēc sākotnējās atzišanas finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā tiek novērtēti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, un tiem tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude. Ja aktīva atzišana tiek pārtraukta, tas ticis modificēts vai atzīta tā vērtības samazināšanās, radusies peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Sabiedrības finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver pircēju un pasūtītāju parādus.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietver tirdzniecības nolūkā turētus finanšu aktīvus, finanšu aktīvus, kas sākotnējā atzišanā noteikti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, vai finanšu aktīvus kas obligāti jānovērtē patiesajā vērtībā. Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā turēti tirdzniecībai, ja tie ir iegādāti nolūkā tos drīzumā pārdot vai atpirkt. Atvasinātie finanšu instrumenti, tajā skaitā no galvenā līguma atdalītie ieguldītie atvasinātie finanšu instrumenti, arī tiek klasificēti kā paredzēti tirdzniecībai, ja vien tie nav noteikti kā efektīvi risku ierobežošanas instrumenti. Finanšu aktīvi, kuru radītās naudas plūsmas neveido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu, tiek klasificēti un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatkarīgi no biznesa modeļa. Neatkarīgi no kritērijiem, kas paredz parāda instrumentu klasificēšanu amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā izklāstīts iepriekš, parāda instrumentus sākotnējā atzišanā var noteikta arī patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja tas novērš vai ievērojami samazina uzskaites neatbilstību.

Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek uzrādīti finanšu štāvokļa pārskatā patiesajā vērtībā, neto patiesības vērtības izmaiņas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Šajā kategorijā ietilpst atvasinātie finanšu instrumenti.

Atzišanas pārtraukšana

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

- tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa beidzas vai
- Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tā iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumus bez būtiskas kavēšanās (“tranzīta pārskaitījumi”); un vai nu (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atbildības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājusi kontroli pār attiecīgo aktīvu.

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

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

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Papildu informācija par finanšu aktīvu vērtības samazināšanos sniegta arī šādās pielikuma piezīmēs:

- 4 piezīme „Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantotie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi”;
- 17. piezīme „Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi”.

Aprēķinot uzkrājumu summu paredzamajiem pircēju un pasūtītāju parādu zaudējumiem, Sabiedrība piemēro vienkāršotu pieeju. Sabiedrība neseko līdz kredītriska izmaiņām, bet gan katrā pārskata datumā atzīst uzkrājumus paredzamajiem zaudējumiem visā attiecīgo aktīvu darbības laikā. Sabiedrība ir izveidojusi uzkrājumu aprēķina matricu, pamatojoties uz vēsturisko zaudējumu pieredzi, kas koriģēta, ņemot vērā faktorus, kas nākotnē varētu ietekmēt debitorus un ekonomiskos apstākļus.

Sabiedrība atzīst no aktīva izrietošo saistību neizpildi, ja līgumā paredzētie maksājumi tiek kavēti vairāk nekā par 180 dienām. Tomēr dažos gadījumos Sabiedrība var uzskatīt, ka no aktīva izrietošās saistības netiek pildītas arī tad, ja iekšējā vai ārējā informācija liecina, ka ir maz ticams, ka Sabiedrība saņems visu atlikušo līgumā paredzēto summu pirms jebkādu parādu piedziņas pasākumu veikšanas. Finanšu aktīvs tiek norakstīts, ja nav pietiekama pamata uzskatīt, ka līgumā paredzētās naudas plūsmas tiks atgūtas.

2.5.2. Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Finanšu saistības to sākotnējā atzīšanā atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti.

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

Sabiedrības finanšu saistībās ietilpst parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, aizdevumi un aizņēmumi, tajā skaitā banku overdrafti un atvasinātie finanšu instrumenti.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību novērtēšana ir atkarīga no to klasifikācijas:

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ietver tirdzniecības nolūkā turētas finanšu saistības un finanšu saistības, kas sākotnējā atzīšanā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības tiek klasificētas kā turētas tirdzniecībai, ja tās radītas nolūkā tās tuvākajā nākotnē atpirt. Šī kategorija ietver arī Sabiedrības atvasinātos finanšu instrumentus, kas nav noteikti kā efektīvi risku ierobežojoši instrumenti saskaņā ar SFPS Nr. 9.

Peļņa vai zaudējumi no tirdzniecībai turētām finanšu saistībām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Finanšu saistības, kas sākotnējā atzīšanā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek atzītas patiesajā vērtībā tikai tādā gadījumā, ja tiek izpildīti visi SFPS Nr. 9 noteiktie kritēriji. Sabiedrība nekādas finanšu saistības nav noteikusi kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parāda vērtspapīri

Parāda vērtspapīrs apliecina emitenta parāda saistības pret vērtspapīru turētājiem. Tas ir aizdevums, par kuru tiek maksāti procenti. Pamatsumma tiek ņemta par pamatu procentu maksājuma aprēķināšanai un tiek atmaksāta beigu datumā. Kuponu likme – procentu likme, ko sabiedrība maksā vērtspapīru turētājam divas reizes gadā. Papildu informācija sniegta pielikuma 24. piezīmē.

Aizdevumi un aizņēmumi

Šī finanšu saistību kategorija Sabiedrībai ir vissvarīgākā. Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek novērtēti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktiskās procentu likmes metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā 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 tiek atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā finanšu izmaksas.

Šajā kategorijā ietilpst galvenokārt procentu aizdevumi un ieņēmumi. Papildu informācija sniegta pielikuma 25. un 26. piezīmē.

2.5.2. Finanšu saistības (turpinājums)

Atzišanas pārtraukšana

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

2.6. Nemateriālie ieguldījumi

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 atzišanas nemateriālie aktīvi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, no kuras atņemta uzkrātā amortizācija un jebkādi uzkrātie vērtības samazināšanās zaudējumi. Sabiedrībā radītie nemateriālie aktīvi, izņemot kapitalizētās izstrādes izmaksas, netiek kapitalizētas, un attiecīgās izmaksas tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā gadā, kad tās radušās. Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks tiek vērtēts kā ierobežots vai nenoteikts.

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. Ja mainās paredzamais lietderīgās lietošanas laiks vai aktīvos ietvertā nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelis, attiecīgi tiek mainīts amortizācijas periods vai metode, un šīs izmaiņas tiek atspoguļotas kā izmaiņas grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā nemateriālo ieguldījumu funkcijai atbilstošā izmaksu kategorijā.

Nemateriālie aktīvi ar nenoteiktu lietošanas laiku netiek amortizēti, bet ik gadu tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude vai nu katram atsevišķi vai naudas plūsmu ienesošo vienību līmenī. Nenoteiktā lietošanas laika aplēse tiek veikta reizi gadā, lai novērtētu, vai nenoteiktā lietošanas laika piemērošana joprojām ir atbalstāma. Ja nē, lietošanas laiks turpmāk tiek mainīts no nenoteikta uz ierobežotu.

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

Licences	20% gadā
----------	----------

2.7. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi.

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

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

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

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

2.7. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

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

2.8. Tiesības lietot aktīvu

Sabiedrība līguma sākumā izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu, proti, vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificētā aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību.

Sabiedrība kā nomnieks

Sabiedrība piemēro vienotu atzišanas un novērtēšanas pieeju visām nomām, izņemot īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu. Sabiedrība atzīst nomas saistības attiecībā uz nomas maksājumu veikšanu un lietošanas tiesību aktīvus, kas atspoguļo tiesības lietot nomas līguma pamatā esošos aktīvus.

Tiesības lietot aktīvu

Lietošanas tiesību aktīvi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā (izmaksās), atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās un veicot korekcijas atbilstoši nomas saistību atkārtotam novērtējumam. Lietošanas tiesību aktīva izmaksas ietver nomas saistību sākotnējā novērtējuma summu, jebkuras sākotnējās tiesības izmaksas, kas radušās nomniekam, un jebkurus nomas maksājumus, kas izdarīti nomas sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus. Lietošanas tiesību aktīvu nolietojumu aprēķina nomas termiņā vai aktīva aplēstajā lietderīgās lietošanas laikā atkarībā no tā, kurš no tiem īsāks, izmantojot lineāro metodi. Piemērotie aktīvu lietderīgās lietošanas laiki ir šādi:

- Ēkas un noliktnav telpas – 5-14 gadi.

Ja īpašumtiesības uz nomāto aktīvu nomas termiņa beigās tiek nodotas nomniekam vai ja lietošanas tiesību aktīva izmaksas atspoguļo to, ka nomnieks izmantos pirkšanas iespēju, nolietojumu aprēķina, izmantojot aktīva aplēsto lietderīgās lietošanas laiku. Pārējos gadījumos nolietojumu aprēķina, pamatojoties uz līgumā noteikto termiņu.

Lietošanas tiesību aktīviem tiek veikta arī vērtības samazināšanās pārbaude (skatīt sadaļu 2.12 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās).

Nomas saistības

Sabiedrība atzīst nomas saistības nomas termiņa laikā veicamo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā. Nomas maksājumi ietvar fiksētos nomas maksājumus (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot jebkādu nomas veicināšanas maksājumus, mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes, summas, kas nomniekam būtu jāmaksā kā atlikušās vērtības garantijas. Nomas maksājumi ietver arī pirkšanas iespējas izmantošanas cenu, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Sabiedrība izmantos šo iespēju, un soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka Sabiedrība izmanto iespēju izbeigt nomu.

Mainīgie nomas maksājumi, kas nav atkarīgi no indeksa vai likmes, tiek atzīti par izmaksām (ja vien minētās izmaksas nav radušās, ražojot krājumus) periodā, kurā bijis notikums vai radušies apstākļi, kas izraisījuši attiecīgo maksājumu.

Aprēķinot nomas maksājumu pašreizējo vērtību, Sabiedrība izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi nomas sākuma datumā, jo nomā ietverto procentu likmi nekavējoties noteikt nav iespējams. Pēc nomas sākuma datuma nomas saistību summa tiek palielināta, lai atspoguļotu procentu pieaugumu, un samazināta par veiktajiem nomas maksājumiem. Nomas saistību uzskaites vērtība tiek pārvērtēta apstākļu maiņas gadījumā, ja mainās nomas termiņš, mainās nomas maksājumi (piem., mainās nākotnes maksājumi, ja mainīties šādu nomas maksājumu aprēķināšanā izmantotais indekss vai likme) vai mainās pamatā esošā aktīva pirkšanas iespējas novērtējums.

Sabiedrības nomas saistības ir iekļautas nomas saistībās (skatīt 14.1 piezīmi).

Īstermiņa noma un zemas vērtības aktīvu noma

Sabiedrība piemēro vienotu atzišanas un novērtēšanas pieeju visām nomām, izņemot automašīnu un dažu telpu īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu (proti, nomas, kuru termiņš no 2021. gada 1. janvāra ir 12 mēneši vai īsāks un kurās nav paredzēta pirkšanas iespēja). Nomas maksājumi par īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu tiek atzītas izmaksās pēc lineārās metodes visā nomas termiņa laikā.

Sabiedrība kā iznomātājs (turpinājums)

Sabiedrība kā iznomātājs

Noma, kuras ietvaros Sabiedrība būtībā nenodod visus ar pamatā esošā aktīva īpašumtiesībām saistītos riskus un atbildības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā ieņēmumi tiek uzskaitīti visā nomas termiņa laikā, izmantojot lineāro metodi, un iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi, jo attiecināmi uz saimniecisko darbību. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās, vienojoties par operatīvo nomu, tiek pieskaitītas nomātā aktīva uzskaites

vērtībai un atzītas visā nomas termiņa laikā tāpat kā nomas ieņēmumi. Iespējamie nomas ieņēmumi tiek atzīti kā ieņēmumi periodā, kurā tie gūti.

2.9. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

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

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

2.10. 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. 2021. un 2020. gadā Sabiedrībai nav aizņēmumu izmaksu, kas būtu tieši attiecināmas uz kāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu.

2.11. Krājumi

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

2.12. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

2.13. Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus. Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots saskaņā ar netiešo metodi, veicot korekcijas, lai saskaņotu peļņu no saimnieciskās darbības ar naudas plūsmu no saimnieciskās darbības, darbības ar ieguldījumiem un finansiālās darbības.

2.14. Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Sabiedrība ir emitējusi tikai parastās akcijas un parastā personāla vārda akcijas.

2.15. Saistītās puses

Ja viena persona var kontrolēt otru vai arī, ja tai ir ievērojama ietekme uz otru personu, pieņemot ar finansēm vai saimniecisko darbību saistītus lēmumus, tad tās tiek uzskatītas par saistītām pusēm. Sabiedrības saistītās personas ir meitas uzņēmumi, asociētie uzņēmumi un akcionāri, kas varētu kontrolēt vai kam ir būtiska ietekme pār Sabiedrību, pieņemot ar saimniecisko darbību saistītus lēmumus, Sabiedrības augsta līmeņa vadība, ieskaitot tā uzraudzības struktūru — revīzijas komisiju, un iepriekš minēto personu tuvi ģimenes locekļi, kā arī sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

2.16. Uzkrājumi

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

2.17. Garantijas

Sabiedrības piegādātāji parasti piešķir garantiju Sabiedrības izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Sabiedrībai atdevuši atpakaļ tā pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Sabiedrība uzskata, ka var būt pilnīgi droša, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Sabiedrība neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod.

2.18. Piegādātāju programmas

Sabiedrība saņem no piegādātājiem līdzekļus kredītrēķinu veidā par cenu aizsardzību, par atlaidēm par iegādāto preču apjomu, mērķetingu, 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.

2.19. Ārpusbilances finanšu un iespējamās saistības

Parastās uzņēmējdarbības ietvaros Sabiedrība izmanto ārpusbilances finanšu instrumentus, kas ietver finanšu garantijas. Šādi finanšu instrumenti nav saistīti ar Sabiedrības saimnieciskos labumus ietverošu resursu, līdz ar to tie netiek uzskaitīti kā saistības. Uzkrājumi ārpusbilances finanšu un iespējamajām saistībām tiek veidoti, izmantojot tādu pašu metodoloģiju kā paragrāfā „Uzkrājumi” izklāstīto. Iespējamās saistības tiek atspoguļotas, ja vien saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūdes iespēja nav niecīga. Iespējamie aktīvi tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tadā gadījumā, ja saimnieciskos labumus ietverošu resursu ieplūde ir ticama, un tie nekad netiek atzīti finanšu pārskatā.

2.20. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Izmaiņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā

Piemērotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējā finanšu gada politikām, izņemot šādus grozītus SFPS, kurus Sabiedrība pieņēmusi, sākot ar 2021. gada 1. janvāri:

- **Procentu likmju etalona reforma. 2. posms: 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS (grozījumi)**

2020. gada augustā SGSP publicēja Procentu likmju etalona reformas 2. posma ietvaros veiktos 9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. SFPS grozījumus, tādējādi pabeidzot darbu saistībā ar starpbanku kredītu procentu likmju (IBOR) (*Interbank Offered Rates*) reformu. Grozījumi paredz pagaidu atvieglojumus, kas attiecas uz finanšu pārskatu ietekmi, ja starpbanku piedāvātā procentu likme (IBOR) tiek aizvietota ar alternatīvu procentu likmi, kas būtu gandrīz bez riska (RFR). Grozījumi piedāvā praktisku paņēmieni, kas izmantojams, uzskaitot izmaiņas finanšu aktīvu un saistību līgumisko naudas plūsmu aprēķina bāzē, un kas paredz efektīvās procentu likmes korekcijas atbilstoši tirgus procentu likmes izmaiņām.

Tāpat grozījumi ievieš atvieglojumus no riska ierobežošanas attiecību pārtraukšanas, tostarp pagaidu atbrīvojumu no nepieciešamības izpildīt atsevišķi identificējamu prasību, ja RFR instruments ir noteikts kā kādas riska daļas ierobežošanas instruments.

Grozījumi veikti arī 7. SFPS “Finanšu instrumenti”, kas paredz tādas informācijas sniegšanu, kas dod iespēju finanšu pārskatu lietotājiem izprast procentu likmju etalona reformas ietekmi uz uzņēmuma finanšu instrumentiem un riska pārvaldības stratēģiju. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Sabiedrības finanšu pārskatu šie grozījumi nav ietekmējuši.

- **16. SFPS “Noma”: Ar COVID 19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi (grozījumi)**

Grozījumi piemērojami retrospektīvi un ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. jūnijā vai vēlāk. To agrāka piemērošana ir atļauta, tajā skaitā finanšu pārskatos, kas 2020. gada 28. maijā vēl nebija apstiprināti izdošanai. SGSP grozījusi šo standartu, lai atbrīvotu nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Grozījumi piedāvā nomniekiem praktisku paņēmieni, kā uzskaitīt jebkādas nomas maksājumu izmaiņas, kas izriet no nomas maksas atvieglojumiem saistībā ar COVID-19 pandēmiju. Šādas izmaiņas uzskaitāmas tādā pašā veidā, kādā uzņēmums saskaņā ar 16. SFPS būtu uzskaitījis izmaiņas, ja tās nebūtu nomas līguma grozījumi, tikai tādā gadījumā, ja ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:

- nomas maksājumu izmaiņu rezultātā mainītā nomas maksa būtībā ir tāda pati vai mazāka par tieši pirms attiecīgo izmaiņu veikšanas spēkā esošo nomas maksu;
- jebkāda nomas maksājumu samazināšana attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru sākotnējais maksāšanas termiņš bijis 2021. gada 31. jūnijs vai agrāk;
- citi nomas līguma nosacījumi nav būtiski mainīti.

Sabiedrības finanšu pārskatu šie grozījumi nav ietekmējuši, jo Sabiedrībai šādu grozījumu nomas līgumos nav.

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā un nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma

- **Grozījumi 10. SFPS “Konsolidētie finanšu pārskati” un 28. SGS “Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”: Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu**

Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp 10. SFPS un 28. SGS 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 (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitas sabiedrībā, vai ne), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpēti projekta rezultātiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusī. Vadība ir izvērtējusi šos grozījumus un konstatējusi, ka tiem nav ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatu.

- **1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana”: Īstermiņa un ilgtermiņa saistību klasifikācija (grozījumi)**

Grozījumi sākotnēji bija spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Tomēr, reaģējot uz Covid-19 pandēmiju, SGSP ir atlikusi šo grozījumu spēkā stāšanos uz vienu gadu, proti, līdz 2023. gada 1. janvārim, lai uzņēmumiem būtu vairāk laika ieviest jebkādas šajos grozījumos paredzētās klasifikācijas izmaiņas. Grozījumu mērķis ir veicināt konsekvētu prasību piemērošanu, palīdzot uzņēmumiem noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītās parādsaistības un citi kreditoru parādi ar nenoteiktu norēķinu datumu būtu jāklasificē kā īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grozījumi ietekmē saistību uzrādīšanu finanšu stāvokļa pārskatā un neietekmē esošās prasības attiecībā uz aktīvu, saistību, ieņēmumu vai izmaksu novērtēšanu vai atzīšanas laiku. Minētie grozījumi neietekmē arī par šiem posteņiem

atklātās informācijas apjomu. Grozījumi paskaidro klasifikācijas prasības attiecībā uz tām parādsaistībām, kuras iespējams nokārtot, emitējot pašu kapitāla instrumentus.

2021. gada novembrī SGSP laida klajā publiskotu projektu (PP), kurā precizēts, kā uzskaitīt saistības, kas pakļautas noteiktiem nosacījumiem pēc pārskata perioda beigām. SGSP iesaka sašaurināt 1. SGS grozījumu tvērumu, kas faktiski atceļ 2020. gada grozījumus, kas lika uzņēmumiem kā īstermiņa klasificēt tās saistības, kuru nosacījumi bija izpildāmi tikai nākamo divpadsmit mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām, ja attiecīgie nosacījumi nebija izpildīti pārskata perioda beigās. Tā vietā jaunie priekšlikumi paredz, ka uzņēmumiem ir atsevišķi jāuzrāda visas ilgtermiņa saistības, kas pakļautas nosacījumiem, kas jāizpilda tikai 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām. Turklāt, ja uzņēmumi neizpilda šādus nākotnes nosacījumus pārskata perioda beigās, tiem savos finanšu pārskatos jāsniedz papildu informācija. Minētie priekšlikumi stāsies spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tie būs jāpiemēro retrospektīvi saskaņā ar 8. SGS. Vienlaikus ir atļauta arī to agrāka piemērošana. SGSP arī ierosinājusi atlikt 2020. gada grozījumu spēkā stāšanās datumu, lai uzņēmumiem nevajadzētu mainīt pašreizējo praksi pirms ierosināto grozījumu spēkā stāšanās. Šos grozījumus, tostarp PP priekšlikumus, ES vēl nav apstiprinājusi.

Vadība ir izvērtējusi un secinājusi, ka šo standartu grozījumi neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

- **3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana”, 16. SGS “Pamatlīdzekļi”, 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” un ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam (grozījumi)**
Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. SGSP izdevusi šādus neliela tvēruma SFPS grozījumus:

- **3. SFPS “Uzņēmējdarbības apvienošana” grozījumi** atjaunina 3. SFPS sniegto atsauci uz SFPS konceptuālajām pamatnostādnēm, nemainot uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaites prasības.
- **16. SGS “Pamatlīdzekļi” grozījumi** liedz uzņēmumam no pamatlīdzekļu izmaksu vērtības atskaitīt summas, kas saņemtas no saražoto aktīvu pārdošanas laikā, kamēr uzņēmums attiecīgo aktīvu ir gatavojis tā paredzētajai lietošanai. Tā vietā uzņēmumam šādi pārdošanas ieņēmumi un saistītās izmaksas jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.
- **37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” grozījumi** paskaidro, kādas izmaksas uzņēmumam jāiekļauj līguma izpildes izmaksu aprēķinā, lai noteiktu, vai līgums ir apgrūtināošs.
- **Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2018. – 2020. gada ciklam** ietver nelielus grozījumus šādos standartos”
1. SFPS “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”, 9. SFPS “Finanšu instrumenti” un 41. SGS “Lauksaimniecība”, kā arī 16. SFPS “Noma” paskaidrojošajos piemēros.

Vadība ir izvērtējusi un secinājusi, ka šī standarta ieviešana neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

- **16. SFPS “Noma”: Ar COVID 19 pandēmiju saistītie nomas maksas atvieglojumi pēc 2021. gada 30. jūnija (grozījumi)**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. aprīlī vai vēlāk. To agrāka piemērošana ir atļauta, tajā skaitā finanšu pārskatos, kas šo grozījumu publicēšanas dienā vēl nebija apstiprināti izdošanai. 2021. gada martā SGSP grozījusi 16. SFPS ietvertā praktiskā paņēmiena nosacījumus, kas atbrīvoja nomniekus no 16. SFPS prasību piemērošanas attiecībā uz to nomas maksas atvieglojumu uzskaiti, kas piešķirti tieši saistībā ar COVID-19 pandēmiju.

Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem praktiskais paņēmienis piemērojams atvieglojumiem, saskaņā ar kuriem nomas maksas samazinājums attiecas tikai uz tiem maksājumiem, kuru veikšanas termiņš sākotnēji bijis 2022. gada 30. jūnijs vai agrāk, ja ir izpildīti pārējie praktiskā paņēmiena piemērošanas nosacījumi. Vadība ir izvērtējusi un secinājusi, ka šī standarta ieviešana neietekmē Sabiedrības finanšu pārskatu.

- **1. SGS “Finanšu pārskatu sniegšana” un SFPS 2. prakses nostādne: Informācijas atklāšana par grāmatvedības politikām (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz būtiskuma principa piemērošanu informācijas sniegšanā par izmantotajām grāmatvedības politikām. 1. SGS grozījumos prasība sniegt informāciju par “nozīmīgām” grāmatvedības politikām aizstāta ar prasību atklāt informāciju par “būtiskām” grāmatvedības politikām. Šajā prakses nostādnē sniegti arī norādījumi un ilustratīvi piemēri, kas palīdz saprast, kā šis būtiskuma princips piemērojams attiecībā uz grāmatvedības politiku atspoguļošanu finanšu pārskatā. Vadība šos grozījumus vēl nav izvērtējusi.

- **8. SGS “Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”: Grāmatvedības aplēšu definīcija (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz izmaiņām grāmatvedības politikās un grāmatvedības aplēsēs, kas radušās vai veiktas minētā perioda sākumā vai vēlāk. Grozījumā sniegta jauna grāmatvedības aplēšu definīcija, proti, grāmatvedības aplēses ir finanšu pārskatā uzrādītas naudas summas, kuru novērtējumam piemīt nenoteiktība. Grozījumi arī paskaidro, kas ir izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kā tās atšķiras no izmaiņām grāmatvedības politikās un kļūdu labojumiem. Vadība šos grozījumus vēl nav izvērtējusi.

- **12. SGS “Ienākuma nodokļi”: Atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas rodas no viena darījuma (grozījumi):**

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ir pieļaujama to agrāka piemērošana. 2021. gada maijā SGSP izdeva 12. SGS grozījumus, sašaurinot 12. SGS noteiktā sākotnējās atzīšanas izņēmuma tvērumu, un precizē, kā uzņēmumiem jāuzskaita atliktais nodoklis par tādiem darījumiem kā noma un ekspluatācijas pārtraukšanas saistības. Saskaņā ar šiem grozījumiem sākotnējās atzīšanas izņēmums neattiecas uz darījumiem, kuri sākotnējā atzīšanas brīdī rada vienādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības. Tas piemērojams tikai tādā gadījumā, ja nomas aktīva un nomas saistību (vai ekspluatācijas pārtraukšanas saistību un ekspluatācijas pārtraukšanas aktīvu) atzīšana rada tādas apliekamas un atskaitāmas pagaidu starpības, kas ir atšķirīgas. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šos grozījumus vēl nav izvērtējusi.

4. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

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

4.1 Valūta

Sabiedrības vadība ir izvērtējusi, ka Sabiedrības funkcionālā valūta ir ASV dolārs. Finansēšanas darbības un preču iegāde tiek veikta ASV dolāros.

4.2 Piegādātāju programmas

Sabiedrībai jāizmanto aplēses par piegādātāju iesniegtajiem kredītrēķiniem pārskata perioda beigu datumā, pamatojoties uz pieejamo informāciju un iepriekšējo pieredzi. Vairākās piegādātāju programmās atlaīžu apjoms ir atkarīgs no citu izplatītāju rezultātiem un šāda informācija ir pieejama vienīgi pašam izplatītājam.

Summa, kas pienākas no piegādātājiem saistībā ar piegādātāju programmām 2021. gada 31.decembrī ir aplēsta 15 083 tūkst. EUR (2020. gada 31.decembrī : 10 233 tūkst. EUR) apmērā, pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem.

4.3 Krājumu vērtības samazināšanās

Sabiedrība ir pakļauta riskam, ka tās krājumu vērtība samazināsies sakarā ar piegādātāju veiktu cenu samazināšanu vai tehnoloģisko novecošanos. Lielākā daļa Sabiedrības piegādātāju ievēro politiku, kas paredz aizsargāt izplatītājus no krājumu vērtības samazināšanās tehnoloģisko izmaiņu vai piegādātāju cenu samazināšanās dēļ. 2021. gadā netika atzīts nekāds krājumu vērtības samazinājums.

4.4 Uzkrājumi garantijām

Sabiedrības piegādātāji parasti dod garantiju Sabiedrības izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, kurus Sabiedrībai atdevuši atpakaļ tās pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Sabiedrība uzskata, ka tā var būt pilnīgi droša, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Sabiedrība neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Sabiedrībai nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem.

4.5 Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Sabiedrība piemērojusi šādus tālāk minētos vērtējumus, kas ievērojami ietekmē no līgumiem ar klientiem gūto ieņēmumu summu un laika grafika noteikšanu:

Transporta un mārketinga pakalpojumu sniegšanas laika noteikšana

Sabiedrība secinājusi, ka transporta un mārketinga pakalpojumi jāatzīst laika gaitā, jo klients vienlaikus saņem un patērē Sabiedrības sniegtos pakalpojumus. Fakts, ka kādam citam uzņēmumam vairs nebūtu atkārtoti jāsniedz pakalpojumus, kurus Sabiedrība jau ir sniegusi līdz šim, liecina, ka klients vienlaikus saņem un patērē Sabiedrības sniegtos pakalpojumus to sniegšanas brīdī.

Sabiedrība atzinusi, ka vislabākā metode transporta un mārketinga izpildes pakāpes noteikšanai ir resursu metode, jo pastāv tieša saikne starp Sabiedrības ieguldītajiem resursiem (proti, patērētajām darba stundām) un pakalpojuma nodošanu klientam. Sabiedrība atzīst ieņēmumus, pamatojoties uz patērēto darba stundu un trešās puses izmaksu daļu no kopējā paredzētā darba stundu skaita un visām trešās puses izmaksām, kas nepieciešamas pakalpojumu pabeigšanai.

Principāla un aģenta atbildība

Ņemot vērā kredītrisku un līgumā paredzēto atbildību, Sabiedrība, saistībā ar IT produktu pārdošanu klientiem, ir pakļauta būtiskiem riskiem un saņem atbildību, līdz ar to Sabiedrība līgumus uzskaita kā principāls.

4.6 Uzkrājumi paredzamajiem pircēju un pasūtītāju parādu un līguma aktīvu vērtības zaudējumiem

Lai aprēķinātu paredzamos zaudējumus pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, Sabiedrība izmanto uzkrājumu matricu. Uzkrājumu likmes noteiktas, pamatojoties uz kavēto dienu skaitu dažādu klientu segmentu grupām ar līdzīgām zaudējumu tendencēm (proti, sadalījumā pēc ģeogrāfiskās atrašanās vietas, produkta veida, klientu profila un reitinga, kā arī pēc seguma ar akreditīviem un citiem kredītu apdrošināšanas veidiem).

Sākotnēji uzkrājumu matrica tiek izveidota, pamatojoties uz Sabiedrības vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Sabiedrība pārskatīs šo matricu, lai vēsturisko zaudējumu pieredzi korigētu, ņemot vērā faktorus, kas nākotnē varētu ietekmēt debitorus un ekonomiskos apstākļus. Piemēram, ja prognozēts, ka nākamajā gadā ekonomiskie apstākļi pasliktināsies (iekšzemes kopprodukta pieauguma tempi palēnināsies), palielinot saistību neizpildes gadījumu skaitu IT mazumtirdzniecībā, vēsturiskās saistību neizpildes rādītāji tiek korigēti. Katra pārskata gada beigās tiek atjauninātas iepriekšējās un analizēti paredzamās iespējamo zaudējumu likmes.

Iepriekšējo saistību neizpildes rādītāju, prognozēto ekonomisko apstākļu un paredzamo zaudējumu savstarpējās korelācijas izvērtējums ir būtiska aplēse. Paredzamo zaudējumu apmērs ir jutīgs pret apstākļu un prognozēto ekonomisko apstākļu izmaiņām. Koncerna iepriekšējā zaudējumu pieredze un ekonomisko apstākļu prognozes var arī neatspoguļot faktisko klienta saistību neizpildi nākotnē.

Tiek uzskatīts, ka saistības netiek pildītas, ja debitoru parādi kavēti par 180 dienām un vairāk. Tā kā lielākā daļa debitoru parādu ir apdrošināti, iespējamo zaudējumu likme tiek aprēķināta, ņemot vērā apdrošināšanas limitus un 10% pašrisku.

4.7 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

Uz 31.12.2021 Sabiedrībā izvērtēja visus savus nefinanšu ieguldījumus un nonāca pie secinājuma ka nekādi papildus uzkrājumi vērtības samazinājumam nav nepieciešami.

4.8 Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Tādus finanšu instrumentus kā atvasinātie finanšu instrumenti Sabiedrība novērtē patiesajā vērtībā katrā pārskata perioda beigās. Informācija saistībā ar finanšu instrumentu patieso vērtību sniegta pielikuma 35. piezīmē.

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

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

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

Sabiedrībai jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

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

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

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

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

Aktīviem un saistībām, kas tiek atkārtoti atzīti finanšu pārskatos patiesajā vērtībā, Sabiedrība, veicot atkārtotu kategoriju novērtēšanu, katra pārskata perioda beigās nosaka, vai ir notikusi to aktīvu vai saistību pārkārtošana starp hierarhijas līmeņiem (pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā).

4.9 Kontrole pār saistītajiem uzņēmumiem

Kontrole pastāv, ja:

- Sabiedrībai ir tiesības, kas ļauj tai ietekmēt attiecīgā uzņēmuma darbību (darbības, kas būtiski ietekmē uzņēmumā veikto ieguldījumu atdevi);
- Sabiedrībai ir tiesības uz mainīgu peļņas atdevi no uzņēmumā veiktā ieguldījuma;
- Sabiedrība spēj izmantot savu ietekmi pār uzņēmumu, lai ietekmētu atdeves apmēru.

Pamatojoties uz augstāk minētajiem kritērijiem, Sabiedrības vadība ir secinājusi, ka tā kontrolē Swiss spol s.r.o. un ARAŠID spol. s r.o (attiecīgi 26% un 51%), jo tās meitas sabiedrībai WESTech s.r.o. pieder šo uzņēmumu kontrolpakete.

4.10 Līgumu nomas termiņa noteikšana, ja paredzētas līguma atjaunošanas un izbeigšanas iespējas – Sabiedrība kā nomnieks

Sabiedrība par nomas termiņu nosaka nomas neatceļamo periodu kopā ar jebkādiem periodiem, uz kuriem attiecas iespēja pagarināt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka nomnieks šo iespēju izmantos, un jebkādiem periodiem, uz kuriem attiecas iespēja izbeigt nomu, ja pastāv pamatota pārliecība, ka nomnieks šo iespēju neizmantos.

Sabiedrība ir noslēgusi vairākus nomas līgumus, kas ietver pagarināšanas un izbeigšanas iespējas. Sabiedrība izvērtē, vai pastāv pamatota pārliecība, ka nomas līguma atjaunošanas vai izbeigšanas iespēja tiks izmantota vai ne. Proti, apsver visus būtiskos faktus un apstākļus, kas rada ekonomisko stimulu izmantot iespēju vai nu pagarināt nomu, vai to izbeigt. Pēc nomas sākuma datuma Sabiedrība atkārtoti izvērtē nomas termiņu, proti, vai ir noticis kāds būtisks notikums vai izmaiņi apstākļos, kas atrodas tās kontrolē un ietekmē tās spējas izmantot iespēju atjaunot vai izbeigt nomas līgumu (piemēram, veikti nozīmīgi nomātā īpašuma uzlabojumi vai būtiska nomātā aktīva pārveide). Sabiedrība nomas termiņā nav iekļāvis atjaunošanas periodus biroju ēkas un noliktavu nomas līgumiem ar īsāku neatceļamo periodu, jo šo līgumu termiņi paši par sevi ir samērā gari un atjaunošanas periods attiektos uz laiku, kad Sabiedrība pagaidām vēl nevar pamatoti prognozēt savu darbību.

4.11 Apakšnoma

Sabiedrība noslēgusi vairākus apakšnomas līgumus par savu biroju ēku. Pamatojoties uz līgumu nosacījumiem, Sabiedrība noteikusi, ka, ņemot vērā to, ka nomas termiņš neveido lielāko daļu komercīpašuma lietderīgās lietošanas laika un ka nākotnes minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtība ir mazāka par komercīpašuma patieso vērtību, tā būtībā patur visus ar īpašumtiesībām saistītos riskus un atbildības, un uzskaita šos nomas līgumus kā operatīvo nomu.

4.12 Noma – Salīdzināmās aizņēmuma likmes

Sabiedrībai nav iespējams viegli noteikt nomā ietverto procentu likmi, tāpēc nomas saistību novērtēšanai tā izmanto salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi. Salīdzināmā aizņēmuma procentu likme ir procentu likme, kas Sabiedrībai būtu jāmaksā, lai uz līdzīgu termiņu un ar līdzīgu nodrošinājumu aizņemtos līdzekļus, kas nepieciešami tāda aktīva pirkšanai, kura vērtība ir līdzīga lietošanas tiesību aktīvam līdzīgā saimnieciskajā vidē. Tādējādi IBR parāda, kas

Sabiedrībai “būtu jāmaksā”. Ja šādas novērojamas likmes nav pieejamas (piemēram, meitas sabiedrībām, kas neveic finanšu darījumus) vai ja šādas likmes ir jākorrigē, lai atspoguļotu nomas nosacījumus, jāveic noteiktas aplēses. Sabiedrība aplēš IBR, izmantojot novērojamus datus (piemēram, tirgus procentu likmes), ja tādi ir pieejami, un tai nepieciešamas noteiktas attiecīgajai sabiedrībai raksturīgas aplēses (piemēram, meitas sabiedrības individuālais kredītreitings).

5. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

	2021	2020
	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	754,311,030	599,878,749
Citi ieņēmumi no realizācijas	309,576	305,681
	754,620,606	600,184,430

2021. gada rezultāti*:

	Latvija	Citas valstis *	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	71,325,521	771,406,695	842,732,216
Citi ieņēmumi no realizācijas	-	309,576	309,576
Piešķirtās atlaides	(1,294,869)	(87,126,317)	(88,421,186)
Neto apgrozījums	70,030,652	684,589,954	754,620,606

*Realizācija uz konkrētu valsti ir attiecināta pēc pircēja rezidējošās valsts.

2020. gada rezultāti*:

	Latvija	Citas valstis *	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	65,542,262	623,466,013	689,008,275
Citi ieņēmumi no realizācijas	-	305,681	305,681
Piešķirtās atlaides	(1,085,690)	(88,043,836)	(89,129,526)
Neto apgrozījums	64,456,572	535,727,858	600,184,430

* Realizācija uz konkrētu valsti ir attiecināta pēc pircēja rezidējošās valsts.

Sabiedrības galvenie klienti ir saistītās kompānijas, kuru apgrozījums sastāda 62% (2020. gadā – 59%) no kopējā neto apgrozījuma. Lielāka daļa no Sabiedrības neto apgrozījuma ir no Centrālās un Austrumeiropas un Ziemeļvalstu darījumiem (skatīt 34.piezīmi). Sabiedrībai nav neviena klienta, kas Baltijas reģionā veidotu 10% no Baltijas apgrozījuma.

Sabiedrībai nav līguma izpildes pienākumu, kas līdz 2021. gada 31. decembrim nebūtu izpildīti.

6. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Pārdoto preču iegādes izmaksas	845,339,155	693,919,988
Iepirkto preču piegādes izdevumi	6,383,616	4,292,722
Samaksātie neatgūstamie nodokļi par preču iegādi	938,387	768,993
Saņemtās atlaides	(117,635,093)	(113,062,790)
	735,026,065	585,918,913

7. Pārdošanas izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Pārdoto preču piegādes izmaksas	1,519,309	1,307,414
Noliktavas izmaksas	377,698	344,179
Preču izplatīšanas izdevumi	1,759,117	1,501,603
Reklāmas izmaksas	386,256	225,907
Zaudējumi no preču garantijas apmaiņas darījumiem	19,697	22,124
Citas pārdošanas izmaksas	33,147	31,711
	4,095,224	3,432,938

8. Administrācijas izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Darba alga	7,409,288	6,697,761
Biroja uzturēšanas izmaksas	421,079	420,159
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	1,743,968	1,643,800
Profesionālo ārpakalpojumu izmaksas*	517,691	521,549
Nolietojums un amortizācija (piezīme 14 un 14.1)	1,973,249	1,782,757
Darbinieku atlases un apmācības izdevumi	63,825	65,889
Banku pakalpojumi	424,170	299,202
Transporta izmaksas	180,441	232,802
Komandējumu izdevumi	53,550	57,344
Sakaru izdevumi	179,447	174,482
Datortehnikas uzturēšanas izdevumi	181,056	126,787
Šaubīgo un bezcerīgo parādu norakstīšana	245	65,008
Debitoru apdrošināšanas izdevumi	343,790	208,222
Citas administrācijas izmaksas	204,683	202,126
Pārējās personāla izmaksas	183,994	252,683
	13,880,476	12,750,571

* Izmaksas zvērinātu revidentu sabiedrībai 2021.gadā par revīziju sastādīja 144 970 EUR, par nodokļu konsultācijām 39 376 EUR.

9. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2021	2020
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pakalpojumiem*	3,559,981	6,374,898
Ieņēmumi no vadības pakalpojumiem**	6,301,397	5,780,638
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, neto	305,669	-
Pārējie ienākumi	590	1,562
	10,167,637	12,157,098

* Tai skaitā 2,265,404 EUR ieņēmumi no mārketinga pakalpojumiem (2020: 1,808,186 EUR);

** Sabiedrība izraksta rēķinus meitas uzņēmumiem par preču iegādes un administratīvajiem pakalpojumiem.

10. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2021	2020
	EUR	EUR
Reklāmas līgumi ar meitas sabiedrībām	112,678	85,579
Ziedojumi	1,000	6,500
Soda nauda	7,793	10,852
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	42,222	15,568
Citi izdevumi	143,494	76,027
Ārvalstīs samaksātais nodoklis*	1,354,252	22,197
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, neto	-	5,112,640
	1,661,439	5,329,363

* samaksātais/ieturētais uzņēmuma ienākuma nodoklis no saņemtajām dividendēm un aizdevuma procentiem nerezidentiem.

11. Finanšu ieņēmumi

	2021	2020
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi no koncerna sabiedrībām izsniegtajiem īstermiņa aizdevumiem	295,743	246,161
Dividendes no meitas sabiedrības ELKO MARKETING LIMITED	-	6,526,117
Dividendes no meitas sabiedrības WESTech Spol s.r.o.	1,020,000	1,530,000
Dividendes no meitas uzņēmuma ELKO Trading Malta LTD	7,390,428	312,655
Procenti par kavētiem maksājumiem	204,832	38,050
Dividendes no meitas sabiedrības ELKO Trading Switzerland AG	4,621,872	-
Dividendes no meitas sabiedrības Elko Rus LTD	10,671,207	-
Dividendes no meitas sabiedrības TD ABSOLUT LTD	15,413,966	-
Dividendes no meitas sabiedrības ELKOTECH d.o.o.	255,000	-
Ieņēmumi no uzkrājumu izmaiņām	299,437	-
Procenti par bankas kontu atlikumiem	13	25
	40,172,498	8,653,008

12. Finanšu izmaksas

	2021 EUR	2020 EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no kredītiestādēm	2,380,870	2,545,659
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no radniecīgajiem uzņēmumiem	398,750	399,021
Procenta izmaksas nomas saistībām	316,951	339,749
Procentu maksājumi par dalībnieku aizņēmumiem	1,035,806	1,215,219
Procentu maksājumi par parāda vērtspapīriem	1,146,097	-
Procentu maksājumi par aizņēmumiem	49,726	-
	5,328,200	4,499,648

13. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības ar noteiktu termiņu	Kopā
Sākotnējā vērtība		
01.01.2020.	544,115	544,115
Izslēgts/norakstīts	198,000	198,000
31.12.2020.	742,115	742,115
Nolietojums		
01.01.2020.	349,676	349,676
Aprēķināts par 2020. gadu	60,900	60,900
31.12.2020.	410,576	410,576
Neto uzskaites vērtība 31.12.2020.	331,539	331,539
Sākotnējā vērtība		
01.01.2021.	742,115	742,115
Iegādāts	115,088	115,088
31.12.2021.	857,203	857,203
Nolietojums		
01.01.2021.	410,576	410,576
Aprēķināts par 2021. gadu	88,872	88,872
31.12.2021.	499,448	499,448
Neto uzskaites vērtība 31.12.2021.	357,755	357,755
Neto uzskaites vērtība 31.12.2020.	331,539	331,539

Pilnībā nolietoto nemateriālo ieguldījumu sākotnējā vērtība 2021. gada 31. decembrī bija 313 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 305 tūkst. EUR).

14. Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos EUR	Iekārtas un mašīnas EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Sakaru un IT tehnika EUR	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība						
01.01.2020.	231,020	99,642	311,990	2,393,621	169,950	3,206,223
Iegādāts	38,874	26,243	35,462	684,751	261,899	1,047,229
Pārdots	-	-	-	-	-	-
Izslēgts	-	-	(2,418)	(24,180)	(367,950)	(394,548)
Norakstīts	-	-	-	(5,974)	-	(5,974)
31.12.2020.	269,894	125,885	345,034	3,048,218	63,899	3,852,930
Nolietojums						
01.01.2020.	66,646	99,642	162,016	2,080,315	-	2,408,619
Aprēķināts par 2020. gadu	49,337	4,374	48,246	369,402	-	471,359
Izslēgts	-	-	(2,418)	(24,180)	-	(26,598)
Norakstīts	-	-	-	(3,339)	-	(3,339)
31.12.2020.	115,983	104,016	207,844	2,422,198	-	2,850,041
Neto uzskaites vērtība						
31.12.2020.	153,911	21,869	137,190	626,020	63,899	1,002,889
Sākotnējā vērtība						
01.01.2021.	269,894	125,885	345,034	3,048,218	63,899	3,852,930
Iegādāts	112,443	90,831	34,160	340,244	350,993	928,671
Pārdots	-	-	-	(2,431)	-	(2,431)
Izslēgts	-	-	-	(30,377)	(233,777)	(264,154)
Norakstīts	-	-	(4,807)	(1,728)	-	(6,535)
31.12.2021.	382,337	216,716	374,387	3,353,926	181,115	4,508,481
Nolietojums						
01.01.2021.	115,983	104,016	207,844	2,422,198	-	2,850,041
Aprēķināts par 2021. gadu	46,546	17,172	50,914	502,129	-	616,761
Pārdots	-	-	-	(1,146)	-	(1,146)
Izslēgts	-	-	-	(30,377)	-	(30,377)
Norakstīts	-	-	(2,402)	(1,295)	-	(3,697)
31.12.2021.	162,529	121,188	256,356	2,891,509	-	3,431,582
Neto uzskaites vērtība						
31.12.2021.	219,808	95,528	118,031	462,417	181,115	1,076,899
Neto uzskaites vērtība						
31.12.2020.	153,911	21,869	137,190	626,020	63,899	1,002,889

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība, kas tiek izmantoti saimnieciskajā darbībā 2021. gada 31. decembrī bija 2 816 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 2 315 tūkst. EUR). Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi atrodas Latvijā.

14.1 Noma

Sabiedrība kā nomnieks

Sabiedrība noslēgusi nomas līgumus par biroju ēku un noliktavas telpām, kuru nomas termiņi ir attiecīgi 14 un 5 gadi. Sabiedrības nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomāto aktīvu. Noliktavas nomas līgumu Sabiedrība nedrīkst cedēt kādai cita personai; tā nedrīkst arī slēgt apakšnomas līgumu par šo nomāto aktīvu. Tajā pašā laikā Sabiedrība drīkst slēgt apakšnomas līgumus par biroja ēku, ko tā arī dara.

Abos līgumos ietvertas nomas pagarināšanas un izbeigšanas iespējas, kas netiek ņemtas vērā aprēķinot nomas termiņus, jo šāda atjaunošanas iespēja attiektos uz laiku, kad Sabiedrība pagaidām vēl nevar pamatoti prognozēt savu darbību. Sabiedrība ir arī noslēgusi vairākus automašīnu nomas līgumus ar termiņu līdz 12 mēnešiem un zemu vērtību. Šādos gadījumos Sabiedrība izmanto atbrīvojumu no „īstermiņa nomas” un „zemas vērtības aktīvu nomas” atzīšanas.

Lietošanas tiesību aktīvu uzskaites vērtības un to izmaiņas:

	Telpas EUR	Kopā EUR
2021. gada 1. janvārī	12,764,848	12,764,848
Iegādāts	211,877	211,877
Nolietojuma izmaksas	(1,267,615)	(1,267,615)
2021. gada 31. decembrī	11,709,110	11,709,110
2020. gada 1. janvārī	13,792,711	13,792,711
Iegādāts	222,627	222,627
Nolietojuma izmaksas	(1,250,490)	(1,250,490)
2020. gada 31. decembrī	12,764,848	12,764,848

Nomas saistību (procentu aizdevumu un aizņēmumu sastāvā) uzskaites vērtības un to izmaiņas:

	2021 EUR	2020 EUR
2021. gada 1. janvārī	13,024,842	13,921,609
Iegādāts	211,877	222,627
Procentu pieaugums	316,951	339,749
Maksājumi	(1,479,444)	(1,459,143)
2021. gada 31. decembrī	12,074,226	13,024,842

Salīdzināmā aizņēmuma procentu likme, kas tika izmantota nomas saistību aprēķinā ir 2,5%.

Zemāk sniegta nomas saistību termiņanalīze:

	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Ilgtermiņa daļa EUR	Īstermiņa daļa EUR	Kopā EUR	Ilgtermiņa daļa EUR	Īstermiņa daļa EUR	Kopā EUR
Uzkrātās nomas saistības	10,866,864	1,207,362	12,074,226	11,882,883	1,141,959	13,024,842
	10,866,864	1,207,362	12,074,226	11,882,883	1,141,959	13,024,842

Pelņas vai zaudējumu aprēķinā atzītās summas:

	2021 EUR	2020 EUR
Lietošanas tiesību aktīvu nolietojums	1,267,615	1,250,490
Nomas saistību procentu izmaksas	316,951	339,749
Ar īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu saistītās izmaksas (pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu sastāvā)	204,815	262,928
Kopā atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	1,789,381	1,853,167

Nomas līgumus ar iznomātājam paredzētu iespēju izbeigt līgumu viena gada laikā bez būtiskas soda naudas Sabiedrība uzskata par īstermiņa līgumiem. Sabiedrībai nav nomas līgumu, kurus tā plānotu nepagarināt un izbeigt pirms termiņa beigām.

14.1 Noma (turpinājums)

Sabiedrība kā iznomātājs

Sabiedrība noslēgusi vairākus apakšnomas līgumus par savu biroju ēku. Apakšnomas līgumu termiņi ir no viena līdz 13 gadiem. Pārskata gadā Sabiedrība atzinusi nomas ieņēmumus 332,770 EUR (2020. gadā: 277,919 EUR) apmērā.

31. decembrī nākotnes minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatceļamām operatīvām nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR '000	EUR '000
Ar termiņu viena gada laikā	314	224
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	953	723
Ar termiņu garāku par pieciem gadiem	689	805
	1,956	1,752

15. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Informācija par līdzdalību meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	Līdzdalības meitas sabiedrības uzskaites vērtībā		Līdzdalības daļa meitas sabiedrību kapitālā	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR	%	%
ELKO Eesti AS	100,164	100,164	100	100
WesTech s.r.o	9,361	9,361	51	51
ELKOTEX d.o.o.	80,933	80,933	51	51
ELKO Lietuva UAB	2,501	2,501	100	100
ELKO Trading Switzerland AG	60,757	60,757	100	100
ELKO Marketing Ltd	2,436	2,436	100	100
Elko Trading Malta Limited LLC	253	253	100	100
ELKO Polska Sp.Z.o.o.	1,166	1,166	100	100
TD Absolut LLC	1,709,500	1,709,500	100	100
Gandalf Distribution AB	4,227,889	4,227,889	100	100
ELKO Ukraina LLC*	11,808	24	100	0.1
ELKO Mobile Ltd **	799,682	799,682	51	51
ELKO Mobile Ltd **	(799,682)	(799,682)	51	51
ELKO RUS LTD***	84,692	35,823	100	100
ELKOTech Romania SRL****	4,368,919	3,759,099	100	100
	10,660,379	9,989,906		

* 31.03.2021. Akciju Sabiedrība ELKO Grupa nopirka ELKO Ukraina LLC 99.9% daļas no meitas kompānijas ELKO Marketing Ltd.

** izveidots uzkrājums uz 31.12.2018. ELKO Mobile Ltd 799 682EUR apmērā.

***ELKO RUS LTD 21.04.2021. tika palielināts pamatkapitāls par 4 500 000RUB.

****ELKOTech Romania SRL 21.12.2021. tika palielināts pamatkapitāls par 3 018 000RON izlaižot papildus 3018 daļas.

15. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrība	Adrese	31.12.2021. EUR	Pašu kapitāls 31.12.2020. EUR
ELKO Trading Switzerland AG	c/o Domanda Verwaltungs GmbH, Grafenaustasse 5, 6302 Zug, Switzerland	6,642,752	9,500,543
ELKO Marketing Ltd	Nafpliou 15, 1st floor, Flat/Office 102, P.C. 3025, Limassol, Cyprus	248,253	252,917
ELKO Eesti OU	Pärnu mnt 141, Kesklinna district, Tallinn city, Harju county, 11314, Estonia	119,790	90,383
ELKO Lietuva UAB	Lithuania, Kaunas, Algirdo g. 32A	84,277	73,908
ELCO LLP	Kazakhstan, 050000 Almaty, Medeuskiy district, Akhmedyarova street 25A, 5th floor	-	(649,218)
ELKOTech Romania SRL	18 Copilului Street, 1st floor, district 1, Bucharest, Romania	3,685,898	2,545,750
ELKO Ukraine LLC	Kozatska Street, building 120/4, letter Zh, 03680, Kiev, Ukraine	909,623	(1,041,057)
ELKO RUS LTD	143441, Moscow, Krasnogorsky region, Putilkovo, 69 km MKAD, office 506 , Russian Federation	16,388,530	18,621,263
Gandalf Distribution AB	Kyrkogatan 3, 222 22 Lund, Sweden	8,912,504	5,881,915
ELKOTEX d.o.o.	ulica Magistrova 1, 1000 Ljubljana, Slovenia	4,240,647	3,164,327
WESTech Spol s.r.o.	Slovakia, Bratislava, Stara Vajnorska 17	29,846,886	26,971,672
ELKO Mobile Ltd	Nafpliou 15, 2nd floor, 3025, Limassol, Cyprus	(7,233,508)	(6,841,305)
ELKO Polska Sp.Z.o.o.	ul. Wrocławska 7, miesjc. Bielany Wrocławska 7, kod-55-040, poczta Bielany Wrocławska, Poland	82,592	59,494
Elko Trading Malta LTD	4 Cresta Court, Triq Abate Rigord TA'XBIEH 1127, Malta	6,538,189	6,682,016
TD Absolut LTD	Warsaw highway, house 138, 117519 Moscow, Russian Federation	15,026,437	19,289,009

Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)

Sabiedrība	Adrese	2021 EUR	2020 EUR
ELKO Trading Switzerland AG	c/o Domanda Verwaltungs GmbH, Grafenaustasse 5, 6302 Zug, Switzerland	1,205,746	1,183,436
ELKO Marketing Ltd	Nafpliou 15, 1st floor, Flat/Office 102, P.C. 3025, Limassol, Cyprus	(24,669)	(1,644,433)
ELKO Eesti OU	Pärnu mnt 141, Kesklinna district, Tallinn city, Harju county, 11314, Estonia	29,407	26,189
ELKO Lietuva UAB	Lithuania, Kaunas, Algirdo g. 32A	27,192	33,996
ELCO LLP	Kazakhstan, 050000 Almaty, Medeuskiy district, Akhmedyarova street 25A, 5th floor	-	(6,360)
ELKOTech Romania SRL	18 Copilului Street, 1st floor, district 1, Bucharest, Romania	575,110	81,832
ELKO Ukraine LLC	Kozatska Street, building 120/4, letter Zh, 03680, Kiev, Ukraine	1,990,463	23,404
ELKO RUS LTD	143441, Moscow, Krasnogorsky region, Putilkovo, 69 km MKAD, office 506 , Russian Federation	11,357,523	9,756,653
Gandalf Distribution AB	Kyrkogatan 3, 222 22 Lund, Sweden	3,186,806	1,847,124
ELKOTEX d.o.o.	ulica Magistrova 1, 1000 Ljubljana, Slovenia	1,355,793	928,905
WESTech Spol s.r.o.	Slovakia, Bratislava, Stara Vajnorska 17	4,875,214	7,647,626
ELKO Mobile Ltd	Nafpliou 15, 2nd floor, 3025, Limassol, Cyprus	171,002	105
ELKO Polska Sp.Z.o.o.	ul. Wrocławska 7, miesjc. Bielany Wrocławska 7, kod-55-040, poczta Bielany Wrocławska, Poland	23,741	37,413
Elko Trading Malta LTD	4 Cresta Court, Triq Abate Rigord TA'XBIEH 1127, Malta	6,217,171	6,087,589
TD Absolut LLC	Warsaw highway, house 138, 117519 Moscow, Russian Federation	4,788,064	2,436,657

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

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

16. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Preces noliktavās	33,356,333	20,374,160
Preces ceļā	26,099,637	19,426,606
	59,455,970	39,800,766

Visi Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” krājumi, izņemot preces, kam juridiskās īpašumtiesības vēl nav pārgājušas no piegādātājiem uz Sabiedrību un preces ceļā, ir iekļāti par labu aizdevējiem (skatīt 33. piezīmi).

Izvērtējot preču neto realizācijas vērtību, Sabiedrība uzskata, ka preču vērtības samazinājums nav nepieciešams.

17. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi bruto	24,807,472	23,229,233
Uzkrājumi iespējamiem kredītaudējumiem	(45,476)	(192,314)
	24,761,996	23,036,919

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

Pircēju un pasūtītāju kredītriskam pakļautie atlikumi 2021. gada 31.decembrī, izmantojot uzkrājuma matricu:

Līguma aktīvi	Nav kavēts	<30 dienas	30–60 dienas	61–90 dienas	91- 120 dienas	121-150 dienas	151- 180 diena	>181 dienas	Kopā
EUR									
Paredzamo zaudējumu likme	0.1%	0.6%	11%	23%	28%	32%	36%	36%	0.2%
Aplēstā saistību neizpildei pakļautā uzskaites vērtība	22,894,335	1,834,487	24,850	5,355	43,525	4,300	44	575	24,807,472
Paredzami zaudējumi	17,570	10,261	2,727	1,246	12,057	1,390	16	209	45,476

2020. gada 31.decembrī:

Līguma aktīvi	Nav kavēts	<30 dienas	30–60 dienas	61–90 dienas	91- 120 dienas	121- 150 dienas	151- 180 diena	>181 dienas	Kopā
EUR									
Paredzamo zaudējumu likme	0.1%	1.8%	17%	27%	35%	0%	55%	55%	0.8%
Aplēstā saistību neizpildei pakļautā uzskaites vērtība	22,730,042	196,061	28,196	4,932	972	-	2,687	266,339	23,229,233
Paredzami zaudējumi	33,149	3,494	4,884	1,333	336	-	1,489	147,625	192,314

18. Citi debitori

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
PVN pārmaksa Nīderlandē (skatīt 28. piezīmi)	1,485,468	1,399,846
PVN pārmaksa Latvijā (skatīt 28. piezīmi)	-	113,712
Sociālās apdrošināšanas iemaksu pārmaksa (skat. 28. pielikumu)	-	2,552
Uzņēmumu ienākumu nodokļa pārmaksa (skat. 28. piezīmi)	-	75,633
Vienotais nodokļa konts	41,601	-
Iedzīvotāju ienākumu nodokļa pārmaksa (skat. 28. piezīmi)	-	978
Piegādātājiem samaksātie avansi un pārmaksas	548,395	136,744
	2,075,464	1,729,465

19. Nākamo periodu izmaksas un avansa maksājumi

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Apdrošināšanas izmaksas par faktoringu	181,203	-
Avansa maksājumi	234,261	160,033
Komisijas maksa par obligāciju emisiju*	421,758	-
Citas izmaksas	240,152	360,032
	1,077,374	520,065

* Sabiedrība 2021. gadā emitēja obligācijas 20 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2026. gada 12. februārī. Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” saskaņā ar līguma nosacījumiem samaksāja komisijas maksu obligāciju emisijas organizētājam – Signnet banka AS un Callidus Capital SIA. Komisijas maksa par obligāciju emisiju tiek norakstīta līdz obligāciju dzēšanas termiņam, izmantojot lineāro metodi (skatīt 24. piezīmi).

20. Īstermiņa noguldījumi

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Īstermiņa noguldījumi	844,160	3,615,920
	844,160	3,615,920

2021. gada 28. septembrī AS „Luminor Bank” izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā par saistību izpildi attiecībā pret saistībām LENOVO (SINGAPORE) PTE LTD. garantija 800 000 USD, Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” iemaksāja 400 000USD lielu drošības depozītu, depozīts tika atgriezts 17.03.2022.

2018. gada 10. decembrī AS „Luminor Bank” izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā par saistību izpildi attiecībā uz noslēgto Nomas līgumu ar Corum Origin 761 250 EUR apmērā. Noslēdzot līgumu, Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” iemaksāja 380 625 EUR lielu drošības depozītu.

2020.gada 21.aprīlī ar OP Corporate Bank plc noslēdza finanšu ķīlas līgumu Nr. 598001-91936569/2 par 200 000USD garantijas summu saskaņā ar ķīlas līgumu nr.598001-91936569 garantijas termiņš līdz 2021.gada 7.maijam, 2020.gada 13.augustā tika veikti grozījumi par garantijas summas palielināšanu 500 000USD apmērā un noteikts finanšu nodrošinājums 125 000USD (uz 31.12.2020. 101 866.19EUR) apmērā. 2020.gada 10.decembrī garantijas termiņš tika pagarināts līdz 2022.gada 01.maijam.

2020.gada 11.septembrī AS „Luminor Bank” izsniedza kredītvēstuli bankas garantijai Lanner Electronics INC. Noslēdzot līgumu, Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” iemaksāja 750 000 USD lielu drošības depozītu, kas kalpo kā nodrošinājums minētajai bankas garantijai. Depozīts atgriezts 15.07.2021.

20. Īstermiņa noguldījumi (turpinājums)

2019. gada 12. martā AS „Luminor Bank” izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā par saistību izpildi attiecībā uz noslēgto Nomas līgumu ar P14 SIA. Noslēdzot līgumu, Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” iemaksāja 63 224 EUR lielu drošības depozītu, depozīts tika atgriezts 10.06.2021.

2020.gada 29.septembrī OP Corporate Bank plc izsniedza kredītvēstuli Akciju sabiedrība "ELKO Grupa" vārdā par saistību izpildi par ROBOROCK (HK) LIMITED uz summu 2 700 000 USD. Akciju sabiedrība "ELKO Grupa" iemaksāja finanšu nodrošinājumu 384 000 USD apmērā. Minētais depozīts tika atgriezts 30.06.2021.

21. Atvasinātie finanšu instrumenti

2021. gadā bija noslēgts valūtas maiņas nākotnes līgums 3.13 milj. EUR un 5.99 milj. (1.3 milj. EUR) PLN pārdošanu pret USD (2020.gadā 19.78 milj. EUR pārdošana) ar vidējo svērto termiņu 19 dienas. Valūtas maiņas nākotnes līgumu patiesā vērtība ir aprēķināta pēc tirgus likmēm (skatīt 36. piezīmi).

21.1 Finanšu saistības

	2021	2020
	EUR	EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav risku ierobežošanas instrumenti		
	(12,727)	(84,150)
-valūtas maiņas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(12,727)	(84,150)
Kopā finanšu saistības	(12,727)	(84,150)

2021. gadā atvasinātie finanšu instrumenti tika turēti tirdzniecībai.

Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus. Skatīt arī pielikuma 36. piezīmi par atvasināto finanšu instrumentu patieso vērtību.

22. Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Nauda bankā	2,050,508	3,512,787
	2,050,508	3,512,787

23. Akciju kapitāls un rezerves

23.1 Akciju kapitāls

2021. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 9 900 780 EUR (2020. gada 31. decembrī: 9 900 780 EUR), un to veido 9 784 790 dematerializētas parastās vārda akcijas un 115 990 dematerializētas personāla vārda akcijas (2020. gada 31. decembrī: 9 784 790 dematerializētas parastās vārda akcijas un 115 990 dematerializētas personāla vārda akcijas). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1,00 EUR (2020. gada 31. decembrī: 1,00 EUR).

23.2 Akciju emisijas uzcelojums

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

24. Parāda vērtspapīri

Sabiedrība 2021. gada 12. februārī emitēja obligācijas 20 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2026. gada 11. februārī (ISIN kods: LV0000870079). Obligācijām ir noteikta fiksētā procentu likme (kupon) – 6 % gadā. Pārskata gada beigās emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas) ir uzrādītas to nominālvērtībā. Obligāciju patiesā vērtība aplūkota pielikuma 35. piezīmē.

25. Citi aizņēmumi

	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā	Ilgtermiņa daļa	Īstermiņa daļa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi no Sabiedrības dalībniekiem *	17,321,784	292,439	17,614,222	15,997,368	6,294,515	22,291,883
Citi aizņēmumi**	-	1,000,000	1,000,000	-	-	-
	17,321,784	1,292,439	18,614,222	15,997,368	6,294,515	22,291,883

*Sabiedrība 23.12.2019. saņēma aizņēmumu no sabiedrības dalībniekiem USD 33 430 554.15 apmērā ar procenta likmi 5%. Aizņēmums atmaksājams līdz 2023.gada 31.decembrim. 15.09.2020. noslēgti jauni aizdevuma līgumi ar sabiedrības dalībniekiem USD 4 000 000 apmērā ar tādiem pašiem nosacījumiem kā iepriekš. 22.04.2021. noslēgti jauni aizdevuma līgumi ar sabiedrības dalībniekiem USD 15 000 000 apmērā ar tādiem pašiem nosacījumiem kā iepriekš līguma atmaksas datums 31.12.2023.

** Sabiedrība 02.02.2021. saņēma aizņēmumu no LSK spo.s.r.o. EUR 2 000 000 apmērā ar procenta likmi 3%. Aizdevuma atlikums uz 31.12.2021. EUR 1 000 000. Aizņēmums atmaksājams 31.12.2022.

26. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Kreditlīnija no Alfa Bank*	6,092,177	4,727,713
Kreditlīnija no AS „Luminor Bank”**	654,619	1,341,813
Piegādātāju finansēšanas programma ***	17,170,789	16,161,734
Klientu faktoringa Swedbank Līzings SIA****	3,313,195	6,024,856
Piegādātāju faktoringa Citadele Faktoringa SIA*****	3,958,653	-
Kreditkaršu kredīta atlikums	6,649	5,940
Piegādātāju faktoringa OP Corporate Bank plz Latvijas filiāles*****	-	2,174,574
Kreditlīnija no AS Ekspobank *****	8,732,436	-
	39,928,518	30,436,630

26. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

* 2020.gada 30.martā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza kredītlīnijas līgumu ar AS ALFA BANK, nosakot, ka procentu likme katrai izsniegtajai kredīta daļai tiek saskaņota individuāli, Maksimāla kredītlīnijas summa 15 000 000 USD. Kredītlīnija pilnībā atmaksāta 31.03.2022.

** 2021. gada 29. jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra overdrafta līgumā ar AS „Luminor Bank” nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas diennakts LIBOR USD/EURIBOR EUR un pievienotā procentu likme tiek saglabāta 3% gadā. Maksimālā overdrafta summa tiek mainīta 14 000 000 USD (2020.gadā 27 788 538 USD) un 5 000 000 EUR apmērā. Overdrafta izmantošanas termiņš ir līdz 2022. gada 31. jūlijam.

*** 2015. gada 21. decembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza vienošanās ar AG Deutsche Bank Ņujorkas filiāli par Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” parādu piegādātājiem finansēšanu. Kopējais piegādātāju finansēšanas limits 2021. gada 31. decembrī ir 20 000 000 USD. Vienošanās ir spēkā līdz 2022. gada 17. septembrim, kur bāzes procentu likme ir 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme ir 3.75% gadā.

**** 2020.gada 10.martā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza vienošanās ar SIA “Swedbank Līzings” par AS „ELKO Grupa” klientu parādu finansēšanu. Kopējais klientu finansēšanas limits 2021. gada 31. decembrī ir 10 000 000EUR t.sk. 1000USD. Vienošanās spēkā līdz 2022.gada 31.jūlijam, kur bāzes likme ir 3 mēnešu Euribor EUR, bet pievienotā procentu likme 2,10% gadā.

***** 2021.gada 10.junijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza faktoringa līgumu ar SIA “Citadele Factoring” par Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” parādu piegādātājiem finansēšanu. Kopējais piegādātāju finansēšanas limits 2021. gada 31. decembrī ir 25 000 000 USD. Vienošanās ir spēkā līdz 2023. gada 10. februārim, kur bāzes procentu likme ir 6 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme ir 2.5% gadā.

***** 2020.gada 29.septembrī OP Corporate Bank plz Latvijas filiāle sabiedrībai Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza importa kredīta vēstuli uz summu 2 668 420USD. Izmantošanas termiņš 2021.gada 29.janvāris.

***** 2021.gada 08.februārī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza kredītlīnijas līgumu ar AS Ekspobank nosakot, ka bāzes procenta likmi 3.8% gadā. Maksimāla kredītlīnijas summa 10 000 000USD. Kredītlīnijas izmantošanas termiņš ir līdz 2023.gada 08.februārim.

Papildus 2021. gada 29. jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2016. gada 29. jūlija overdrafta līgumā ar OP Corporate Bank plz Latvijas filiāli nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas 3 mēnešu LIBOR USD pievienotā procentu likme tiek samazināta līdz 3,15% gadā (2020.gadā 3,55%). Maksimālā overdrafta summa tiek saglabāta 20 000 000USD apmērā (2020. gadā: 20 000 000 USD). Overdrafta izmantošanas termiņš ir līdz 2022. gada 31. jūlijam.

Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2021. gada 31. decembrī bija 3.31% (2020. gada 31. decembrī: 4,91%).
Skatīt piezīmi 37. Notikumi pēc pārskata gada beigām par aizņēmumu līgumu pagarinājumiem.

27. Pārējie kreditori

	31.12.2021.	31.12.2020.
	EUR	EUR
Prēmijas par pārskata gadu	358,401	263,992
Pārējie kreditori	56,596	22,736
	<u>414,997</u>	<u>286,728</u>

27. Pārējie kreditori (turpinājums)

	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	PVN Latvijā	PVN Nīderlandē	Sociālās apdrošināš anas iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmēj darbības riskā valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saistības 31.12.2019.	-	-	-	-	-	-	-
(Prasības) 31.12.2019.	(149,048)	(100,066)	(2,331,618)	(618)	(1,106))	-	(2,582,456)
Aprēķināts par 2020.gadu	73,415	(352,026)	(4,555,752)	2,358,653	1,182,317	1,126	(1,292,267)
Atgūts no budžeta	-	618,623	5,487,524	-	-	-	6,106,147
Samaksāts 2020. gadā	-	(280,243)	-	(2,360,587)	(1,182,189)	(1,126)	(3,824,145)
Saistības 31.12.2020.	-	-	-	-	-	-	-
(Prasības) 31.12.2020.	(75,633)	(113,712)	(1,399,846)	(2,552)	(978)	-	(1,592,721)
Aprēķināts par 2021. gadu	112,470	(799,141)	(4,980,249)	2,495,351	1,323,729	1,216	(1,846,624)
Atmaksāts no budžeta	-	1,235,959	4,894,636	9,647	-	-	6,140,242
Samaksāts 2021. gadā	(11,311)	(330,258)	-	(2,315,052)	(1,229,452)	(1,112)	(3,887,185)
Saistības 31.12.2021.	25,526	-	-	187,394	93,299	104	306,323
(Prasības) 31.12.2021.	-	(7,152)	(1,485,459)	-	-	-	(1,492,611)

28. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļu tabulas atšifrējuma nav iekļauti dati par Dabas resursa nodokli.

* Pārmaksātie nodokļi ir uzrādīti posteņi „Citi debitori” (skat. 18. piezīmi).

29. Uzkrātās saistības

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	593,635	510,813
Citas uzkrātās izmaksas	547,449	474,562
Uzkrātie procenti par aizņēmumiem no radniecīgajiem uzņēmumiem	100,507	100,232
Uzkrātie procenti par aizņēmumiem no dalībniekiem	2,003,854	1,148,045
Uzkrātie procenti par izlaistiem vērtspapīriem	474,100	-
	3,719,545	2,233,652

30. Izmaiņas saistībās no finanšu aktivitātēm

	01.01.2021.	Naudas plūsma	Patiesas vērtības izmaiņa	Citi	31.12.2021.
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Citi aizņēmumi (ilgtermiņa daļa)	27,880,251	(13,948,924)	-	14,257,321	28,188,648
Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa daļa)	30,436,630	9,491,888	-	-	39,928,518
Parāda vērtspapīri	-	20,000,000	-	-	20,000,000
Citi aizņēmumi (īstermiņa daļa)	7,436,474	(5,294,515)	-	357,842	2,499,801
No radniecīgajām sabiedrībām saņemtie aizņēmumi	13,000,000	-	-	-	13,000,000
Atvasinātie finanšu instrumenti	84,150	-	(71,423)	-	12,727
Kopā	78,837,505	10,248,449	(71,423)	14,615,163	103,629,694

31. Vidējais darbinieku skaits

	2021	2020
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā:	280	261

32. Vadības atalgojums

	2021 EUR	2020 EUR
Valdes locekļu		
- darba samaksa	232,986	220,106
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	54,961	53,024
	287,947	273,130

Valdes un padomes locekļi par valdes un padomes locekļu pienākumu pildīšanu Sabiedrībā atalgojumu nesaņem. 32. piezīmē uzrādītais atalgojums ir par darba pienākumu veikšanu saskaņā ar darba līgumu.

33. Ķīlas, izsniegtās garantijas un iespējamās saistības

2017. gada 14. decembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Schneider Electric IT Logistics Europe Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 500 000 EUR apmērā. 2021. gada 28. novembrī summa tika palielināta līdz 750 000 EUR. Garantija ir spēkā līdz 2023. gada 27. novembrim.

2017. gada 14. decembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Schneider Electric IT Logistics Europe Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma IT Smart Distribution SRL saistībām 350 000 EUR apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2022. gada 31. jūlijam.

2015. gada 29. aprīlī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Banca Transilvania S.A. par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām. 2019. gada 6. augustā tika parakstīti grozījumi nomainot summas apmēru uz 44 627 950 RON. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2021. gada 04. novembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar OTP Bank PJSC par 2016. gada 01. aprīlī izsniegtās garantijas par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām samazināšanu līdz 300 000 000 UAH un garantijas termiņa pagarināšanu līdz 2026. gada 20. maijam.

2021. gada 04. novembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar OTP Bank PJSC par 2016. gada 01. aprīlī izsniegtās garantijas par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām palielināšanu līdz 40 000 000 UAH un garantijas termiņa pagarināšanu līdz 2026. gada 20. maijam.

33. Ķīlas, izsniegtās garantijas un iespējamās saistības (turpinājums)

2018. gada 12. jūnijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus saistībām 20 000 000 USD apmērā. 2020. gada 28. maijā tika parakstīti grozījumi nomainot mainot garantijas termiņu līdz 2023. gada 09. jūnijam.

2020. gada 26. maijā Akciju sabiedrība „Swedbank” izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām pret PJSC Credit Agricole Bank. 2021. gada 09. Augustā bankas garantijas summa tika palielināta līdz 4 000 000 USD. Garantija ir spēkā līdz 2022. gada 11. maijam.

2020. gada 30. aprīlī OP Corporate Bank PLC izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām pret Asus Global PTE. LTD. Bankas garantijas summa 200 000 USD, kas 2020. gada 14. augustā palielināta līdz 500 000 USD. Garantija ir spēkā līdz 2023. gada 01. maijam.

2020. gada 11. septembrī Luminor Bank AS izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā 1 500 000 USD apmērā par Sabiedrības saistību pret Lanner Electronics INC. nodrošināšanu. Garantija zaudēja spēku 2021. gada 03. februārī.

2020. gada 28. oktobrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza līgumu par kredītvēstuli izsniegšanu un apkalpošanu ar AS „Citadele Banka”. Līgums 2021. gada 27. oktobrim. 2020. gada 31. decembrī AS „Citadele Banka” ir izsnieguusi kredītvēstules par kopējo summu 5 266 897 USD. Kredītvēstules tika atmaksātas 2021. gada laikā saskaņā ar līguma nosacījumiem,

2010. gada 02. jūnijā AS „Swedbank” izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā 1 000 000 USD apmērā par Sabiedrības saistību pret Intel Corporation (UK) Ltd nodrošināšanu. Bankas garantijas termiņš ir 2022. gada 31. decembris.

2019. gada 18. martā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju PJSC Credit Agricole Bank par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Ukraine LLC saistībām 3 000 000 USD apmērā. 2021. gada 15. aprīlī tika parakstīti grozījumi mainot garantijas summu līdz 4 000 000 USD un termiņu līdz 2022. gada 15. maijam.

2018. gada 10. decembrī Luminor Bank AS izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā 761 250 EUR apmērā par Sabiedrības saistību pret Corum Origin nodrošināšanu. 2021. gada 30. decembrī bankas garantijā tika veiktas izmaiņas nosakot tās termiņu līdz 2023. gada 04. janvārim.

2018. gada 14. novembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Ukraine LLC saistībām. 2020. gada 10. novembrī tika parakstīti grozījumi nomainot summas apmēru uz 10 000 000 USD. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2019. gada 26. Jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL. 2021. gada 21. novembrī garantijā tika veiktas izmaiņas nosakot tās summu 7 000 000 USD termiņu līdz 2022. gada 31. decembrim.

2011. gada 27. jūlijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Microsoft Ireland Operations Limited par Sabiedrības meitas uzņēmumu saistībām pilnā apmērā. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2020. gada 21. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju ASUS Global Pte. Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD apmērā. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2021. gada 30. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju DanskeBank par Sabiedrības meitas uzņēmuma Gandalf Distribution AB saistībām 50 000 000 SEK apmērā. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2021. gada 10. novembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Unicredit Bank S.A. par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām pilnā apmērā. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2017. gada 15. decembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Intel Corporation (UK) Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus LTD visu saistību pilnīgu izpildi. 2020. gada 07. decembrī bankas garantijā tika veiktas izmaiņas nosakot tās termiņu līdz 2022. gada 31. decembrim.

2018. gada 26. jūnijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Acer Sales International par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus LTD visu saistību pilnīgu izpildi. 2021. gada 20. oktobrī tika parakstīti grozījumi mainot garantijas termiņu līdz 2023. gada 31. decembrim.

2018. gada 26. jūnijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Acer Sales International par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL visu saistību pilnīgu izpildi. Garantija ir spēkā līdz saistību pilnīgai izpildei.

33. Ķīlas, izsniegtās garantijas un iespējamās saistības (turpinājums)

2019. gada 14. martā Luminor Bank AS izsniedza bankas garantiju Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” vārdā 126 448.15 EUR apmērā par Sabiedrības saistību pret P14 SIA nodrošināšanu. Bankas garantija bija spēkā līdz 2021. gada 28. februārim.

2018. gada 06. septembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Alfa Bank JSC par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus LTD visu saistību pilnīgu izpildi. Garantija zaudēja spēku 2022. gada 01. aprīlī.

2018. gada 10. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Alfa Bank JSC par Sabiedrības meitas uzņēmuma TD Absolut visu saistību pilnīgu izpildi. Garantija zaudēja spēku 2022. gada 01. aprīlī.

2018. gada 26. jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju VTB Banku par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus LTD visām saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2022. gada 09. decembrim.

2018. gada 26. jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju VTB Banku par Sabiedrības meitas uzņēmuma TD Absolut visām saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2022. gada 02. novembrim.

2018. gada 06. novembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sberbank PJSC par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus LTD visām saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2024. gada 05. novembrim.

2018. gada 06. novembrī Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sberbank PJSC par Sabiedrības meitas uzņēmuma TD Absolut visām saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2024. gada 05. novembrim.

2021. gada 15. jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sovcombank par Sabiedrības meitas uzņēmuma TD Absolut visām saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2024. gada 31. martam.

2021. gada 15. jūlijā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sovcombank par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Rus visām saistībām. Garantija bija spēkā līdz 2022. gada 31. martam.

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

34. Darījumi ar saistītajām pusēm

Pārskata gadā AS „ELKO Grupa” ir pārdevusi savām meitas sabiedrībām datoru komplektējošās daļas un sniegusi pakalpojumus par 473 milj. EUR apmērā (2020. gadā: 362 milj. EUR). Samaksa par šīm piegādēm 2021. gadā veikta līgumos noteiktajos termiņos.

Sabiedrība veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

Sabiedrība	Pārdots -		Iepirkts -	
	preces pakalpojumi citi darījumi		preces, pakalpojumi, citi darījumi	
	2021 EUR	2020 EUR	2021 EUR	2020 EUR
WESTech Spol s.r.o. *	6,059,848	4,982,757	1,538,693	1,943,653
ELKOTech Romania SRL	33,967,614	25,751,058	907,715	743,900
ELKOTEX d.o.o. *	11,780,936	8,435,541	72,719	88,090
ELKO Lietuva UAB	-	876	647,349	611,311
ELKO Mobile Ltd	5,899	-	-	-
ELKO Trading Switzerland AG *	88,917,084	61,961,308	-	-
Elko Trading Malta LTD *	194,744,826	175,334,622	1,361,691	1,365,690
ELKO Rus LTD*	-	-	-	-
TD ABSOLUT LTD*	-	-	-	-
ELKO Eesti OU	5,561	-	533,052	468,885
ELKO Polska Sp.Z.o.o.	-	-	470,055	332,522
ELKO Ukraine LLC	27,207,696	33,340,966	-	-
ELKO Marketing Ltd *	-	-	-	-
Gandalf Distribution AB	110,641,832	52,507,302	175,060	12,440,231
ARAŠID spol. s.r.o.	-	-	372,449	421,346
AST Balts SIA	-	-	-	20,973
	473,331,296	362,314,430	6,078,783	18,436,601

* papildus no meitas sabiedrībām saņemtas dividendes 2021.gadā 39 32 473 EUR (2020.gadā 8 368 772EUR) (skat. 11. piezīmi)

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

Sabiedrība	Meitas sabiedrību parādi		Parādi meitas sabiedrībām	
	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
ELKOTech Romania SRL**	6,322,424	2,404,339	9,952	413,065
WESTech Spol s.r.o.	536,775	517,663	8,375	114,095
ELKO Eesti OU	-	-	60,955	75,410
ELKO Lietuva UAB	-	-	113,729	105,985
ELKOTEX d.o.o.	1,364,623	725,343	8,299	6,548
ELKO Trading Switzerland AG	30,486,644	13,913,614	-	-
Elko Trading Malta LTD	47,465,164	27,870,381	-	-
Gandalf Distribution AB	10,444,741	5,135,501	106,265	20,317
ELKO Polska Sp.Z.o.o.	-	-	60,292	40,407
ELKO Ukraine LLC*	5,458,422	3,389,019	-	-
	102,078,793	53,955,860	367,867	775,827

* Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2021.gadā – 16 582 EUR (2020. gadā – 6 698 EUR).

** Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2021.gadā – 60 284 EUR (2020.gadā - 48 324 EUR).

34. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
ELKOTech Romania SRL*	5,698,773	530,000
ELKO Ukraina LLC **	3,531,697	3,259,718
ELKO Mobile Ltd. izsniegtā aizdevuma uzskaites vērtība***	7,289,141	7,010,420
ELKO Mobile Ltd. aizdevuma uzkrājums****	(7,289,141)	(7,010,420)
	9,230,470	3,789,718

* 2019.gada 07.augustā sabiedrība izsniedza aizdevumu meitas kompānijai ELKOTech Romania SRL 530 000 EUR apmērā ar procenta likmi 6.5%. Aizdevums atmaksāts 2021.gada 20.decembrī.

2021.gada 14.jūlijā sabiedrība izsniedza jaunu aizdevumu 1 900 000 EUR apmērā ar procenta likmi 3,6%. Aizdevuma atmaksas termiņš 14.07.2026.

2021.gada 30.augustā sabiedrība izsniedza papildus aizdevumu 1 650 000 EUR ar procentu likmi 3,6%. Aizdevuma atmaksas termiņš 30.06.2022. Aizdevuma atlikums uz 31.12.2021. 1 150 000EUR.

2021.gada 13.novembrī meitas sabiedrībai izsniedza aizdevumu 3 000 000 USD apmērā ar procenta likmi 4%. Aizdevuma atmaksas termiņš 30.06.2022.

** 2021.gada 22.novembrī tika noslēgts aizdevuma līgums par aizdevuma summu 30 000 000 USD, procentu likme 6%, līguma atmaksas termiņš 21.11.2022., izsniegtā summa uz 31.12.2021. 4 000 000 USD (3 531 697 EUR) (Atlikums 31.12.2020 4 000 000 USD (3 259 718 EUR)).

*** 2021. gada 09. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 19. maija aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju ELKO Mobile Ltd par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2022. gada 31. decembrim. Saskaņā ar līguma grozījumiem maksimālā aizdevuma summa ir 50 000 000 USD ar kredītprocentu likmi 6,7% gadā (2020. gadā: 6,7%).

**** Uz 31.12.2018 Sabiedrībā izvērtēja aizdevumu meitas sabiedrībām izmantojot kredītu zaudējumu pieeju un nonāca pie secinājuma ka dēļ strauja Lenovo biznesa apjoma samazinājuma un nenoteiktiem nākotnes uzņēmuma plāniem, aizdevums meitas sabiedrībai ELKO Mobile Ltd. 9,830,701 EUR apmērā nav pilnīgi atgūstāms. Tā rezultātā tika atzīti kredītu zaudējumi aizdevumam 7,653,826 EUR apmērā (skatīt piezīmi 34). Aizdevuma sagaidāmo kredītzaudējumu aprēķinā tika ņemta vērā pēc gada beigām saņemtas aizdevuma atmaksas 2 176 875 EUR apmērā.

No saistītajām pusēm saņemtie īstermiņa aizdevumi

	31.12.2021. EUR	31.12.2020. EUR
No WESTech spol.s.r.o. saņemtā īstermiņa aizdevuma uzskaites vērtība	13,000,000	13,000,000
	13,000,000	13,000,000

2021. gada 30. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 30. decembra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2022. gada 31. martam. Maksimālā aizdevuma summa ir 7 000 000 EUR ar kredītprocentu likmi 3% gadā.

2021. gada 30. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2017. gada 19.oktobra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2022. gada 31. martam. Maksimālā aizdevuma summa ir 2 500 000 EUR ar kredītprocentu likmi 3% gadā.

2021. gada 30. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2019. gada 01.janvāra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2022. gada 31. martam. Maksimālā aizdevuma summa ir 3 500 000 EUR ar kredītprocentu likmi 3% gadā.

34. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

Darījumiem ar saistītajām personām piemērojamie noteikumi un nosacījumi

Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas un procenti par tām netiek aprēķināti (izņemot izsniegtos aizdevumus), un norēķini tiek veikti naudā. Ne par kādiem saistīto personu parādiem vai parādiem saistītajām personām nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas. Aizdevumi ietver izsniegto aizdevumu pamatsummu un uzkrātos procentus.

Mātes uzņēmums veic saistīto personu parādu novērtējums katru finanšu gadu, izvērtējot saistītās personas finanšu stāvokli un tirgu, kurā tā darbojas.

35. Patiesās vērtības noteikšana

Patiesās vērtības hierarhija 2021. gada 31. decembrī

Vērtēšanas datums		Kopā EUR	(1. līmenis) EUR	(2. līmenis) EUR	(3. līmenis) EUR
Patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi:					
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (34. piezīme)	2021. gada 31. decembris	9,230,470	-	-	9,230,470
Patiesajā vērtībā novērtētās saistības:					
Nomas saistības pēc SFPS 16 (14.1. piezīme)	2021. gada 31. decembris	12,074,226	-	-	12,074,226
Aizņēmumi no kredītiestādēm (26. piezīme)	2021. gada 31. decembris	29,949,090	-	29,949,090	-
Parāda vērtspapīri - obligācijas	2021. gada 31. decembris	20,000,000	-	20,000,000	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (34. piezīme)	2021. gada 31. decembris	13,000,000	-	-	13,000,000

Nekādi aktīvi vai saistības nav pārklasificētas no 1. līmeņa uz 2. līmeni.

Patiesās vērtības hierarhija 2020. gada 31. decembrī

Vērtēšanas datums		Kopā EUR	(1. līmenis) EUR	(2. līmenis) EUR	(3. līmenis) EUR
Patiesajā vērtībā novērtētie aktīvi:					
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (34. piezīme)	2020. gada 31. decembris	3,789,718	-	-	3,789,718
Patiesajā vērtībā novērtētās saistības:					
Nomas saistības pēc SFPS 16 (14.1. piezīme)	2020. gada 31. decembris	13,024,842	-	-	13,024,842
Aizņēmumi no kredītiestādēm (26. piezīme)	2020. gada 31. decembris	28,262,056	-	28,262,056	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (34. piezīme)	2020. gada 31. decembris	13,000,000	-	-	13,000,000

Nekādi aktīvi vai saistības nav pārklasificētas no 1. līmeņa uz 2. līmeni.

36. Finanšu risku pārvaldība

Geopolitisks risks

Nozīmīgu daļu Koncerna apgrozījuma veido ieņēmumi no produkcijas pārdošanas Krievijā un Ukrainā (99% no Koncerna apgrozījuma NVS reģionā veido Krievijas un Ukrainas meitas sabiedrību darījumi).

2021. gadā, tāpat kā 2020. gadā, pasaules ekonomika centās atgūties no COVID-19 izraisītā satricinājuma. Atveseļošanās dažādos reģionos norit atšķirīgi un galvenokārt ir atkarīga no pasākumiem, kas veikti, lai novērstu COVID-19 izplatīšanos, kā arī no COVID-19 vakcīnu pieejamības.

Turklāt pasaules ekonomiku lielās savstarpējās atkarības un nevienmērīgā atveseļošanās procesa dēļ piegādes ķēdes tika izjauktas, tādējādi radot galaproduktu ražošanai svarīgu sastāvdaļu un izejvielu piegādes trūkumu. Šāda tendence bija vērojama 2021. gada pirmajos trīs ceturkšņos. Ceturtajā ceturksnī IT produktu piegādes IT produktu piegāde uzrādīja ievērojamas atveseļošanās pazīmes, bet, tā kā loģistikas jomā bija vērojami diezgan lieli traucējumi, piegāde joprojām bija ļoti nevienmērīga. Līdz ar to 2021. gada beigās, salīdzinot ar to pašu periodu 2020. gadā, palielinājās tranzītā esošo preču daudzums. No tā izriet, ka piegāžu trūkums izraisīja pārdošanas cenu un rentabilitātes kāpumu, kamēr ieņēmumi nepalielinājās.

No otras puses, Covid-19 uzliesmojuma dēļ lielākā daļa valstu, tostarp Krievija, ieviesa karantīnas pasākumus, uz noteiktu laiku ierobežojot publiskos un izklaides pasākumus un liekot cilvēkiem strādāt un mācīties attālināti, kas stimulēja IT produktu pieprasījumu.

2021. gadā Krievijas ekonomikā bija vērojams pieaugums, proti, IKP palielinājās par 4.7 %. Preču tirdzniecības neto balance sasniedza 120 mljrd. USD. Galvenais ekonomikas izaugsmes virzītājspēks bija gāzes un naftas cenu kāpums, pasaules ekonomikā sākot atveseļoties pēc pieauguma tempa krituma COVID-19 krīzes apstākļos. Ekonomikas atveseļošanās un pozitīvā tirdzniecības neto balance tomēr neveicināja vietējās valūtas, proti, Krievijas rubļa, vērtības nostiprināšanos, kas 2021. gadā attiecībā pret ASV dolāru svārstījās no 69.5 līdz 77.4 RUB.

Visu 2021. gadu Koncerns īstenoja risku mazināšanas pasākumus. Lai mazinātu ārvalstu valūtas risku, Koncerns iegādājās atvasinātos finanšu instrumentus.

Lai mazinātu ar Krievijas meitas sabiedrībām saistītos riskus, 2021. gadā Akciju Sabiedrība Elko Group sadalīja ievērojamu daļu to iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas.

2021. gadā politiskā situācija Ukrainā saglabājās stabila, veicinot arī stabilāku ekonomikas attīstību. Neraugoties uz 2021. gadā saistībā ar COVID-19 izplatību ieviestajiem ierobežojumiem, 2021. gadā Ukrainas ekonomika, izmantojot savus iekšējos resursus, spēja samērā labi atgūties. Provizorisks dati liecina, ka 2021. gada 4. ceturksnī IKP pieaudzis par 5.9% salīdzinājumā ar iepriekšējā gada 4. ceturksni, ko īpaši veicinājis 2,6% leilais kāpums 3. ceturksnī, sasniedzot augstāko rādītāju pēdējo desmit gadu laikā.

Ukrainas grivnas vērtība attiecībā pret ASV dolāru saglabājās 26.1–28.5 UAH robežās, vidēji aptuveni 27.3 UAH.

2021. gadā, attīstoties Ukrainas ekonomikā, pieauga gan patērētāju, gan valsts sektora izdevumi saistībā ar IT produktu iegādi, tādējādi ļaujot ELKO Ukraine LLC uzlabot savas darbības finanšu rezultātus. Detalizētāk par pečbilances notikumiem skatīt 37.piezīmē.

Daudzvalūtu norēķinu risks

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

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

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

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

36. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

ASV dolāra kursa pret EUR kāpums/kritums

Ietekme uz peļņu (tūkst.)	Ietekme uz pašu kapitālu (tūkst.)
2021	
+10%	58
-10%	(58)
2020	
+10%	940
-10%	(940)

Sabiedrība izmanto tādos atvasinātos finanšu instrumentus kā valūtas nākotnes maiņas darījumus, lai ierobežotu riskus, kas saistīti ar ārvalstu valūtas kursu svārstībām.

Procentu likmju risks

Akciju Sabiedrība „ELKO Grupa” ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņu riskam galvenokārt saistībā ar īstermiņa aizņēmumiem, lai finansētu daļu no nepieciešamā apgrozāmā kapitāla, un tas pakļauj Sabiedrības ieņēmumus un saimnieciskās darbības naudas plūsmas procentu likmju izmaiņu riskam tirgū. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2021. gadā Sabiedrība veica aizņēmumus ar mainīgo procentu likmi ASV dolāros (26. piezīme).

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

	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst.)
2021		
	+10	+25
	-10	-25
2020		
	+10	+76
	-10	-76

Kreditrisks

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

Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” kopš 2013. gada ir noslēgusi sadarbības līgumu ar debitoru apdrošināšanas kompāniju Atradius Credit Insurance N.V. Līguma nosacījumi paredz atsevišķu Baltijas valstu debitoru parādu apdrošināšanu līdz 95% apmēram. 2019. gadā Akciju sabiedrība „ELKO Grupa” noslēdza sadarbības līgumu ar debitoru apdrošināšanas kompāniju Equinox Global GmbH, kas paredz iespēju atsevišķiem klientiem saņemt lielākus apdrošināšanas limitus papildus jau piešķirtajiem Atradius Credit Insurance N.V. limitiem.

Maksimālā kreditriskam pakļautā summa 2021.gada 31.decembrī bija 78,342 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī ir 88,077 tūkst. EUR).

Sabiedrības galvenie klienti ir saistītās kompānijas, kuras apgrozījums sastāda 62% (2020. gadā – 59%) no kopējā neto apgrozījuma. Lielāka daļa no Sabiedrības neto apgrozījuma ir no NVS un Centrālās un Austrumeiropas darījumiem (skatīt 34.piezīmi). Sabiedrībā nav viena atsevišķa klienta, kas Baltijas reģionā veidotu 10% no Baltijas apgrozījuma.

Likviditātes risks

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

Garantiju ātrākais iespējamais iestāšanās termiņš ir pēc pieprasījuma un maksimāla iespējama prasījumu summa uz 2021. gada 31. decembrī ir 118,879 tūkst. EUR apmērā.

Likviditātes risks (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra 2021. gada 31. decembrī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem EUR'000:

2021.gads	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	28,189	28,189
Obligācijas	-	-	-	20,000	20,000
Īstermiņa aizņēmumi	-	13,000	42,428	-	55,428
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	64,211	-	-	64,211
Pārējie kreditori	-	415	-	-	415
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	13	-	-	13
Kopā	-	77,639	42,428	48,189	168,256

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra 2020. gada 31. decembrī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem EUR'000:

2020.gads	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	27,611	27,611
Īstermiņa aizņēmumi	-	13,000	35,967	-	48,967
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	52,160	-	-	52,160
Pārējie kreditori	-	287	-	-	287
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	84	-	-	84
Kopā	-	65,531	35,967	27,611	129,109

Juridiskais risks

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

Kapitāla pārvaldība

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

Koncerns pārvalda savu kapitāla struktūru un koriģē to atbilstoši ekonomisko apstākļu izmaiņām. Norādītajos gados Sabiedrības mērķos, politikās un procesos nekādas izmaiņas netika veiktas.

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

	31.12.2021. EUR '000	31.12.2020. EUR '000
Sabiedrības finanšu rādītāji		
Akciju kapitāls	9,901	9,901
Kopā pašu kapitāls	61,951	29,734
Kopā pašu kapitāls/ akciju kapitāls	626	300

37. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finansēšana

Banku sindikāta piešķirtā aizdevuma atmaksas termiņš ir 2022. gada 31. jūlijs. Sarunas par termiņa pagarināšanu jau ir uzsāktas ar OP Corporate Bank, Luminor Bank un Swedbank. Balstoties uz sarunām ar bankām, Sabiedr vadība ir pārliecināta, ka nepieciešamais finansējums tiks pagarināts.

Tirgus apstākļi

2022. gada 24. februārī Krievija sāka militāru uzbrukumu Ukrainai. Daudzas valstis (tostarp ASV, Lielbritānija un ES) noteica ekonomiskas sankcijas pret atsevišķiem Krievijas uzņēmumiem un privātpersonām. Pēdējie notikumi Ukrainā arī radījuši būtiskas problēmas tur strādājošiem uzņēmumiem.

Ņemot vērā karu Ukrainā un noteiktās sankcijas, turpmāka klātbūtne Krievijas tirgū ir saistīta gan ar finanšu, gan reputācijas riskiem. Tāpēc Akciju Sabiedrība Elko Grupa akcionāri nolēma pārdot 100% līdzdalības visās tai Krievijā piederošajās meitas sabiedrībās.

Šis process jau ir sācies un var ilgt vēl apmēram trīs mēnešus. Šajā laikā tiks veikta gan juridiska, gan operacionāla meitas sabiedrību nodalīšana. Turpmāk Krievijas meitas sabiedrības darbosies atsevišķi un neatkarīgi. Paredzams, ka šo meitas sabiedrību konsolidācija Akciju Sabiedrība ELKO Group tiks pārtraukta no 2022. gada 2. ceturkšņa.

Krievijas meitas sabiedrību atsavināšanai nebūs nekādas negatīvas ietekmes uz Akciju Sabiedrība ELKO Group darbību, jo tās bija finansiāli pašpietiekamas un Akciju Sabiedrība ELKO Group tās nefinansēja. Turklāt Krievijas meitas sabiedrībām nebija noslēgti nekādi centralizētas izplatīšanas līgumi, līdz ar to atsavināšana neietekmēs preču piegādi Akciju Sabiedrība ELKO Group.

Krievijas meitas sabiedrību atsavināšana pozitīvi ietekmēs banku nosacījumu izpildi, kā arī samazinās ar NVS reģionu saistītos riskus. Līdz ar to nav paredzams, ka finanšu institūcijas, kas sniedz finansējumu Akciju Sabiedrība ELKO Grupa, samazinās šobrīd pieejamos aizdevumu limitus, par kuru pagarināšanu jāvienojas 2022. gada jūlijā, kā tas līdz šim noticis arī iepriekšējos gados.

Koncerns pastāvīgi uzlabo izmaksu kontroli un apgrozāmā kapitāla pārvaldību, nodrošinot augstāku pašu kapitāla atdevi. Galvenie Koncerna izaugsmi veicinošie faktori ir pieprasījuma pieaugums tajos tirgos, kuros tas darbojas, kā arī Koncerna pastāvīgie centieni pilnveidot piedāvāto produktu portfeli un uzturēt efektīvu un ekonomiski izdevīgu izplatīšanas kanālus.

Koncerns uzskata, ka iepriekš minētie faktori palīdzēs nodrošināt pastāvīgu izaugsmi arī nākamajos gados, nodrošināt pozitīvus mūsu darbības rezultātus.

Izņemot, kā minēts iepriekš, kopš pārskata gada beigām nav bijuši nekādi citi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt Sabiedrības finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Olga Ivanova
Galvenā grāmatvede

2022. gada 22. aprīlī

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "ELKO Grupa" akcionāriem

Atzinums

Mēs esam veikuši AS "ELKO Grupa" („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 52. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2021. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "ELKO Grupa" finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- Vispārīgo informāciju par Sabiedrību, kas sniegta pievienotajā gada pārskata 3. lapā;
- Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei;
- Paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskata 7. lappusē.

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par šo finanšu pārskatu.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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



Building a better
working world

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniežam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā lielā mērā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.



Building a better
working world

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”

Licence Nr. 17

Iveta Vimba

Valdes locekle

LR zvērināta revidente

Sertifikāts Nr. 153

Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī