



AKCIJU SABIEDRĪBA ELKO GRUPA

Konsolidētais 2021. gada pārskats

Sagatavots saskaņā ar
Eiropas Savienībā apstiprinātajiem
Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem

Saturs

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	7
Konsolidētais finanšu pārskats	
Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats	8
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	9
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	12
Konsolidētā finanšu pārskata pielikums	13
Neatkarīgu revidentu ziņojums	67

Vispārīga informācija

Koncerna nosaukums	Akciju Sabiedrība ELKO GRUPA
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	000 312 956 Rīga, 1993. gada 14. maijs Pārreģistrācija Komercreģistrā 2003. gada 2. decembris, reģistrācijas numurs 4 000 312 956 4
Juridiskā adrese	Toma iela 4 Rīga LV-1003 Latvija
Akcionāri	Ashington Business Inc. Limited (2,350,736 akcijas), Apvienotā Karaliste Solsbury Inventions Limited (2,342,351 akcija), Apvienotā Karaliste SIA „Eurotrail” (1,302,762 akcijas), Latvija SIA „Whitebarn” (1,302,762 akcijas), Latvija SIA „KRM Serviss” (1,274,223 akcijas), Latvija SIA „Solo Investīcijas IT” (1,211,956 akcijas), Latvija Katras akcijas nominālvērtība ir 1 EUR
Personāla vārda akcijas bez balstiesībām	Svens Dinsdorfs (77,326 akcijas) Mārtiņš Ozoliņš (12,888 akcijas) Vadims Rabša (25,776 akcijas) Katras akcijas nominālvērtība ir 1 EUR
Padomes locekļi	Andris Putāns – padomes priekšsēdētājs Edgars Kvālis – padomes loceklis Kaspars Viškints – padomes loceklis Ēriks Strods – padomes loceklis
Valdes locekļi	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 p.i. Vadims Rabša – Valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, finanšu direktors
Prokūrists	Uldis Meņģelis – prokūrists ar pilnvarām pārstāvēt grupu individuāli, Galvenais Jurists
Pārskata gads	2021. gada 1. janvāris - 31. decembris

Vadības ziņojums

Darbības veidi

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

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

Finanšu analīze

Neraugoties uz sarežģīto ģeopolitisko situāciju NVS reģionā, augošo konkurenci visos ELKO mērķa tirgos un COVID-19 pandēmijas ietekmi uz tirgus apstākļiem, Koncerna apgrozījums 2021. gadā palielinājās par 0.26% salīdzinājumā ar 2020. gadu, sasniedzot 2,191 milj. USD (1,852 milj. EUR). 2021. gadā bruto peļņa bija 158,7 milj. USD (134,1 milj. EUR). Salīdzinājumā ar 2020. gadu bruto peļņa palielinājusies par 22.2%.

2021. gadu Koncerns noslēdza ar 44,4 milj. USD (37,5 milj. EUR) lielu peļņu salīdzinājumā ar 2021. gada peļņu 34,5 milj. USD (30,2 milj. EUR) apmērā.

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 komponentu 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 divkāršojās 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 22.2%.

AKCIJU SABIEDRĪBA ELKO GRUPA struktūra

Akciju Sabiedrība ELKO Grupa ir ieguldījumi šādās meitas sabiedrībās (uz 31.12.2021): „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., WESTech solutions 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., SWISS spol. s r.o., SWISS CZ s.r.o., IT Smart Distribution SRL.

Akciju Sabiedrība ELKO Grupa pieder kontrolpakete visās meitas sabiedrībās, izņemot WESTech solutions s.r.o., kur tai pieder 25% līdzdalības, SWISS spol. s r.o., kur tai pieder 26% līdzdalības un SWISS CZ s.r.o., kur tai pieder 26% līdzdalības.

Finanšu risku pārvaldība

Valūtas risks

Koncerns darbojas starptautiskā mērogā un ir attiecīgi pakļauts ārvalstu valūtas riskam galvenokārt saistībā ar ASV dolāru, eiro, Krievijas rubli Rumānijas leju, Zviedrijas kronu un Ukrainas grivnu. Ārvalstu valūtas riskus rada nākotnes darījumi dažādās valūtās un aktīvu un saistību, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu atzīšana dažādās valūtās. Preču iegāde notiek galvenokārt ASV dolāros, kamēr pārdotas tās tiek dažādās valstīs.

NVS reģionā norēķini tiek veikti galvenokārt ASV dolāros un Krievijas rubļos, bet Baltijā - eiro. Slovākijā un Slovēnijā darījumi tiek veikti eiro, bet Rumānijā – tās nacionālajā valūtā Rumānijas lejās. Ziemeļvalstu tirgū lielākā daļa darījumu tiek veikti Zviedrijas kronās.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Valūtas risks (turpinājums)

Koncerns ir veicis ieguldījumus citu sabiedrību kapitālā ārvalstu valūtās, līdz ar to tā ir pakļauta valūtas riskam, kad ārzemju valūtās denominētie monetārie aktīvi un saistības tiek konvertētas uzrādīšanas valūtā – EUR. Valūtas risks tiek mazināts izmantojot dažādus bankas produktus. Koncerns izstrādājis centralizētu un visā pasaulē piemērojamu valūtas riska pārvaldības politiku un procedūras.

Koncerna ieņēmumi galvenokārt ir ASV dolāros, tāpēc, lai mazinātu valūtas risku, arī tā piesaistītais finansējums ir ASV dolāros. Koncerns uzrauga ārvalstu valūtu atvērtās pozīcijas un, ja nepieciešams, iegādājas atbilstošus finanšu instrumentus riska mazināšanai.

Procentu likmju risks

Koncerns izmanto īstermiņa aizņēmumu procentus, lai daļēji finansētu savu apgrozāmo kapitālu. Visi aizņēmumi ir ar mainīgu procentu likmi, tādējādi Koncerns tiek pakļauts procentu likmju riskam.

Kredītrisks

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

Krājumi

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

Likviditātes risks

Atbilstoši piesardzīgai likviditātes riska pārvaldībai tiek uzturēts pietiekams naudas daudzums un nodrošināts atbilstošs finansējums, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas. Koncerna vadība nākotnē plāno likviditātes rezerves palielināt, izmantojot sagaidāmās naudas plūsmas, pateicoties efektīvākai apgrozāmā kapitāla pārvaldībai.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valde iesaka 2021. gada peļņu ieskaitīt Koncerna iepriekšējo gadu nesadalītajā peļņā turpmāko Koncerna investīciju finansēšanai un finanšu stabilitātes nodrošināšanai.

Nākotnes perspektīvas un notikumi pēc pārskata perioda beigām

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

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

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

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

Vadības ziņojums (turpinājums)**Nākotnes perspektīvas un notikumi pēc pārskata perioda beigām (turpinājums)**

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 Grupa tiks pārtraukta no 2022. gada 2. ceturkšņa.

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

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.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents
Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Paziņojums par vadības atbildību

AS „ELKO Grupa” koncerna vadība apstiprina, ka, pamatojoties uz finanšu pārskata sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu priekšstatu visos būtiskajos aspektos par Koncerna finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem 2021. gadā. Konsolidētie 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 valde 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,
Prezidents
Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Konsolidētais finanšu pārskats**Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats**

	Piezīme	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Apgrozījums	6	2,191,031	2,185,291	1,852,109	1,914,625
Pārdotās produkcijas izmaksas	7	(2,032,306)	(2,055,358)	(1,717,934)	(1,800,787)
Bruto peļņa		158,725	129,933	134,175	113,838
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	8.1	5,507	13,061	4,655	11,444
Pārdošanas izmaksas	7	(15,565)	(14,600)	(13,157)	(12,792)
Administrācijas izmaksas	7	(64,097)	(50,796)	(54,183)	(44,505)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8.2	(10,786)	(14,578)	(9,119)	(12,772)
Saimnieciskās darbības peļņa		73,784	63,020	62,371	55,213
Finanšu ieņēmumi		448	483	378	423
Finanšu izmaksas		(15,087)	(16,023)	(12,753)	(14,038)
Finanšu ieņēmumi/(izmaksas), neto	9	(14,639)	(15,540)	(12,375)	(13,615)
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		59,145	47,480	49,996	41,598
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(14,727)	(12,971)	(12,449)	(11,364)
Pārskata gada peļņa no turpinātajām darbībām		44,418	34,509	37,547	30,234
Attiecināms uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		40,141	29,119	33,932	25,512
Nekontrolējošo līdzdalību		4,277	5,390	3,615	4,722
		44,418	34,509	37,547	30,234
Pamata un samazinātā peļņa uz parasto akciju, attiecināma uz Mātes sabiedrības akcionāriem	12	4.05	2.94	3.47	2.58
Citi ienākumi, kas nākamajos periodos pārklasificējami uz peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem					
Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas		(4,744)	4,377	4,754	(4,869)
Kopā pārskata gada apvienotie ienākumi		39,674	38,886	42,301	25,365
Attiecināms uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		36,691	31,937	38,608	20,501
Nekontrolējošo līdzdalību		2,983	6,949	3,693	4,864
		39,674	38,886	42,301	25,365

Pielikums no 13. līdz 66. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Olga Ivanova
Galvenā grāmatvede

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2021. tūkst. USD	31.12.2020. tūkst. USD	31.12.2021. tūkst. EUR	31.12.2020. tūkst. EUR
AKTĪVS					
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie ieguldījumi	14	1,518	1,756	1,341	1,431
Pamatlīdzekļi	15.1	6,545	6,133	5,779	4,998
Tiesības lietot aktīvus	15.2	22,166	32,432	19,571	26,430
Nemateriālā vērtība	14&21	2,202	1,823	1,944	1,486
Ilgtermiņa aizdevumi	16	562	442	496	360
		32,993	42,586	29,131	34,705
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi	17	319,490	187,822	282,086	153,062
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa		970	463	856	378
Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi	18	373,551	321,750	329,817	262,203
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	-	-	-	-
Naudas noguldījumi	19	956	4,437	844	3,616
Nauda un naudas ekvivalenti	19	40,053	41,101	35,364	33,494
		735,020	555,573	648,967	452,753
Kopā aktīvs		768,013	598,159	678,098	487,458
PAŠU KAPITĀLS					
Akciju kapitāls	20	11,251	11,251	9,901	9,901
Akciju emisijas uzcelojums	20	5,996	5,996	4,974	4,974
Pārvērtēšanas rezerve	20	(9,966)	(6,516)	1,884	(2,792)
Nesadalītā peļņa		116,715	91,886	92,721	71,542
Pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		123,996	102,617	109,480	83,625
Nekontrolējošā līdzdalība		18,002	16,475	15,894	13,426
Kopā pašu kapitāls		141,998	119,092	125,374	97,051
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Procentu aizņēmumi	22	22,919	387	20,236	316
Procentu aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	22	19,619	19,630	17,322	15,997
Nomas saistības	15.2&22	18,704	26,952	16,515	21,964
		61,242	46,969	54,073	38,277
Īstermiņa kreditori					
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citiem kreditoriem	23	315,069	260,811	278,182	212,543
Līguma saistības	23	12,787	6,542	11,290	5,332
Procentu aizņēmumi	22	222,003	139,750	196,011	113,886
Procentu aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	22	331	7,724	292	6,295
Nomas saistības	22	4,271	6,464	3,771	5,267
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		7,087	8,650	6,257	7,049
Uzkrājumi		3,211	2,054	2,835	1,674
Atvasinātie finanšu instrumenti	25	14	103	13	84
		564,773	432,098	498,651	352,130
Kopā kreditori		626,015	479,067	552,724	390,407
Kopā pasīvs		768,013	598,159	678,098	487,458

Pielikums no 13. līdz 66. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs

Olga Ivanova
Galvenā grāmatvede

Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Kopā	Nekontro-lējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD
2020. gada 1. janvārī	11,114	5,996	66,904	(9,334)	74,680	11,270	85,950
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	2,818	2,818	1,559	4,377
Darbinieku akcijas	137	-	(137)	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	29,119	-	29,119	5,390	34,509
Kopā 2020. gada apvienotie ienākumi	137	-	28,982	2,818	31,937	6,949	38,886
Dividendes (13. piezīme)	-	-	(4,000)	-	(4,000)	(1,744)	(5,744)
2020. gada 31. decembrī	11,251	5,996	91,886	(6,516)	102,617	16,475	119,092
2021. gada 1. janvārī	11,251	5,996	91,886	(6,516)	102,617	16,475	119,092
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(3,450)	(3,450)	(1,294)	(4,744)
Pārskata gada peļņa	-	-	40,141	-	40,141	4,277	44,418
Kopā 2021. gada apvienotie ienākumi	-	-	40,141	(3,450)	36,691	2,983	39,674
Dividendes (13. piezīme)	-	-	(15,312)	-	(15,312)	(1,456)	(16,768)
2021. gada 31. decembrī	11,251	5,996	116,715	(9,966)	123,996	18,002	141,998

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Pārvērtēšanas rezerve	Kopā	Nekontro-lējošā līdzdalība	Kopā pašu kapitāls
	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR
2020. gada 1. janvārī	9,785	4,974	49,498	2,219	66,476	10,032	76,508
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	(5,011)	(5,011)	142	(4,869)
Darbinieku akcijas	116	-	(116)	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	25,512	-	25,512	4,722	30,234
Kopā 2020. gada apvienotie ienākumi	116	-	25,396	(5,011)	20,501	4,864	25,365
Dividendes (13. piezīme)	-	-	(3,352)	-	(3,352)	(1,470)	(4,822)
2020. gada 31. decembrī	9,901	4,974	71,542	(2,792)	83,625	13,426	97,051
2021. gada 1. janvārī	9,901	4,974	71,542	(2,792)	83,625	13,426	97,051
Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	4,676	4,676	78	4,754
Pārskata gada peļņa	-	-	33,932	-	33,932	3,615	37,547
Kopā 2021. gada apvienotie ienākumi	-	-	33,932	4,676	38,608	3,693	42,301
Dividendes (13. piezīme)	-	-	(12,753)	-	(12,753)	(1,225)	(13,978)
2021. gada 31. decembrī	9,901	4,974	92,721	1,884	109,480	15,894	125,374

Nesadalītā peļņa ir 116,715 tūkst. USD jeb 92,721 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 91,886 tūkst. USD jeb 71,542 tūkst. EUR), tajā skaitā 77 tūkst. USD jeb 63 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 77 tūkst. USD jeb 63 tūkst. EUR) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 13. līdz 66. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs

Olga Ivanova
Galvenā grāmatvede

Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2021 tūkst.USD	2020 tūkst.USD	2021 tūkst.EUR	2020 tūkst.EUR
Pamatdarbība					
Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem		59,145	47,480	49,996	41,598
Korekcijas:					
Pamatlīdzekļu nolietojums	15.1	2,511	1,636	2,217	1,333
Nemateriālo ieguldījumu amortizācija	14	469	352	414	287
Finanšu ieņēmumi	9	(448)	(483)	(378)	(423)
Finanšu izmaksas	9	15,087	16,023	12,753	14,038
(Zaudējumi)/peļņa no patiesās vērtības izmaiņām		(89)	96	(71)	78
Izmaiņas uzkrājumos		1,157	1,170	1,161	887
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		(27)	(46)	(23)	(40)
Apgrozāmā kapitāla korekcijas:					
Pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru samazinājums/(pieaugums)		(52,308)	(52,534)	(68,092)	(22,525)
Krājumu samazinājums/(pieaugums)		(131,668)	(18,926)	(129,024)	(2,719)
Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējo kreditoru (samazinājums)/pieaugums		63,614	37,348	84,601	5,072
Saņemtie procenti		448	483	378	423
Izdevumi procentu maksājumiem	9	(15,087)	(16,023)	(12,753)	(14,038)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(15,171)	(6,043)	(12,689)	(5,431)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(72,367)	10,533	(71,510)	18,540
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma					
Pamatlīdzekļu iegāde	15.1	(3,453)	(3,120)	(3,049)	(2,542)
Nemateriālo aktīvu iegāde	14	(920)	(927)	(812)	(755)
Meitas sabiedrības iegāde		(2,548)	28	(2,160)	26
Procentu maksājumi par naudas noguldījumiem		(3,481)	2,437	(3,073)	1,986
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(10,402)	(1,582)	(9,094)	(1,285)
Finansēšanas darbības naudas plūsma					
Obligācijas		23,162	-	20,000	-
Banku overdrafti, neto		65,324	14,014	68,232	(159)
Izdevumi nomas saistību pamatsummas dzēšanai	15.2	(4,997)	(7,442)	(4,273)	(6,455)
Mātes sabiedrības akcionāriem izmaksātās dividendes		(312)	(6)	(260)	(5)
Nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem izmaksātās dividendes		(1,456)	(1,744)	(1,225)	(1,470)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		81,721	4,822	82,474	(8,089)
Naudas un naudas ekvivalentu pieaugums/(samazinājums), neto		(1,048)	13,773	1,870	9,166
Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā		41,101	27,328	33,494	24,328
Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās		40,053	41,101	35,364	33,494

Pielikums no 13. līdz 66. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs

Olga Ivanova
Galvenā grāmatvede

Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums

1 Vispārīga informācija

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

Akciju Sabiedrība ELKO Grupa ir dibināta un darbojas Latvijā. Tās juridiskā adrese ir Toma iela 4, Rīga, LV-1003, Latvija. Mātes sabiedrības vadība sagatavojusi šo konsolidēto finanšu pārskatu izdošanai 2021. gada 22. aprīlī, un vadības vārdā to parakstījis Mātes sabiedrības valdes priekšsēdētājs Egons Mednis.

Akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

Mātes sabiedrībai ir līdzdalība šādās meitas sabiedrībās:

Nosaukums	Valsts	Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	
		31.12.2021. %	31.12.2020. %
ELKO Eesti OU	Igaunija	100%	100%
ELKO Lietuva UAB	Lietuva	100%	100%
ELKO Marketing Limited	Kipra	100%	100%
ELKO Trading Switzerland AG	Šveice	100%	100%
ELKOTech Romania SRL	Rumānija	100%	100%
ELKO Ukraine LLC	Ukraina	100%	100%
Gandalf Distribution AB	Zviedrija	100%	100%
ELKO RUS LTD	Krievija	100%	100%
ELKO Polska Sp. z o.o.	Polija	100%	100%
ELKO Trading Malta LTD	Malta	100%	100%
TD Absolut LTD.	Krievija	100%	100%
ELKOTEX d.o.o.	Slovēnija	51%	51%
WESTech s.r.o.	Slovākija	51%	51%
ELKO Mobile LTD	Kipra	51%	51%
WESTech CZ s.r.o.	Čehija	51%	51%
ARAŠID spol. s r.o.*	Slovākija	51%	51%
SWISS SPOL s.r.o.**	Slovākija	26%	26%
SWISS CZ s.r.o.**	Slovākija	26%	26%
IT Smart Distribution SRL***	Rumānija	100%	-
Logicworks s.r.o.****	Čehija	85%	-
Game Distribution Kft.*****	Ungārija	100%	-

* Mātes sabiedrība kontrolē ARAŠID spol. s r.o., jo tās meitas sabiedrībai WESTech s.r.o. pieder ARAŠID spol. s r.o. kontrolpakete.

** Mātes sabiedrība kontrolē SWISS SPOL s.r.o. un SWISS CZ s.r.o., jo tās meitas sabiedrībai WESTech s.r.o. pieder Swiss spol s.r.o. kontrolpakete.

*** ELKOTech Romania SRL iegādājās 100% izplatīšanas uzņēmuma IT Smart Distribution SRL kapitāla daļu.

****2021. gada aprīlī WESTech CZ s.r.o. pārņēma Logicworks s.r.o. kontrolpaketi (85% kapitāla daļu) no Etnetera Group.

***** Mātes sabiedrība kontrolē Game Distribution Kft., jo tās meitas sabiedrībai ARAŠID spol. s r.o. pieder Game Distribution Kft. Kontrolpakete.

Logicworks s.r.o., Game Distribution Kft., ЭЛКО Ритейл ООО finanšu pārskati nav iekļauti konsolidācijā, jo uzskatīti par nebūtiskiem.

2 Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

2.1 Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Atbilstības apliecinājums

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

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

Konsolidācijas pamatnostādnes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Koncerna un tā meitas sabiedrību finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī.

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

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

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

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

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība

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

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

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas iegūstojamajai sabiedrībai jāmaksā par iegādāto sabiedrību, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Iespējamo atlīdzību, kas klasificēta kā pašu kapitāls, nenovērtē atkārtoti, un tās turpmāku apmaksu uzskaita pašu kapitālā. Iespējamo atlīdzību, kas klasificēta kā aktīvs vai saistības un kas ir finanšu instruments un ietilpst SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” darbības jomā, novērtē patiesajā vērtībā, jebkādas patiesās vērtības izmaiņas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā saskaņā ar SFPS Nr. 9. Cita iespējamā atlīdzība, kas neietilpst SFPS Nr. 9 darbības jomā, katrā pārskata datumā tiek novērtēta patiesajā vērtībā, jebkādas patiesās vērtības izmaiņas atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

2.1 Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes (turpinājums)

Uzņēmējdarbības apvienošana un nemateriālā vērtība (turpinājums)

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksātās atlīdzības un uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināto summu un Koncerna iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto summu. Ja iegādāto neto aktīvu patiesā vērtība ir lielāka par samaksāto atlīdzību, Koncerns atkārtoti izvērtē, vai tas ir pareizi identificējis visus iegādātos aktīvus un visas pārņemtās saistības, un pārskata procedūras, kas tikušas izmantotas iegādes datumā atzīto summu novērtēšanā. Ja šāda atkārtota izvērtējuma rezultātā iegādāto neto aktīvu patiesā vērtība joprojām ir lielāka par samaksāto atlīdzību, attiecīgā pozitīvā starpība tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālo vērtību novērtē tās sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus.

Lai veiktu vērtības samazināšanās pārbaudes, uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtā nemateriālā vērtība, sākot ar iegādes datumu, tiek attiecināta uz katru Grupas naudu ienesošo vienību (NIV), kura, kā gaidāms, gūs labumu no uzņēmējdarbības apvienošanas neatkarīgi no tā, vai citi iegādātās sabiedrības aktīvi vai saistības ir attiecinātas uz šīm vienībām.

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

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Koncerna funkcionālā valūta ir ASV dolārs. Mātes sabiedrība ir nolēmusi papildus funkcionālajai valūtai finanšu pārskatā informāciju sniegt arī uzrādīšanas valūtā, proti, eiro (EUR), kā tas prasīts Latvijas Republikas tiesību aktos.

Nosakot tās funkcionālo valūtu, Koncerns ņēmis vērā šādus faktorus:

(a) valūta:

(i) kas visvairāk ietekmē preču un pakalpojumu pārdošanas cenas (tā bieži būs valūta, kurā tiek noteiktas tās preču un pakalpojumu cenas un kurā tiek veikti norēķini); un

(ii) tajā valstī, kuras konkurences apstākļi un noteikumi visvairāk ietekmē tās preču un pakalpojumu cenas;

(b) valūta, kas visvairāk ietekmē darba, izejmateriālu un citas preču vai pakalpojumu piegādes vai sniegšanas cenas (tā bieži būs valūta, kurā cenas tiek noteiktas un kurā tiek veikti norēķini);

(c) valūta, kurā tiek ģenerēti līdzekļi no finansēšanas darbībām (piemēram, emitējot parāda vai pašu kapitāla instrumentus);

(d) valūta, kurā parasti tiek glabāti no pamatdarbības gūtie ieņēmumi.

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

(a) vai ārvalstu sabiedrības darbība tiek veiktas kā papildinājums Mātes sabiedrības saimnieciskajai darbībai, vai arī tai ir būtiska autonomijas pakāpe;

(b) vai darījumi ar Mātes 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 Mātes sabiedrībai;

(d) vai naudas plūsma no ārvalstu sabiedrības darbības ir pietiekama, lai segtu esošās un parasti sagaidāmās parādsaistības bez finansiālā atbalsta no Mātes sabiedrības.

Darījumi un atlikumi

Tā kā uzrādīšanas 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 uzrādīšanas 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;

(b) ieņēmumi un izmaksas, kas uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā (tajā skaitā, salīdzinošie rādītāji), jāpārrēķina pēc attiecīgo darījumu dienā spēkā esošā valūtas maiņas kursa; un

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

Koncerna sabiedrības

Konsolidācijas ietvaros Koncerna ārvalstu sabiedrību aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārrēķinātas Koncerna funkcionālajā valūtā (USD) pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā, un ārvalstu sabiedrību rezultāti tiek pārrēķināti pēc gada vidējā valūtas kursa. Pārvērtēšanas rezultātā radusies valūtas maiņas kursu starpība tiek atzīta citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Atsavinot ārvalstu meitas sabiedrību, tā citu ienākumu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, komponente, kas attiecas uz šo konkrēto ārvalstu meitas sabiedrību, tiek atzīta kā peļņa vai zaudējumi. Jebkāda nemateriālā vērtība, kas radusies ārvalstu sabiedrības iegādes rezultātā, un jebkādas ārvalstu sabiedrības iegādes rezultātā iegūto aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijas atbilstoši to patiesajai vērtībai tiek uzskaitītas kā ārvalstu sabiedrības aktīvi un saistības un pārrēķinātas, piemērojot pārskata gada beigās spēkā esošo valūtas maiņas kursu (*spot rate*).

2.3 Ieņēmumu atzīšana

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

Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Koncerns 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 Koncernam ir tiesības saņemt apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem. Koncerns ir secinājis, ka visos ieņēmumus nesošajos darījumos tas parasti darbojas kā princips.

Informācija par nozīmīgiem grāmatvedības uzskaitē izmantotajiem vērtējumiem, aplēsēm un pieņēmumiem saistībā ar ieņēmumiem no līgumiem ar klientiem sniegta pielikuma 3. piezīmē. Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem ir atspoguļoti 6. 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.

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

Pakalpojumu sniegšana

Koncerns 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 to 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.

2.3. Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

(i) Mainīgā atlīdzība

Ja līgumā apsoltā atlīdzība ietver mainīgu summu, uzņēmums aplēš atlīdzības summu, ko uzņēmumam būs tiesības saņemt apmaiņā pret apsoltu preču vai pakalpojumu nodošanu klientam. Mainīgo atlīdzību aplēš līguma noslēgšanas brīdī un līguma cenā, to iekļauj tikai tādā gadījumā, 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 Koncerns no saviem klientiem saņem īstermiņa avansa maksājumus. Piemērojot SFPS Nr. 15 sniegto praktisko paņēmieni, Koncerns nekorrigē apsoltās atlīdzības summu, ņemot vērā nozīmīgas finanšu komponentes ietekmi, ja līguma slēgšanas laikā Koncerns paredz, ka periods starp brīdi, kad tas nodod klientam apsoltās preces vai pakalpojumus, un brīdi, kad klients par minētajām precēm vai pakalpojumiem samaksā, nebūs ilgāks par vienu gadu.

Garantijas

Koncerns 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 Koncerna tiesības uz beznosacījuma atlīdzību (t.i., ir jāpaiet tikai noteiktam laika periodam, pirms ir pienācis minētās atlīdzības maksājuma termiņš).

Informācija par finanšu aktīvu uzskaites politiku sniegta pielikuma 2.5. piezīmē. Pircēju un pasūtītāju parādi sastāv no pircēju un pasūtītāju parādiem, uzkrātiem ieņēmumiem un faktoringa debitoriem, kā izklāstīts 18. piezīmē.

Koncerns iedala savus pircēju un pasūtītāju parādus divos portfeļos atkarībā no biznesa modeļa.

- Pircēju un pasūtītāju parādi no līgumiem ar klientiem, kas turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, un tiem tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude, kā izklāstīts 2.5. piezīmē.
- Pircēju un pasūtītāju parādi no līgumiem ar klientiem, kas turēti vienīgi pārdošanai, tiek novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (faktoringa bez regresa tiesībām).

Saskaņā ar faktoringa līgumiem gūtie ieņēmumi tiek uzskaitīti kā no pircējiem saņemtie avansi, ja Koncerns paliek pakļauts ar attiecīgo debitoru saistītajam kredītriskam. Ja kredītrisku saglabā otra līgumslēdzēja puse jeb faktoringa devējs, tad attiecīgā debitora atlikums tiek pilnībā samazināts par ieņēmumu summu.

Līguma saistības

Līguma saistības ir pienākums nodot preces vai pakalpojumus klientam, par kuriem Koncerns ir saņēmis atlīdzību no klienta (vai par ko pienākas atlīdzība no klienta). Ja klients samaksā atlīdzību, pirms Koncerns nodod preci 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 Koncerns ir izpildījis savus līgumā noteiktos pienākumus. Koncerns noteicis no klientiem saņemtos avansa maksājumus kā līguma saistības.

Procentu ieņēmumi

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

2.3. Ieņēmumu atzīšana (turpinājums)

Dividendes

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

Pārējie ieņēmumi

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

2.4. Nodokļi

Ienākuma nodokļi

Saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu, piemērojot nodokļa likmi 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.

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

Pirms dividenžu izsludināšanas nekādi uzkrājumi uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividenžu izmaksu netiek atzīti, bet informācija par iespējamām saistībām tiek sniegta konsolidētā finanšu pārskata pielikumā.

Atliktā nodokļa aktīvi un saistības

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot saistību metodi visām pagaidu starpībām starp aktīvu un saistību vērtībām, kas tika izmantotas nodokļu aprēķiniem, un to vērtību grāmatvedības uzskaitē. Lai noteiktu atliktā nodokļa aktīvu un saistību apmēru, tiek izmantotas nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad attiecīgais aktīvs izmantots vai saistības nokārtotas, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm. Atliktā nodokļa aktīvus atzīst, ja pastāv varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmās pagaidu starpības. Atliktā nodokļa aktīvus pārbauda katra pārskata gada beigās un samazina, ja vairs nav ticams, ka tiks realizēti ar tiem saistītie nodokļu atvieglojumi.

Atlikto ienākuma nodokli aprēķina pagaidu starpībām, kas rodas no ieguldījumiem meitas sabiedrībās, asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, izņemot, ja pagaidu starpību reversēšanas laiks var tikt kontrolēts un ir ticams, ka tuvākajā nākotnē pagaidu starpības neizlīdzināsies.

Tālāk minētajās valstīs strādājošo meitas sabiedrību peļņai piemēroto uzņēmumu ienākuma nodokļa un atliktā ienākuma nodokļa izmaksas vai ieņēmumus, kā arī Latvijas sabiedrību dividendēm piemēroto uzņēmumu ienākuma nodokļa un ar tām saistītās atliktā ienākuma nodokļa izmaksas uzrāda konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

Latvija – 25%
Krievija – 20%
Ukraina – 18%
Slovākija – 21%
Rumānija – 16%
Kipra – 12.5%
Šveice – 8.5%
Ungārija – 9%
Slovēnija – 19%
Zviedrija – 21.4%
Čehija – 19%
Malta – 35%

2.4 Nodokļi (turpinājums)

Atlikta nodokļa aktīvi un saistības (turpinājums)

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Krievijas, Slovēnijas, Slovākijas un Čehijas meitas sabiedrību par pārskata gadu aprēķināto un atlikto uzņēmumu ienākuma nodokli. Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot, ja tas attiecas uz posteņiem, kas atzīti tieši pašu kapitālā vai citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Papildu nodokļi, kas rodas saistībā ar dividenžu izmaksu, tiek atzīti tajā pašā brīdī, kad tiek atzītas attiecīgo dividenžu izmaksāšana saistības.

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

Latvijā – 5 gadi

Krievijā – nenoteikts, tomēr nedrīkst pārsniegt noteiktos griestus (50% no pārskata perioda nodokļu bāzes)

Ukrainā – beztermiņa

Slovākijā – 4 gadi

Rumānijā – 7 gadi

Kiprā – 5 gadi

Šveicē – 7 gadi

Ungārijā – 5 gadi, bet atskaitījums nedrīkst pārsniegt 50% radušos zaudējumu

Maltā – beztermiņa

Zviedrijā - beztermiņa

Polijā – 5 gadi, bet atskaitījums nedrīkst pārsniegt 50% radušos zaudējumu

Čehija – 5 gadi

Netiešais nodoklis (pievienotās vērtības nodoklis)

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

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

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

2.5 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

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 parādus, kas nesatur nozīmīgu finansēšanas komponenti, Koncerns 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 Koncerns ir piemērojis praktisko paņēmieni, tiek novērtēti atbilstoši darījuma cenai, kas noteikta saskaņā ar SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”. Lūdzam skatīti grāmatvedības politiku 2.3 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 jārada 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.

Koncerna finanšu aktīvu pārvaldības biznesa modelis parāda, kā Koncerns 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 attiecīgā tirgus noteikumos vai konvencijā (parasts pirkšanas vai pārdošanas darījums), tiek atzīts darījuma dienā, proti, dienā, kad Koncerns 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);
- 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.

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

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā (parāda instrumenti)

Šī finanšu aktīvu kategorija Koncernam ir vissvarīgākā. Koncerns 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;
- 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.

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

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

Finanšu aktīvi (turpinājums)

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

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

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

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

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

Koncerns atzīst no aktīva izrietošo saistību neizpildi, ja līgumā paredzētie maksājumi tiek kavēti vairāk nekā par 180 dienām. Tomēr dažos gadījumos Koncerns var uzskatīt, ka no aktīva izrietošās saistības netiek pildītas arī tad, ja iekšējā vai ārējā informācijas liecina, ka ir maz ticams, ka Koncerns 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 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana (turpinājums)

Finanšu saistības

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

Finanšu saistības to sākotnējā atzišanā atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu 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.

Koncerna 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 atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

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

Finanšu saistības tiek klasificētas kā turētas tirdzniecībai, ja tās radītas nolūkā tās tuvākajā nākotnē atpirkt. Šī kategorija ietver arī Koncerna 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 atzišanā noteiktas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek atzītas patiesajā vērtībā tikai tādā gadījumā, ja tiek izpildīti visi SFPS Nr. 9 noteiktie kritēriji. Koncerns nekādas finanšu saistības nav noteicis kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Aizdevumi un aizņēmumi

Šī finanšu saistību kategorija Koncernam ir vissvarīgākā. Pēc sākotnējās atzišanas 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 atzišanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā finanšu izmaksas.

Šajā kategorijā ietilpst galvenokārt procentu aizdevumi un ieņēmumi. Papildu informācija sniegta pielikuma 22. piezīmē.

Faktorings

Faktorings ir finansēšanas darījums, kura ietvaros Koncerns par noteiktu atlīdzību nodod faktoram prasījuma tiesības, kas izriet no debitoru parādiem. Koncerns atsavina tiesību uz debitoru parādiem kādā nākotnes datumā saskaņā ar attiecīgajiem rēķiniem. Koncerna faktoringa darījumi ietver darījumus ar regresa tiesībām (faktoram ir tiesības pārdod kavētos debitoru parādus atpakaļ Koncernam). Faktoringa izmaksas ietver, līguma cenu, kas kā vienreizējs maksājums samaksāta līguma slēgšanas brīdī, komisijas maksu par rēķinu apstrādi un procentu izmaksas atkarībā no parādnieka noteiktā maksājumu veikšanas termiņa. Faktorizētie debitoru parādi ar regresa tiesībām tiek uzrādīti finanšu pārskatā īstermiņa aizņēmumu un pircēju un pasūtītāju parādu sastāvā. Koncerns pārtrauc aizņēmumu un pircēju un pasūtītāju parādu atzišanu brīdī, kad parādnieks nokārto savas saistības pret faktoru. Faktorizēto darījumu bez regresa tiesībām atzišana tik pārtraukta brīdī, kad pircēju un pasūtītāju parādi tiek pārdoti faktoram.

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 aizstāšanas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzišana un tiek atzītas jauna saistības. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta apvienoto ienākumu pārskatā.

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas uzskaitē

Sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana

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

Finanšu instrumentu patiesā vērtība

Tādus finanšu instrumentus kā atvasinātie finanšu instrumenti Koncerns novērtē patiesajā vērtībā katra pārskata perioda beigās. Informācija saistībā ar finanšu instrumentu patieso vērtību sniegta pielikuma 26. piezīmē.

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

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

- aktīva vai saistību galvenajā tirgū

vai

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

Koncernam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

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

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

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

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

2.6 Pamatlīdzekļi

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

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

Nekustamais īpašums	20 gadus
Sakaru un datortehnika	2 gadus
Citi	4-5 gadus
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	3-5 gadus

2.6. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

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

2.7 Noma

Koncerns 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.

Koncerns kā nomnieks

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

Tiesības lietot aktīvus

Tiesības lietot aktīvus tiek uzskaitītas to sākotnējā vērtībā (izmaksās), atskaitot uzkrāto nolietojumu un zaudējumus no vērtības samazināšanās un veicot korekcijas atbilstoši nomas saistību atkārtotam novērtējumam. Tiesību lietot aktīvus izmaksas ietver nomas saistību sākotnējā novērtējuma summu, jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās nomniekam, un jebkurus nomas maksājumus, kas izdarīti nomas sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus. Tiesību lietot aktīvus 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 - 2 - 14 gadi.

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

Tiesībām lietot aktīvus tiek veikta arī vērtības samazināšanās pārbaude (skatīt sadaļu 2.11 (s) „Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās”).

Nomas saistības

The Koncerns 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 Koncerns izmantos šo iespēju, un soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka Koncerns 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, Koncerns 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 mainījies šādu nomas maksājumu aprēķināšanā izmantotais indekss vai likme) vai mainās pamatā esošā aktīva pirkšanas iespējas novērtējums.

Koncerna nomas saistības ir iekļautas procentu aizdevumos un aizņēmumos (skatīt 22. piezīmi).

2.7 Noma (turpinājums)

Īstermiņa noma un zemas vērtības aktīvu noma

Koncerns piemēro vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju visām nomām, izņemot automašīnu un dažu telpu īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu (proti, nomas, kuru termiņš no 2020. gada 1. janvāra ir 12 mēneši vai īsāks un kurās nav paredzēta pirkšanas iespēja). Nomaksājumi par īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu tiek atzītas izmaksās pēc lineārās metodes visā nomas termiņa laikā.

Koncerns kā iznomātājs

Noma, kuras ietvaros Sabiedrība būtībā nenodod visus ar pamatā esošā aktīva īpašumtiesībām saistītos riskus un atbildības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomaks 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.

2.8 Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam parasti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā attiecīgā aktīva izmaksu daļa. Aizņēmumu izmaksās ietilpst procenti un citas izmaksas, kas sabiedrībai rodas saistībā ar veiktajiem aizņēmumiem. 2020. un 2021. gadā Koncerns netika iegādājies nekādus aktīvus vai izveidojis vai saražojis jebkādu aktīvus, kuru finansēšanai saņemto aizņēmumu izmaksas būtu kapitalizējamas.

2.9 Nemateriālie ieguldījumi

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

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 5 gadi.

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

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

2.10 Krājumi

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

2.11 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

Turpinātajās darbībās izmantoto aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijā, kas atbilst attiecīgā aktīva funkcijai.

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

Nemateriālās vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta katru gadu 31. decembrī vai biežāk, ja pastāv tās uzskaites vērtības samazināšanās pazīmes.

Nemateriālās vērtības samazināšanos nosaka, novērtējot katras NIV (vai NIV grupas) atgūstamo summu, ar kuru šī nemateriālā vērtība ir saistīta. Ja NIV atgūstamā summa ir mazāka par tās uzskaites vērtību, tiek atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Zaudējumi no vērtības samazināšanās nevar tikt reversēti nākamajos periodos.

2.12 Nauda un naudas ekvivalenti

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

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

2.13 Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Mātes sabiedrība ir emitējusi parastās akcijas un darbinieku vārda akcijas bez balsstiesībām. Visas emitētās akcijas ir pilnībā apmaksātas. Nevienā no finanšu pārskatā aplūkotajiem gadiem nav bijušas nekādas akciju opcijas.

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

2.14 Uzkrājumi

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

2.15 Garantijas

Koncerna piegādātāji parasti piešķir garantiju Koncerna izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Koncernam atdevuši atpakaļ tā pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Koncerns uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem.

2.16 Piegādātāju programmas

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

2.17 Covid-19 ietekme

Kad 2021. gadā parādījās jaunais COVID-19 variants, daudzās valstīs jau bija ieviesti dažādi ierobežojumi un lielākā daļa uzņēmumu jau bija pielāgojušies situācijai, līdz ar to uzņēmējdarbība tika traucēta daudz mazākā mērā.

Neraugoties uz to, ka Latvijas IKP 2021. gadam tika prognozēts par 7.5% mazāks nekā 2020. gadā (2021. gadā 31 mljrd. USD salīdzinājumā ar 33.5 mljrd. USD 2020. gadā), dažās nozarēs, tostarp IT produktu mazumtirdzniecībā, bija vērojams būtisks pieaugums.

COVID-19 izplatību ierobežojošo pasākumu dēļ tirgū bija jūtams zināms IT produktu trūkums, kas radīja ievērojamu bruto peļņas marža palielināšanos.

Kopumā COVID-19 pandēmijai bija pozitīva ietekme uz Koncerna darbības rezultātiem, proti, 2021. gadā tā bruto peļņas marža palielinājās par 22%, bet neto peļņa – par 29%.

2.18 Darbības turpināšana

Pēc salīdzinoši straujās izaugsmes 2020. gadā par 16%, 2021. gadā Koncerna darbības rezultāti visos tirgos bija stabili, nodrošinot apgrozījumu 2020. gada līmenī. Ievērojams pieaugums bija vērojams Centrālās un Austrumeiropas reģionā, kamēr NVS reģionā pārdošanas apjomi salīdzinājumā ar 2020. gadu nedaudz samazinājās.

Ieņēmumu pieaugumu ietekmē galvenokārt ražošanas apjomu krituma izraisītais preču trūkums tirgū. Šis faktors negatīvie ietekmē ieņēmumus, tomēr tajā pašā laikā vērtējams kā bruto peļņas palielināšanas iespēja.

Lai nodrošinātu Koncerna spēju darboties arī nākotnē, Koncerna vadība ir noteikusi šādas galvenās uzraugamās jomas: tirgus risks saistībā ar Covid-19, ārvalstu valūtas risks un finansēšanas mehānismu uzturēšana.

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

Papildus jau minētajiem apzinātajiem riskiem, 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.

Šis konsolidētais finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas pieņēmumu un konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus.

3 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantotie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

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

3.1 Valūta

Koncerna vadība ir izvērtējusi, ka Koncerna funkcionālā valūta ir ASV dolārs. Finansēšanas darbības un preču iegāde mātes sabiedrībā tiek veikta ASV dolāros, pārdošana no mātes sabiedrības tās meitas sabiedrībām ir ASV dolāros. Pārdošanu klientiem meitas sabiedrības veic attiecīgajās vietējās valūtās, izņemot ELKO Trading Switzerland AG un Elko Trading Malta, kuru pārdošanas tiek veikti ASV dolāros.

3.2 Kontrole pār meitas sabiedrībām

Koncerns konsolidē visas sabiedrības, pār kurām tam ir kontrole. Kontrole pastāv, ja Koncernam ir:

- Koncernam ir tiesības, kas ļauj tam ietekmēt attiecīgās sabiedrības darbību (darbības, kas būtiski ietekmē sabiedrībā veikto ieguldījumu atdevi);
- tiesības uz mainīgu peļņas atdevi no sabiedrībā veiktā ieguldījuma;
- spēja izmantot savu ietekmi pār sabiedrību, lai ietekmētu atdeves apmēru.

Pamatojoties uz augstāk minētajiem kritērijiem, Koncerna vadība ir izvērtējusi, ka Koncerns kontrolē Swiss spol s.r.o., SWISS CZ s.r.o un ARAŠID spol. s r.o (attiecīgi 26%, 26% un 51%), jo tā meitas sabiedrībai WESTech s.r.o. pieder šo sabiedrību kontrolpakete.

Logicworks s.r.o., Game Distribution Kft., ЭЛКО Ритейл ООО finanšu pārskati nav iekļauti konsolidācijā, jo uzskatīti par nebūtiskiem.

Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā iekļautās sabiedrības minētas pielikuma 1. piezīmē.

3.3 Piegādātāju programmas

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

Summa, kas pienākas no piegādātājiem saistībā ar piegādātāju programmām, 2021. gada 31. decembrī ir aplēsta 17,083 tūkst. USD jeb 15,083 tūkst. EUR apmērā (2020. gada 31. decembrī: 12,557 tūkst. USD jeb 10,233 tūkst. EUR) pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem. Piegādātāju programmas atzītas kā parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem samazinājums (23. piezīme).

3.4 Ienākuma nodokli

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

Atliktā nodokļa aktīvi, kas izriet no neizmantotajiem nodokļu zaudējumiem, tiek atzīti tik lielā mērā, kādā iespējams ticami paredzēt, ka nākotnē būs ar nodokli apliekamā peļņa, attiecībā pret kuru varēs izlietot neizmantotos nodokļu zaudējumus. Lai noteiktu apmēru, kādā var tikt atzīti atliktā nodokļa aktīvi, nepieciešams būtisks vadības lēmums, kas jāpieņem, pamatojoties uz iespējamo laika periodu un nākotnē gūstamās ar nodokli apliekamās peļņas līmeni, kā arī nākotnes nodokļu plānošanas stratēģijām (11. piezīme).

3.5 Krājumu vērtības samazināšanās

Koncerns ir pakļauts riskam, ka tā krājumu vērtība samazināsies sakarā ar piegādātāju veiktu cenu samazināšanu vai tehnoloģisko novecošanu. Lielākā daļa Koncerna piegādātāju ievēro politiku, kas paredz aizsargāt izplatītājus no krājumu vērtības samazināšanās sakarā ar tehnoloģiskām izmaiņām vai piegādātāju cenu samazināšanu. 2021. gadā atzīts krājumu vērtības samazinājums 17,307 USD jeb 15,281 EUR apmērā (17. piezīme).

3.6 Līgumu nomas termiņa noteikšana, ja paredzētas līguma atjaunošanas un izbeigšanas iespējas – Koncerns kā nomnieks

Koncerns 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.

Koncerns ir noslēdzis vairākus nomas līgumus, kas ietver pagarināšanas un izbeigšanas iespējas. Koncerns 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 Koncerns atkārtoti izvērtē nomas termiņu, proti, vai ir noticis kāds būtisks notikums vai izmaiņušies apstākļi, kas atrodas tā kontrolē un ietekmē tā spējas izmantot iespēju atjaunot vai izbeigt nomas līgumu (piemēram, veikti nozīmīgi nomātā īpašuma uzlabojumi vai būtiska nomātā aktīva pārveide).

Koncerns nomas termiņā iekļāvis atjaunošanas periodus telpas nomas līgumiem ar īsāku neatceļamo periodu. Koncerns parasti izmanto iespēju atjaunot biroju un noliktnavu telpu nomu. Turpretim veikalu nomā šī iespēja ne vienmēr tiek izmantota, jo tas atkarīgs no veikalu rentabilitātes un iespējas tos pārvietot uz labākām atrašanās vietām. Šajā sakarā Koncerns katru nomas līgumu izvērtē atsevišķi.

3.7 Apakšnoma

Koncerns noslēdzis vairākus biroja telpu apakšnomas līgumus. Pamatojoties uz līgumu nosacījumiem, Koncerns noteicis, ka, ņemot vērā to, ka nomas termiņš neveido lielāko daļu komercipašuma lietderīgās lietošanas laika un ka nākotnes minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtība ir mazāka par komercipašuma patieso vērtību, tas būtbū patur visus ar īpašumtiesībām saistītos riskus un atbildības, un uzskaita šos nomas līgumus kā operatīvo nomu.

3.8 Noma – Salīdzināmā aizņēmuma likme

Koncernam nav iespējams viegli noteikt nomā ietvarto procentu likmi, tāpēc nomas saistību novērtēšanai tas izmanto salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi Salīdzināmā aizņēmuma procentu likme ir procentu likme, kas Koncernam būtu jāmaksā, lai uz līdzīgu termiņu un ar līdzīgu nodrošinājumu aizņemtos līdzekļus, kas nepieciešami tāda aktīva pirkšanai, kura vērtība ir līdzīga tiesībām lietot aktīvus līdzīgā saimnieciskajā vidē. Tādējādi IBR parāda, kas Koncernam "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.

Koncerns aplēš IBR, izmantojot novērojamus datus (piemēram, tirgus procentu likmes), ja tādi ir pieejami, un tam nepieciešamas noteiktas attiecīgajai sabiedrībai raksturīgas aplēses (piemēram, meitas sabiedrības individuālais kredītreitings).

3.9 Uzkrājumi garantijām

Koncerns neizsniedz neatkarīgas garantijas produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Koncernam nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šāda veida garantiju aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko situāciju.

3.10 Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem

Koncerns piemērojis šādus tālāk minētos vērtējums, kas ievērojami ietekmē no līgumiem ar klientiem gūto ieņēmumu summu un laika grafika noteikšanu:

Transporta un mārketinga pakalpojumu sniegšanas laika noteikšana

Koncerns secinājis, ka transporta un mārketinga pakalpojumi jāatzīst laika gaitā, jo klients vienlaikus saņem un patērē Koncerna sniegtos pakalpojumus. Fakts, ka kādam citam uzņēmumam vairs nebūtu atkārtoti jāsniedz pakalpojumus, ko Koncerns jau ir sniedzis līdz šim, liecina, ka klients vienlaikus saņem un patērē Koncerna sniegtos pakalpojumus to sniegšanas brīdī.

Koncerns atzinis, ka vislabākā metode transporta un mārketinga izpildes pakāpes noteikšanai ir resursu metode, jo pastāv tieša saikne starp Koncerna ieguldītajiem resursiem (proti, patērētajām darba stundām) un pakalpojuma nodošanu klientam. Koncerns 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 atlīdzība

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

NVS un citās valstīs Koncerns pārdod preces gala klientiem, izmantojot vairākus starpniekus. Klienti uztver Koncernu kā preču pārdevēju, un starpnieki pēc būtības neuzņemas vispārējo krājumu risku, turklāt parasti samaksā Koncernam pēc tam, kad ir saņēmuši naudu no pircējiem. Pamatojoties uz iepriekš minēto, vadība ir secinājusi, ka starpnieki darbojas kā aģenti, un Koncerns atzīst ieņēmumus pēc tam, kad starpnieki ir pārdevuši preces pircējiem. Preces, kas juridiski ir tikušas pārdotas, bet ieņēmumi no tām vēl nav atzīti, ir iekļautas krājumos kā konsignācijas krājumi (17. piezīme).

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

Lai aprēķinātu paredzamos zaudējumus pircēju un pasūtītāju parādiem un līguma aktīviem, Koncerns 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 Koncerna vēsturiski novērotajiem saistību neizpildes rādītājiem. Koncerns pārskatīs šo matricu, lai vēsturisko zaudējumu pieredzi koriģētu, 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 koriģēti. 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. Saistību iespējamo zaudējumu likmes uzņēmumiem, kuriem ir debitoru parādu apdrošināšanas politika, tiek aprēķināti, ņemot vērā apdrošināšanas limitus un pašrisku. Uzņēmumiem, kas savus debitoru parādus neapdrošina, iespējamo zaudējumu likme ir 100%.

3.12 Tiesību aktu prasību ievērošana attiecībā uz darījumiem ar saistītām pusēm

Koncerna ietvaros tiek veikti daudzi saistīto pušu darījumi. Koncerna sabiedrības darbojas IT izplatīšanas/ vairumtirdzniecības nozarē gan kā izplatītāji, gan vairumtirgotāji, gan ierobežota riska vairumtirgotāji. Tā kā Koncerna sabiedrības strādā dažādās jurisdikcijās, tām jāievēro attiecīgo valstu nodokļu tiesību aktu prasības un regulējumi. Lai izpildītu dažādo jurisdikciju prasības, atbilstības nodrošināšanai cenu noteikšanas modeļi regulāri tiek pārskatīti.

3.13 Nemateriālās vērtības samazināšanās

Aktīva vērtība ir samazinājusies, ja aktīva vai naudu ienesošās vienības uzskaites vērtība ir lielāka par tās atgūstamo summu. Atgūstamā summa ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm summām ir lielāka. Patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas tiek aprēķināta, pamatojoties uz pieejamajiem datiem par cenām, kas par līdzīgiem aktīviem noteiktas saistošos pārdošanas līgumos, kas noslēgti atbilstoši nesaistītu personu darījumu principam, vai novērojamām tirgus cenām, kas koriģētas, ņemot vērā ar aktīva atsavināšanu saistītās izmaksas. Lietošanas vērtības aprēķinā izmantots diskontētās naudas plūsmas modelis. Naudas plūsmas modeļa pamatā ir naudas plūsmas, kas paredzētas nākamo piecu gadu budžetā, un neietver pārstrukturēšanas darbības, ko Koncerns vēl nav apņēmis veikt, vai būtiskus turpmākos ieguldījumus, kas uzlabotu pārbaudāmo aktīvu vai NIV veiktspēju. Atgūstamā summa atkarīga no diskontētās naudas plūsmas modelī izmantotās diskonta likmes, kā arī no prognozētajām ienākošajām naudas plūsmām un ekstrapolācijas nolūkā izmantotā pieauguma koeficienta. Šīs aplēses īpaši svarīgas nemateriālajai vērtībai un citiem Koncerna atzītajiem nemateriālajiem ieguldījumiem ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku. Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti, lai noteiktu jauniegādāto sabiedrību NIV atgūstamo summu, tajā skaitā jutīguma analīze sniegta un sīkāk paskaidrota 14. un 22. piezīmē.

3.14 Obligācijas

2021. gada februārī Akciju Sabiedrība ELKO Grupa emitēja piecu gadu obligācijas 20 milj. EUR vērtībā. Obligācijas nav nodrošinātas, un to kupona likme ir 6% gadā. Kupons tiek izmaksāts reizi pusgadā. Obligācijas iekļautas Nasdaq First North tirgū 2021. gada otrajā ceturksnī.

Saskaņā ar līguma nosacījumiem Akciju Sabiedrība ELKO Grupa samaksāja komisijas maksu obligāciju emisijas organizētājiem AS „Signnet banka” un SIA „Callidus Capital”. Komisijas maksa par obligāciju emisiju tiek norakstīta līdz obligāciju dzēšanas termiņam, izmantojot lineāro metodi.

Pārskata gada beigās emitētās obligācijas uzrādītas nominālajā vērtībā. Obligāciju patiesā vērtība aplūkota pielikuma 26. piezīmē.

4 Izmaiņas grāmatvedības standartos

4.1 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantoti tie paši grāmatvedības principi, kas tika izmantoti, iepriekšējā gadā, izņemot šādus grozītus SFPS, kurus Koncerns pieņēmis, sākot ar 2020. 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 veikto 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. Lai gan piemērošana ir retrospektīva, iepriekšējo periodu rādītāji nav jākorrigē. Koncerna 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.

Koncerna finanšu pārskatu šie grozījumi nav ietekmējuši, jo Koncernam 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 apstiprinājusi. Koncerna finanšu pārskatu šie grozījumi nav ietekmējuši.

- **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 konsekventu 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 nākamā 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 šos grozījumus vēl nav izvērtējusi.
- **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 uzrādītās 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.
- **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 Koncerna 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 paņemiens 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 Koncerna finanšu pārskatu, jo nekādas atlaides piešķirtas nav.

- **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 tādām 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 ir izvērtējusi un secinājusi, ka šī standarta ieviešana neietekmē Koncerna finanšu pārskatu.

5 Finanšu risku pārvaldības mērķi un politikas

5.1 Finanšu risku faktori

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

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

5.1.1 Tirgus risks

Ģeopolitisks 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 ekonomikai 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% lielais 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 ekonomikai, pieauga gan patērētāju, gan valsts sektora izdevumi saistībā ar IT produktu iegādi, tādējādi ļaujot ELKO Ukraine uzlabot savas darbības finanšu rezultātus.

5.1.1 Tirgus risks (turpinājums)**Valūtas risks**

Koncerns veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauts ārvalstu valūtas riskam galvenokārt saistībā ar Krievijas rubļu, Ukrainas grivnas un eiro kursa izmaiņām attiecībā pret ASV dolāru. Ārvalstu valūtas risku rada nākotnes komerciālie darījumi, atzītie aktīvi un saistības, kā arī neto ieguldījumi darbībā ārvalstīs.

Preču iegāde no piegādātājiem notiek, izmantojot galvenokārt ASV dolārus. Mātes sabiedrība pārdod preces savām meitas sabiedrībām par ASV dolāriem. Meitas sabiedrības pārdod preces klientiem par atbilstošo vietējo valūtu, izņemot ELKO Trading Switzerland AG un ELKO Trading Malta LTD, kas pārsvarā veic pārdošanas darījumus ASV dolāros. Lai gan meitas sabiedrības veic pārdošanas darījumus vietējā valūtā, cenas tirgū mēdz atbilst iegādes valūtai – ASV dolāriem. Sakarā ar ELKO Trading Switzerland AG un ELKO Trading Malta LTD apgrozījumu ASV dolāros un tā ievērojamo īpatsvaru Koncerna kopējā apgrozījumā parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pircēju un pasūtītāju parādu struktūras pēc valūtu sastāvu ir ļoti līdzīgas (18. un 23. piezīme).

2021. gada 31. decembrī Koncerna ieguldījumi uzņēmumos ārvalstīs, kuru neto aktīvi ir pakļauti ārvalstu valūtu pārvērtēšanas riskam, sasniedza 96,254 tūkst. USD jeb 84,985 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 95,450 tūkst. USD jeb 77,785 tūkst. EUR).

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

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ) un Koncerna pašu kapitāla (monetāro aktīvu, saistību un ieguldījumu pārvērtēšanas patiesās vērtības izmaiņu dēļ) jutīgums pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām pret Koncerna izmantotajām valūtām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās). Ņemot vērā, ka Koncerns ir ierobežojis savu ārvalstu valūtas risku, prognozētais risks ir tuvu nullei.

**USD vērtības attiecībā pret EUR
pieaugums/ kritums****Ietekme uz peļņu
tūkst. USD****Ietekme uz pašu
kapitālu tūkst. USD****2021**

+10%

(3,391)

3,614

-10%

3,91

(3,614)

2020

+10%

(3,817)

(180)

-10%

3,817

180

**USD vērtības attiecībā pret EUR
pieaugums/ kritums****Ietekme uz peļņu
tūkst. EUR****Ietekme uz pašu
kapitālu tūkst. EUR****2021**

+10%

(2,970)

2,945

-10%

2,910

(2,945)

2020

+10%

(3,343)

(147)

-10%

3,343

147

5.1.1 Tirgus risks (turpinājums)

USD vērtības attiecībā pret UAH pieaugums/ kritums	Ietekme uz peļņu tūkst. USD	Ietekme uz pašu kapitālu tūkst. USD
2021		
+10%	(2,742)	(2,742)
-10%	2,742	2,742
2020		
+10%	(2,951)	(2,951)
-10%	2,951	2,951
USD vērtības attiecībā pret UAH pieaugums/ kritums	Ietekme uz peļņu tūkst. EUR	Ietekme uz pašu kapitālu tūkst. EUR
2021		
+10%	(2,449)	(2,449)
-10%	2,449	2,449
2020		
+10%	(2,636)	(2,636)
-10%	2,636	2,636
USD vērtības attiecībā pret RUB pieaugums/ kritums	Ietekme uz peļņu tūkst. USD	Ietekme uz pašu kapitālu tūkst. USD
2021		
+15%	(3,031)	(3,031)
-15%	3,031	3,031
2020		
+15%	(6,007)	(6,007)
-15%	6,007	6,007
USD vērtības attiecībā pret UAH pieaugums/ kritums	Ietekme uz peļņu tūkst. EUR	Ietekme uz pašu kapitālu tūkst. EUR
2021		
+15%	(2,707)	(2,707)
-15%	2,707	2,707
2020		
+15%	(5,366)	(5,366)
-15%	5,366	5,366

Procentu likmju risks

Koncerns ir pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņu riskam galvenokārt saistībā ar īstermiņa aizņēmumu, lai finansētu daļu no nepieciešamā apgrozāmā kapitāla, un tas pakļauj Koncerna ieņēmumus un saimnieciskās darbības naudas plūsmas procentu likmju izmaiņu riskam tirgū. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2021. gadā Koncerns veica aizņēmumus ar mainīgo procentu likmi galvenokārt ASV dolāros, Krievijas rubļos un eiro (22. piezīme).

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

5.1.1 Tirgus risks (turpinājums)

	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. USD)
2021	+10	(164)
	-10	164
2020	+10	(191)
	-10	191

	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst. EUR)
2021	+10	(145)
	-10	145
2020	+10	(156)
	-10	156

5.1.2 Kredītrisks

Koncerna ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar nesamaksājamiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem (18. piezīme). Šo risku samazināšanai Koncerns izmanto kredītrisku apdrošināšanu un konservatīvu kredītpolitiku. Individuālie riska limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem reitingiem saskaņā ar kredītpolitiku. Kredītlimitu izmantošana tiek regulāri pārraudzīta.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2021. gada 31. decembrī bija 374,521 tūkst. USD jeb 330,673 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 322,213 tūkst. USD jeb 262,581 tūkst. EUR).

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

2021. gada 31. decembrī kredītriskam pakļautie Koncerna darījumi ar tā partneriem no NVS reģiona veidoja 22 % no Koncerna kopējiem klientu un pasūtītāju parādiem (2020. gadā: 41%).

Desmit lielākie klienti nodrošina aptuveni 20.3% visa apgrozījuma (2020. gadā: 19.7%).

Katra pārskata perioda beigās tiek veikta vērtības samazināšanās pārbaude, paredzamo zaudējumu novērtēšanai izmantojot uzkrājumu aprēķina matricu. Uzkrājumu likmes tiek 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). Aprēķins atspoguļo ir ar varbūtību svērtu prognozēto iznākumu, ņemot vērā pārskata datumā pieejamu pamatotu un pierādāmu informāciju par pagātnes notikumiem, naudas vērtību laikā, pašreizējos ekonomiskos apstākļus un to nākotnes prognozes. Parasti pircēju un pasūtītāju parādi tiek norakstīti, ja tie nav atmaksāti ilgāk par 180 dienām un ja to piedziņa nav iespējama. Koncerns nav saņēmis nekādu nodrošinājumu ķīlas viedā. Kredītu apdrošināšana tiek uzskatīta par neatņemamu pircēju un pasūtītāju parādu neatņemamu sastāvdaļu un ņemta vērā attiecīgo aktīvu vērtības samazināšanās noteikšanā un uzkrājumu izveidē.

Nākamajā tabulā sniegta informācija par Koncerna pircēju un pasūtītāju parādu un līguma aktīvu pakļautību kredītriskam, kas noteikta, izmantojot uzkrājumu matricu:

5.1.2 Kredītrisks (turpinājums)

2021. gada 31. decembrī

Pircēju un pasūtītāju parādi

Līguma aktīvi tūkst.USD	Kavēts nav	<30 dienas	Kavētas dienas		91- 120 dienas	121-150 dienas	151-180 dienas	>181 dienas	Kopā
			30-60 dienas	61-90 dienas					
Paredzamo zaudējumu likme	0.5%	1.4%	3.8%	3.1%	4.5%	0.4%	57.9%	14.6%	1.1%
Aplēstā saistību neizpildei pakļautā uzskaites vērtība, brutc	236,828	36,567	15,275	3,285	7,405	2,704	53	4,954	307,071
Paredzamie zaudējumi	1,211	523	575	103	330	11	31	724	3,508*

2021. gada 31. decembrī

Pircēju un pasūtītāju parādi

Līguma aktīvi tūkst.EUR	Kavēts nav	<30 dienas	Kavētas dienas		91- 120 dienas	121-150 dienas	151-180 dienas	>181 dienas	Kopā
			30-60 dienas	61-90 dienas					
Paredzamo zaudējumu likme	0.5%	1.4%	3.8%	3.1%	4.5%	0.4%	57.9%	14.6%	1.1%
Aplēstā saistību neizpildei pakļautā uzskaites vērtība, brutc	209,101	32,286	13,487	2,900	6,538	2,387	47	4,374	271,120
Paredzamie zaudējumi	1,069	462	507	91	291	10	27	639	3,097

*Papildus tika izveidots 100% individuāls uzkrājums debitoru parādam ar atlikušo vērtību 1,949 milj. USD (1,648 milj. EUR). Līdz ar to uzkrājumu kopsumma 2021. gada 31. decembrī bija 3,643 milj. USD (3,216 milj. EUR)

2020. gada 31. decembrī

Pircēju un pasūtītāju parādi

Līguma aktīvi tūkst.USD	Kavēts nav	<30 dienas	Kavētas dienas		91- 120 dienas	121-150 dienas	151-180 dienas	>181 dienas	Kopā
			30-60 dienas	61-90 dienas					
Paredzamo zaudējumu likme	0.2%	0.4%	1.4%	2.3%	3.8%	0.1%	52.5%	16.9%	0.7%
Aplēstā saistību neizpildei pakļautā uzskaites vērtība, bruto	198,416	33,369	4,517	6,367	1,984	2,357	114	5,462	252,585
Paredzamie zaudējumi	346	118	64	145	75	2	60	925	1,735*

5.1.2 Kredītrisks (turpinājums)

2020. gada 31. decembrī

Līguma aktīvi tūkst. EUR	Kavēts nav	Kavētas dienas					Pircēju un pasūtītāju parādi		
		<30 dienas	30–60 dienas	61–90 dienas	91- 120 dienas	121-150 dienas	151-180 dienas	>181 dienas	Kopā
Paredzamo zaudējumu likme	0.2%	0.4%	1.4%	2.3%	3.8%	0.1%	52.5%	16.9%	0.7%
Aplēstā saistību neizpildei pakļautā uzskaites vērtība, bruto	161,695	27,193	3,681	5,188	1,617	1,921	93	4,451	205,839
Paredzamie zaudējumi	282	96	52	118	61	2	49	754	1,414

*Papildus tika izveidots 100% individuāls uzkrājums debitoru parādam ar atlikušo vērtību 119 tūkst. USD (97 tūkst. EUR). Līdz ar to uzkrājumu kopsumma 2020. gada 31. decembrī bija 1,854 milj. USD (1,511 milj. EUR).

5.1.3 Likviditātes risks

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

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2021. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst. USD:

2021. gads	Pēc pieprasījuma tūkst. USD	< 3 mēn. tūkst. USD	3 - 12 mēn. tūkst. USD	1 - 15 gadi tūkst. USD	Kopā tūkst. USD
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	38,590	38,590
Obligācijas	-	-	-	22,652	22,652
Īstermiņa aizņēmumi	-	7,966	218,639	-	226,605
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	327,856	-	-	327,856
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	14	-	-	14
Kopā finanšu saistības	-	335,836	218,639	61,242	615,717

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2020. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst. USD:

2020. gads	Pēc pieprasījuma tūkst. USD	< 3 mēn. tūkst. USD	3 - 12 mēn. tūkst. USD	1 - 15 gadi tūkst. USD	Kopā tūkst. USD
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	46,969	46,969
Īstermiņa aizņēmumi	-	-	153,938	-	153,938
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	267,353	-	-	267,353
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	103	-	-	103
Kopā finanšu saistības	-	267,456	153,938	46,969	468,363

5.1.3. Likviditātes risks (turpinājums)

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2021. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst. EUR:

2021. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 15 gadi	Kopā
	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	34,072	34,073
Obligācijas	-	-	-	20,000	20,000
Īstermiņa aizņēmumi	-	7,034	193,041	-	200,075
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	289,472	-	-	289,472
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	12	-	-	12
Kopā finanšu saistības	-	296,518	193,041	54,072	543,632

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2020. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem tūkst. EUR:

2020. gads	Pēc pieprasījuma	< 3 mēn.	3 - 12 mēn.	1 - 15 gadi	Kopā
	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	38,277	38,277
Īstermiņa aizņēmumi	-	-	125,448	-	125,448
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori	-	217,874	-	-	217,874
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	84	-	-	84
Kopā finanšu saistības	-	217,958	125,448	38,277	381,683

5.1.4 Juridiskais risks

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

5.2. Kapitāla pārvaldība

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Mātes sabiedrības finanšu dati				
Akciju kapitāls	11,251	11,251	9,901	9,901
Kopā pašu kapitāls	70,165	36,487	61,951	29,734
Kopā pašu kapitāls/akciju kapitāls	624%	324%	626%	300%

Koncerns ir izpildījis visus aizdevumu līgumos noteiktos finanšu nosacījumus.

Koncerns pārrauga kapitālu, izmantojot šādu rādītāju:

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Konsolidētie finanšu dati				
Neto parādsaistības saistības*	242,309	155,369	217,037	126,615
Kopā pašu kapitāls	141,998	119,092	125,374	97,051
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	1.71	1.30	1.73	1.30

* Neto parādsaistības atspoguļo visus aizņēmumus, atskaitot naudu un noguldījumus.

6 Apgrozījums

	2021	2020	2021	2020
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Komponentes	676,265	571,456	571,658	500,676
Personālie datori	316,659	300,536	267,676	263,312
Mobilie telefoni	279,361	581,472	236,148	509,453
Sadzīves un biroju iekārtas, perifērijas ierīces	240,650	195,103	203,424	170,938
Programmatūra	72,114	60,072	60,959	52,631
Risinājumi un pievienotās vērtības pakalpojumi	164,961	118,976	139,443	104,240
TV	112,015	140,357	94,687	122,973
Mazas sadzīves ierīces u.c.	187,739	90,898	158,699	79,639
Lielās sadzīves ierīces	125,811	110,993	106,350	97,246
Iebūvētās iekārtas	15,456	15,428	13,065	13,517
	2,191,031	2,185,291	1,852,109	1,914,625

2021. gada 31. decembrī esošajos līgumos nebija nekādu neveiktu izpildes pienākumu.

7 Pārdotās produkcijas izmaksas, pārdošanas izmaksas un administrācijas izmaksas

	2021	2020	2021	2020
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Pārdotie preču krājumi	2,032,306	2,055,358	1,717,934	1,800,787
Personāla izmaksas (10. piezīme)	35,434	28,289	29,953	24,786
Biroja telpu noma un uzturēšana (15.2. piezīme)	2,866	2,360	2,422	2,067
Noliktavas izmaksas	5,028	3,779	4,251	3,311
Transporta izmaksas	7,245	7,536	6,124	6,603
Reklāma	611	514	516	451
Profesionālie pakalpojumi	3,755	3,121	3,174	2,734
Nolietojums un amortizācija (14. un 15.1. piezīme)	7,462	8,234	6,308	7,214
Citas izmaksas	17,261	11,563	14,592	10,131
	2,111,968	2,120,754	1,785,274	1,858,084

8 Pārējie ieņēmumi/izmaksas

8.1 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas*	5,301	2,879	4,480	2,522
Ieņēmumi no parādu norakstīšanas	113	99	95	87
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	24	46	21	41
Pārējie ieņēmumi **	69	10,037	59	8,794
	5,507	13,061	4,655	11,444

* 2021. gadā noslēgti arī telpu apakšnomas līgumi un gūtie ieņēmumi 418 tūkst. USD (353 tūkst. EUR) apmērā atzīti ieņēmumu no pakalpojumu sniegšanas sastāvā. Papildu informācija par apakšnomu sniegta 15.2. piezīmē.

** 2020. gadā, tika veikta TD Absolut LTD neto aktīvu korekcija - beidzoties nodokļu revīzijai, tika reversēti uzkrājumi nodokļu riskam.

8.2 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Uzkrājumi paredzamajiem zaudējumiem (18. piezīme)*	(2,259)	(360)	(1,910)	(316)
Uzkrājumi novecojušiem krājumiem (17. piezīme)	(4,615)	(11,246)	(3,902)	(9,853)
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto**	(1,396)	(1,459)	(1,180)	(1,278)
Neto zaudējumi no finanšu ieguldījumiem	(19)	-	(16)	-
Pārējās izmaksas	(2,497)	(1,513)	(2,111)	(1,325)
	(10,786)	(14,578)	(9,119)	(12,772)

*2021. gadā ievērojamā apgrozījuma pieauguma rezultātā palielinājās arī debitoru parādi, īpaši NVS reģionā un Zviedrijā. Šāds debitoru parādu pieaugums ietekmēja arī uzkrājumu aplēses šādu uzņēmumu parādiem: ELKO Ukraine LLC (881 tūkst. USD), TD Absolut LTD (499 tūkst. USD), ELKO RUS LTD (631 tūkst. USD) un Gandalf Distribution AB (337 tūkst. USD) (2020. gadā: ELKO Ukraine LLC (190 tūkst. USD), TD Absolut LTD ((191) tūkst. USD), ELKO RUS LTD (304 tūkst. USD) un Gandalf Distribution AB (92 tūkst. USD).

**2021. gadā peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas maiņas un atvasinātajiem finanšu instrumentiem tika uzrādīti neto vērtībā postenī "Neto peļņa no ārvalstu valūtas kursu svārstībām".

9 Finanšu ieņēmumi un izmaksas

	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Procentu maksājumi:				
– par aizņēmumiem no bankām un obligācijām	(14,980)	(15,273)	(12,662)	(13,381)
– citi procentu maksājumi*	(107)	(750)	(91)	(657)
Finanšu izmaksas	(15,087)	(16,023)	(12,753)	(14,038)
Finanšu ieņēmumi:				
– procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās	126	114	107	100
– soda nauda un citi procentu ieņēmumi	321	369	271	323
Finanšu ieņēmumi	448	483	378	423
Finanšu izmaksas, neto	(14,639)	(15,540)	(12,375)	(13,615)

10 Personāla izmaksas

	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Atlīdzība par darbu	26,787	20,557	22,643	18,012
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7,532	5,933	6,367	5,198
Pārējās personāla izmaksas	1,115	1,799	943	1,576
	35,434	28,289	29,953	24,786

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

Visas personāla izmaksas ir atspoguļotas apvienoto ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas.

11 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	Latvija	Lietuva/Polija	Igaunijas/ Krievija / Kazahstāna	Ukraina	Slovākija	Slovēnija/Čehija	Kipra	Zviedrija	Rumānija	Šveice	Malta
2021	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD
Peļņa/ (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa	51,979	73	24,907	2,858	6,915	3,733	(5)	6,086	1,277	1,433	11,315
Nodokļa likme	25%	15%	20%	18%	21%	19.00%	13%	21%	16%	14%	35%
Nodoklis atbilstoši vietējām nodokļa likmēm, kas piemērotas peļņai attiecīgajās valstīs	12,995	12	4,980	558	1,452	716	4	1,254	199	201	3,960
Ienākuma nodokļa ietekme no peļņas, kam piemērota 0% likme	(12,995)	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-
Iepriekš neatzīto nodokļu zaudējumu izmantošana	-	-	-	(55)	(59)	-	(182)	-	-	(187)	-
Pastāvīgās starpības:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	49	2	792	-	402	23	-	1,324	-	-	-
Citas	-	-	(1,485)	-	(202)	(137)	-	(262)	(110)	(7)	-
Ienākuma nodoklis par dividendēm	-	-	1,493	-	-	-	-	-	-	-	-
Faktiskais ienākuma nodoklis par pārskata gadu:	49	14	5,773	503	1,593	601	(178)	2,316	89	7	3,960
Efektīvā nodokļa likme	25%	15%	0%	18%	21%	19%	13%	22%	16%	9%	35%
2020	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.USD
Peļņa/ (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa	10,755	84	18,735	33	11,278	2,555	(1,876)	3,629	93	1,352	10,689
Nodokļa likme	25%	15%	20%	18%	21%	19%	13%	21.40%	16%	14%	35%
Nodoklis atbilstoši vietējām nodokļa likmēm, kas piemērotas peļņai attiecīgajās valstīs	2,689	10	3,748	6	2,368	484	(234)	777	-	189	3,741
Ienākuma nodokļa ietekme no peļņas, kam piemērota 0% likme	(2,688)	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-
Iepriekš neatzīto nodokļu zaudējumu izmantošana	(1)	(6)	-	-	(30)	-	-	1	-	(181)	-
Pastāvīgās starpības:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	18	-	685	-	201	28	-	941	-	-	-
Citas	-	(1)	368	-	(153)	(14)	235	(198)	-	(7)	-
Ienākuma nodoklis par dividendēm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Faktiskais ienākuma nodoklis par pārskata gadu:	18	3	4,795	6	2,387	498	1	1,521	-	1	3,741
Atliktā nodokļa reversēšana	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	18	3	4,795	6	2,387	498	1	1,521	-	1	3,741
Efektīvā nodokļa likme	25%	15%	0%	18%	21%	19%	13%	22%	16%	9%	35%

11 Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

	Latvija	Lietuva/Polija	Igaunijas/ Krievija / Kazahstāna	Ukraina	Slovākija	Slovēnija/Čehija	Kipra	Zviedrija	Rumānija	Šveice	Malta
2021	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR
Pelņa/ (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa	43,939	62	21,055	2,416	5,845	3,156	(4)	5,145	1,080	1,212	9,565
Nodokļa likme	25%	15%	20%	18%	21%	19.00%	13%	21%	16%	14%	35%
Nodoklis atbilstoši vietējām nodokļa likmēm, kas piemērotas peļņai attiecīgajās valstīs	10,985	10	4,210	472	1,228	605	4	1,060	168	170	3,348
Ienākuma nodokļa ietekme no peļņas, kam piemērota 0% likme	(10,985)	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-
Iepriekš neatzīto nodokļu zaudējumu izmantošana	-	-	-	(46)	(50)	-	(154)	-	-	(158)	-
Pastāvīgās starpības:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	41	1	669	-	340	19	-	1,120	-	-	-
Citas	-	-	(1,256)	-	(170)	(116)	-	(221)	(93)	(6)	-
Ienākuma nodoklis par dividendēm	-	-	1,262	-	-	-	-	-	-	-	-
Faktiskais ienākuma nodoklis par pārskata gadu:	41	11	4,880	425	1,347	508	(150)	1,958	75	6	3,348
Efektīvā nodokļa likme	25%	15%	0%	18%	21%	19%	13%	22%	16%	9%	35%
2020	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR	tūkst.EUR
Pelņa/ (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa	9,423	74	16,415	29	9,881	2,239	(1,644)	3,180	82	1,184	9,366
Nodokļa likme	25%	15%	20%	18%	21%	19%	13%	21%	16%	14%	35%
Nodoklis atbilstoši vietējām nodokļa likmēm, kas piemērotas peļņai attiecīgajās valstīs	2,356	9	3,284	5	2,075	424	(205)	680	-	166	3,278
Ienākuma nodokļa ietekme no peļņas, kam piemērota 0% likme	(2,355)	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-
Iepriekš neatzīto nodokļu zaudējumu izmantošana	(1)	(5)	-	-	(26)	-	-	-	-	(159)	-
Pastāvīgās starpības:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	16	-	600	-	176	25	-	825	-	-	-
Citas	-	(1)	322	-	(134)	(12)	205	(173)	-	(6)	-
Ienākuma nodoklis par dividendēm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Faktiskais ienākuma nodoklis par pārskata gadu:	16	2	4,200	5	2,091	437	1	1,333	-	1	3,278
Atliktā nodokļa reversēšana	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	16	2	4,200	5	2,091	437	1	1,333	-	1	3,278
Efektīvā nodokļa likme	25%	15%	0%	18%	21%	19%	13%	22%	16%	9%	35%

12 Peļņa par akciju

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

2020. gadā Mātes sabiedrības akciju kapitāls tika palielināts, un to veido 9,785 tūkst. dematerializēto parasto vārda akciju ar balsstiesībām, tiesībām uz likvidācijas kvotu un tiesībām saņemt dividendes un 116 tūkst. dematerializēto personāla vārda akciju bez balsstiesībām un tiesībām uz likvidācijas kvotu, bet ar tiesībām saņemt dividendes.

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

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

	2021	2020	2021	2020
	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.EUR
Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	40,141	29,119	33,932	25,512
Vidējais svērtais emitēto parasto un darbinieku akciju skaits (tūkst.)	9,901	9,901	9,901	9,901
Pamata peļņa uz akciju (EUR/USD par akciju)	4.05	2.94	3.43	2.58

13 Dividendes par akciju

2021. gadā Mātes sabiedrība izmaksāja dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 15,000 tūkst. USD jeb 12,493 tūkst. EUR apmērā (1.55 USD jeb 1.29 EUR par akciju) (2020. gadā: 4,000 tūkst. USD jeb 3,352 tūkst. EUR).

2021. gadā naudā dividendēs tika izmaksāti 312 tūkst. USD (260 tūkst. EUR). Dividendes 15,000 tūkst. USD (12,493 tūkst. EUR) apmērā tika ieskaitītas pret aizņēmumu no akcionāriem (skatīt 22. piezīmi).

14 Nemateriālie ieguldījumi

	Programmatūra		Nemateriālā vērtība		Kopā	
	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR
2019. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	2,685	2,315	1,603	1,427	4,288	3,742
Uzkrātā amortizācija	(1,591)	(1,342)	-	-	(1,591)	(1,342)
Uzskaites vērtība 2019. gada 31. decembrī, neto	1,094	973	1,603	1,427	2,697	2,400
2020						
Sākuma uzskaites vērtība	1,094	973	1,603	1,427	2,697	2,400
Valūtas kursu starpības	(422)	(425)	220	59	(202)	(366)
Iegāde	927	755	-	-	927	755
Izslēgts/pārklasificēts	17	14	-	-	17	14
Izmaiņas konsolidācijas grupā (sākotnējā vērtība)	385	314	-	-	385	314
Izmaiņas konsolidācijas grupā (uzkrātā amortizācija)	107	87	-	-	107	87
Amortizācija	(352)	(287)	-	-	(352)	(287)
Beigu uzskaites vērtība 2020. gada 31. decembrī, neto	1,756	1,431	1,823	1,486	3,579	2,917
2020. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	3,592	2,973	1,823	1,486	5,415	4,459
Uzkrātā amortizācija	(1,836)	(1,542)	-	-	(1,836)	(1,542)
2020. gada 31. decembrī, neto	1,756	1,431	1,823	1,486	3,579	2,917
2021						
Sākuma uzskaites vērtība	1,756	1,431	1,823	1,486	3,579	2,917
Valūtas kursu starpības	(215)	(69)	(176)	(32)	(391)	(101)
Iegāde	365	322	555	490	920	812
Izslēgts/pārklasificēts	(27)	(24)	-	-	(27)	(24)
Izmaiņas konsolidācijas grupā (sākotnējā vērtība)	194	171	-	-	194	171
Izmaiņas konsolidācijas grupā (uzkrātā amortizācija)	(86)	(76)	-	-	(86)	(76)
Amortizācija	(469)	(414)	-	-	(469)	(414)
Beigu uzskaites vērtība 2021. gada 31. decembrī, neto	1,518	1,341	2,202	1,944	3,720	3,285
2021. gada 31. decembrī						
Sākotnējā vērtība	3,909	3,373	2,202	1,944	6,111	5,317
Uzkrātā amortizācija	(2,391)	(2,032)	-	-	(2,391)	(2,032)
Uzskaites vērtība 2021. gada 31. decembrī, neto	1,518	1,341	2,202	1,944	3,720	3,285

Amortizācijas izmaksas 469 tūkst. USD jeb 414 tūkst. EUR (2020. gadā: 352 tūkst. USD jeb 287 tūkst. EUR) apmērā ir atspoguļotas apvienoto ienākumu pārskatā kā administrācijas izmaksas. Pilnībā amortizēto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība 2021. gada 31. decembrī bija 659 tūkst. USD jeb 582 tūkst. EUR (2020. gadā: 630 tūkst. USD jeb 513 tūkst. EUR).

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

15 Pamatlīdzekļi un noma

15.1 Pamatlīdzekļi

	Nekustamais īpašums		Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajā īpašumā		Sakaru un datortehnika		Pārējie pamatlīdzekļi		Kopā	
	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.USD	tūkst.EUR
2019. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	4,615	3,877	435	375	4,337	3,694	8,429	7,194	17,816	15,140
Uzkrātais nolietojums	(4,615)	(3,877)	(228)	(191)	(3,084)	(2,579)	(4,482)	(3,680)	(12,409)	(10,327)
Uzskaites vērtība										
2019. gada 31. decembrī, neto	-	-	207	184	1,253	1,115	3,947	3,514	5,407	4,813
2020										
Sākuma uzskaites vērtība	-	-	207	184	1,253	1,115	3,947	3,514	5,407	4,813
Valūtas kursu starpības			1	(15)	(182)	(242)	(210)	(468)	(391)	(725)
Iegāde			54	44	1262	1,028	1,804	1,470	3,120	2,542
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība/ pārklasificēšana			17	14	(815)	(664)	(35)	(29)	(833)	(679)
Izmaiņas konsolidācijas grupā (sākotnējā vērtība)	-	-	18	15	145	118	282	230	445	363
Izmaiņas konsolidācijas grupā (uzkrātā amortizācija)	-	-	(15)	(12)	(104)	(85)	140	114	21	17
Nolietojums	-	-	(74)	(60)	(523)	(426)	(1,039)	(847)	(1,636)	(1,333)
Beigu uzskaites vērtība										
2020. gada 31. decembrī, neto	-	-	208	170	1,036	844	4,889	3,984	6,133	4,998
2020. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	4,615	3,877	524	448	4,929	4,176	10,480	8,865	20,548	17,366
Uzkrātais nolietojums	(4,615)	(3,877)	(316)	(278)	(3,893)	(3,332)	(5,591)	(4,881)	(14,415)	(12,368)
Uzskaites vērtība										
2020. gada 31. decembrī, neto	-	-	208	170	1,036	844	4,889	3,984	6,133	4,998
2021										
Sākuma uzskaites vērtība	-	-	208	170	1,036	844	4,889	3,984	6,133	4,998
Valūtas kursu starpības			1	14	522	532	274	575	797	1,121
Iegāde			164	145	1,000	883	2,289	2,021	3,453	3,049
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība/ pārklasificēšana			(13)	(11)	(856)	(756)	(86)	(76)	(955)	(843)
Izmaiņas konsolidācijas grupā (sākotnējā vērtība)	-	-	(12)	(11)	194	171	(1,256)	(1,109)	(1,074)	(949)
Izmaiņas konsolidācijas grupā (uzkrātā amortizācija)	-	-	10	9	(172)	(152)	864	763	702	620
Nolietojums	-	-	(66)	(58)	(701)	(619)	(1,744)	(1,540)	(2,511)	(2,217)
Beigu uzskaites vērtība										
2021. gada 31. decembrī, neto	-	-	292	258	1,023	903	5,230	4,618	6,545	5,779
2021. gada 31. decembrī										
Sākotnējā vērtība	4,615	3,877	663	571	5,267	4,474	11,427	9,701	21,972	18,623
Uzkrātais nolietojums	(4,615)	(3,877)	(371)	(313)	(4,244)	(3,571)	(6,197)	(5,083)	(15,427)	(12,844)
Uzskaites vērtība										
2021. gada 31. decembrī, neto	-	-	292	258	1,023	903	5,230	4,618	6,545	5,779

15.1 Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas 2,511 tūkst. USD jeb 2,217 tūkst. EUR (2020. gadā: 1,636 tūkst. USD jeb 1,333 tūkst. EUR) apmērā ir atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā administrācijas izmaksas.

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2021. gada 31. decembrī bija 4,337 tūkst. USD jeb 3,929 tūkst. EUR (2020. gada 31. decembrī: 4,124 tūkst. USD jeb 3,360 tūkst. EUR).

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

15.2 Noma

Koncerns kā nomnieks

Koncerns noslēdzis nomas līgumus par dažādām telpām – biroju, noliktavu un veikalu telpām, kuru nomas termiņi ir plašā intervālā no 2 līdz 14 gadiem. Koncerna nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomāto aktīvu. Parasti Koncerns nedrīkst cedēt nomātos aktīvus vai slēgt attiecīgus apakšnomas līgumus. Izņēmums ir no Mātes uzņēmuma nomātās biroja telpas, ko drīkst iznomāt, slēdzot apakšnomas līgumus.

Vairākos līgumos ietvertas nomas pagarināšanas un izbeigšanas iespējas un paredzēti mainīgi nomas maksājumi, kā izklāstīts tālāk tekstā.

Koncerns ir arī noslēdzis vairākus telpu nomas līgumus ar termiņu līdz 12 mēnešiem un zemu vērtību. Šādos gadījumos Koncerns izmanto atbrīvojumu no „īstermiņa nomas” un „zemas vērtības aktīvu nomas” atzīšanas.

Tiesību lietot aktīvus uzskaites vērtības un to izmaiņas:

	Telpas tūkst.USD	Kopā tūkst.USD	Telpas tūkst.EUR	Kopā tūkst.EUR
2020. gada 1. janvārī	26,982	26,982	24,019	24,019
Iegādāts	9,783	9,783	7,826	7,826
Nolietojuma izmaksas	(6,245)	(6,245)	(5,415)	(5,415)
Valūtas kursu starpība	1,912	1,912	-	-
2020. gada 31. decembrī	32,432	32,432	26,430	26,430
2021. gada 1. janvārī	32,432	32,432	26,430	26,430
Iegādāts	1,333	1,333	1,285	1,285
Nolietojuma izmaksas	(4,484)	(4,484)	(3,832)	(3,832)
Norakstīts	(5,292)	(5,292)	(4,312)	(4,312)
Valūtas kursu starpība	(1,823)	(1,823)	-	-
2021. gada 31. decembrī	22,166	22,166	19,571	19,571

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

	2020 tūkst.USD	2020 tūkst.EUR
2020. gada 1. janvārī	27,499	24,478
Iegādāts	9,783	7,974
Procentu pieaugums	1,472	1,274
Maksājumi	(7,920)	(6,455)
Valūtas kursu starpība	2,581	(40)
2020. gada 31. decembrī*	33,415	27,231
	2021 USD '000	2021 EUR '000
2021. gada 1. janvārī	33,415	27,231
Iegādāts	1,333	1,178
Procentu pieaugums	729	627
Maksājumi	(4,840)	(4,273)
Norakstīts	(5,568)	(4,538)
Valūtas kursu starpība	(2,093)	61
2021. gada 31. decembrī*	22,976	20,286

15.2 Noma (turpinājums)

* Nomas saistību aprēķinos tika izmantotas sekojošas salīdzināmā aizņēmumā procentu likmes:

Akciju Sabiedrība ELKO Grupa – 2.5%

Gandalf Distribution – 2%

ELKOTech Romania SRL – 4.5%

ELKO Rus LTD, TD Absolut LTD – 10% (2020. gadā)

ELKO Ukraine LLC – 13%

WESTech spol. s r.o., WESTech CZ s r.o., Arašid spol. s r.o. – 2.34%

ELKOTEX d.o.o. – 1%

Nomas saistību termiņanalīze:

	tūkst.USD	tūkst.EUR
Ilgtermiņa saistības		
Nomas saistības	26,952	21,964
Īstermiņa saistības		
Nomas saistības	6,464	5,267
2020. gada 31. decembrī	33,416	27,231
	tūkst.USD	tūkst.EUR
Ilgtermiņa saistības		
Nomas saistības	18,704	16,515
Īstermiņa saistības		
Nomas saistības	4,271	3,771
2021. gada 31. decembrī	22,975	20,286

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzītās summas:

	2021 tūkst.USD	2021 tūkst.EUR	2020 tūkst.USD	2020 tūkst.EUR
Tiesību lietot aktīvus nolietojums	4,484	3,832	6,245	5,415
Nomas saistību procentu izmaksas	729	627	1,472	1,274
Ar īstermiņa nomu un zemas vērtības aktīvu nomu saistītās izmaksas (pārdotās produkcijas ražošanas izmaksu sastāvā)	3,953	3,288	303	337
Kopā atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	9,166	7,747	8,020	7,026

Koncerns noslēdzis vairākus nomas līgumus, kuros ietvertas nomas pagarināšanas un izbeigšanas iespējas. Par šādām iespējām vadība vienojusies, lai nodrošinātu nomāto aktīvu portfeļa pārvaldības elastīgumu un pieskaņotu to Koncerna saimnieciskās darbības vajadzībām. Lai noteiktu, vai ir pamatota pārliecība, ka šīs iespējas tiks izmantotas, nepieciešams būtisks vadības vērtējums (skatīt pielikuma 3. piezīmi).

Nomas līgumus ar iznomātājam paredzētu iespēju izbeigt līgumu viena gada laikā bez būtiskas soda naudas Koncerns uzskata par īstermiņa līgumiem. Koncernam nav nomas līgumu, kurus tas plānotu nepagarināt un izbeigt.

Koncerns kā iznomātājs

Koncerns noslēdzis vairākus apakšnomas līgumus (operatīvās nomas līgumus) par telpām. Apakšnomas līgumu termiņi ir no 1 līdz 14 gadiem. Pārskata gadā Koncerns atzinis nomas ieņēmumus 418 tūkst. USD (353 tūkst. EUR) apmērā (2020. gadā: 348 tūkst. USD (305 tūkst. EUR) apmērā).

15.2. Noma (turpinājums)

31. decembrī nākotnes minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatceļamiem operatīvās nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

	2021 tūkst.USD	2021 tūkst.EUR	2020 tūkst.USD	2020 tūkst.EUR
Ar termiņu viena gada laikā	337	298	275	224
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	1,054	930	888	723
Ar termiņu garāku par pieciem gadiem	778	687	988	805
	2,169	1,915	2,151	1,752

16 Ilgtermiņa aizņēmumi

	31.12.2021 tūkst.USD	31.12.2020 tūkst.USD	31.12.2021 tūkst.EUR	31.12.2020 tūkst.EUR
Swiss CZ*	449	282	396	230
ELBATEX D.O.O.	-	160	-	130
TT Micro AS**	113	-	100	-
	562	442	496	360

* SWISS spol. s r.o. izsniedzis 396 tūkst. EUR lielu aizdevumu SWISS CZ. Aizdevuma procentu likme ir 1.9%, un tā atmaksas termiņš ir 2021. gada 31. decembris.

** Gandalf Distribution AB izsniedzis 100 tūkst. EUR lielu aizdevumu TT Micro AS. Aizdevuma procentu likme ir 10%, un tā atmaksas termiņš ir 2023. gada 31. decembris.

17 Krājumi

	31.12.2021. tūkst.USD	31.12.2020. tūkst.USD	31.12.2021. tūkst.EUR	31.12.2020. tūkst.EUR
Preču krājumi	239,295	160,642	211,279	130,912
Preču krājumi ceļā	82,992	36,863	73,276	30,041
Avansa maksājumi par preču krājumiem	14,510	7,277	12,812	5,930
Atskaitot uzkrājumus krājumiem*	(17,307)	(16,960)	(15,281)	(13,821)
Kopā krājumi zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības	319,490	187,822	282,086	153,062

*Ņemot vērā nenoteiktību, kas pēc 2021. gada beigām izveidojusies attiecībā uz atsevišķu produktu grupu apgrozījumu, vadība nolēmusi veidot attiecīgus uzkrājumus.

Krājumu neto realizācijas vērtības aplēšu pamatā ir visticamākie dati, kas ir pieejami aplēšu veikšanas brīdī. Šīs aplēses tiek pastāvīgi izvērtētas. Parastās uzņēmējdarbības gaitā bieži gadās, ka, izzūdot apstākļiem, kuru dēļ krājumi iepriekš tika norakstīti zem pašizmaksas, norakstītās summas tiek reversētas.

Krājumu pašizmaksa, kas atzīta kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās, ir 2,360,853 tūkst. USD jeb 1,995,661 tūkst. EUR (2020. gadā: 2,401,929 tūkst. USD jeb 2,104,432 tūkst. EUR). Visi krājumi, izņemot preces 82,992 tūkst. USD jeb 67,633 tūkst. EUR (2020. gadā: 36,863 tūkst. USD jeb 30,041 tūkst. EUR) apmērā, uz kurām attiecinātās īpašumtiesības piegādātāji vēl nav nodevuši Koncernam, un preces ceļā, ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (22. piezīme).

17 Krājumi (turpinājums)

2021. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi 20,787 tūkst. USD jeb 18,354 tūkst. EUR (2020. gadā: 16,538 tūkst. USD jeb 13,748 tūkst. EUR) apmērā.

2021. gadā 3 061 tūkst. USD jeb 2 682 tūkst. EUR (2019: 77 tūkst. USD jeb 70 tūkst. EUR) tika atzīti izdevumos par krājumiem, kas uzskaitīti pēc neto pārdošanas vērtības.

2021. gadā, 1,752 tūkst. USD jeb 1,481 tūkst. EUR tika atzīti ieņēmumos no krājumiem, kas uzskaitīti pēc neto realizācijas vērtības (2020. gadā: izmaksās atzīti 3,061 tūkst. USD jeb 2,682 tūkst. EUR).

18 Pircēju un pasūtītāju parādi, citi debitori un avansa maksājumi

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	307,071	252,585	271,120	205,840
Atskaitot uzkrājumu paredzamajiem zaudējumiem	(3,643)	(1,854)	(3,216)	(1,511)
Pircēju un pasūtītāju parādi, neto	303,428	250,731	267,904	204,329
Avansa maksājumi piegādātājiem	4,265	7,623	3,767	6,212
PVN pārākss	29,672	26,954	26,198	21,964
Citi debitori*	3,832	812	3,382	662
Muitas nodevu avansa maksājumi	250	655	221	533
No faktoringa izrietošie debitoru parādi	31,887	34,795	28,154	28,355
Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi	216	180	191	148
	373,550	321,750	329,817	262,203

*Pārējie debitori ir darījumu partneriem veiktie avansa maksājumi un depozīti.

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

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

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

	2021	2020	2021	2020
	tūkst.USD	tūkst.USD	tūkst.EUR	tūkst.EUR
1. janvārī	1,854	1,921	1,511	1,710
Uzkrājumi paredzamajiem vērtības zaudējumiem	2,259	360	1,995	294
Izmantotie uzkrājumi	(470)	(427)	(290)	(493)
31. decembrī	3,643	1,854	3,216	1,511

Uzkrājumu debitoru parādu vērtības samazinājumam veidošana un samazināšana atspoguļota apvienoto ienākumu pārskatā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas. Uzkrājumu kontā atspoguļotās summas parasti tiek norakstītas, ja nav paredzams atgūt papildu naudas līdzekļus.

19 Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2021. tūkst.USD	31.12.2020. tūkst.USD	31.12.2021. tūkst.EUR	31.12.2020. tūkst.EUR
Nauda bankā un kasē	40,053	41,101	35,364	33,494
Noguldījumi ar atmaksas termiņu līdz 3 mēnešiem	400	2,633	353	2,146
Noguldījumi ar atmaksas termiņu virs 3 mēnešiem	556	1,804	491	1,470
	41,009	45,538	36,208	37,110

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

20 Akciju kapitāls un rezerves**20.1. Akciju kapitāls**

Kopējo reģistrēto un emitēto akciju kapitālu veido 9,785 tūkst. (2020. gadā: 9,785 tūkst.) parasto akciju ar nominālvērtību 1.1358 USD jeb 1.00 EUR (2020. gadā: 1.1358 USD jeb 1.00 EUR) apmērā un 115,99 tūkst. (2020. gadā: 115,99 tūkst.) personāla akciju bez balsstiesībām ar nominālvērtību 1.1358 USD jeb 1.00 EUR (2020. gadā: 1.00 EUR) apmērā. Visas emitētās akcijas ir pilnībā apmaksātas. Nevienā no pārskatā atspoguļotajiem gadiem netika piedāvātas akciju opcijas. Visas emitētās akcijas tika apmaksātas naudā.

20.2 Akciju emisijas uzcenojums

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

20.3 Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve

Ārvalstu valūtu pārvērtēšanas rezerve tiek izmantota, lai uzskaitītu starpības, kas rodas, pārvērtējot ārvalstu uzņēmumu finanšu pārskatus. Lielākā daļa pārvērtēšanas rezerves izveidojās tāpēc, ka iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa tiek novērtēta pēc darījuma datumā spēkā esošā valūtas kursa, nevis pārskata gada pēdējā dienā.

21 Nemateriālā vērtība***IT Smart***

2021. gada aprīlī ELKOTech Romania SRL iegādājās 100% IT Smart Distribution SRL kapitāla daļu, lai diversificētu savu produktu portfeli Rumānijā un iegūtu HP izplatīšanas līgumu. Sabiedrības aktīvi un saistības tika novērtētas patiesajā vērtībā. Samaksātā atlīdzība 2.4 milj. USD (2.1 milj. EUR) apmērā pārsniedza neto aktīvu patieso vērtību; līdz ar to tika atzīta nemateriālā vērtība 555 tūkst. USD (490 tūkst. EUR) apmērā.

Koncerns izvēlējies novērtēt nekontrolējošo līdzdalību proporcionāli nekontrolējošās līdzdalības daļai iegādātā uzņēmuma identificējamajos neto aktīvos. Finanšu pārskats ietver iegādāto uzņēmumu rezultātus par periodu no to iegādes datuma līdz pārskata perioda beigām.

21 Nemateriālā vērtība (turpinājums)

Iegādātie aktīvi un pārņemtās saistības

IT Smart Distribution SRL identificējamie aktīvi un saistības iegādes datumā:

	USD	EUR
AKTĪVI	8 556 680	7 554 900
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	39 847	35 182
Nemateriālie ieguldījumi	308	272
Pamatlīdzekļi	39 539	34 910
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	8 516 832	7 519 718
Krājumi	4 034 604	3 562 250
Pircēju un pasūtītāju parādi	3 325 335	2 936 019
Citi debitori	91 592	80 869
Nauda un naudas ekvivalenti	1 065 301	940 580
KREDITORI	6 743 110	5 953 656
Procentu aizņēmumi	4 395 576	3 880 961
Citi aizņēmumi	112 953	99 729
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 960 077	1 730 599
Pārējie īstermiņa kreditori	237 472	209 670
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	37 032	32 697
Kopā identificējamie aktīvi, neto	1 813 570	1 601 244
Nemateriālā vērtība iegādes rezultātā	554 699	489 757
Samaksātā atlīdzība	2 368 268	2 091 001

Gandalf Distribution AB

2019. gada 29. augustā Akciju Sabiedrība ELKO Grupa izmantoja savu pirkšanas iespēju un iegādājās atlikušos 15% meitas sabiedrības Gandalf Distribution AB akciju par 6 238 578 SEK (670 873 USD jeb 597 176 EUR). Šis darījums nemateriālo vērtību neietekmē, jo sākotnējās atzīšanas brīdī tika atzīta 100% līdzdalība un nemateriālās vērtības apmēra noteikšanā tika ņemta vērā visa atlīdzības summa. Koncerns iegādājās Gandalf Distribution AB, jo šis darījums būtiski paplašināja Akciju Sabiedrība ELKO Grupa piedāvāto produktu klāstu un darbības apjomus Ziemeļvalstu tirgū.

Koncerns izvēlējies novērtēt nekontrolējošo līdzdalību proporcionāli nekontrolējošās līdzdalības daļai iegādātā uzņēmuma identificējamajos neto aktīvos. Finanšu pārskats ietver iegādāto uzņēmumu rezultātus par periodu no to iegādes datuma līdz pārskata perioda beigām.

21 Nemateriālā vērtība (turpinājums)

Iegādātie aktīvi un pārņemtās saistības

Gandalf Distribution AB identificējamie aktīvi un saistības iegādes datumā:

	USD	EUR
AKTĪVI	19,607	17,181
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	73	64
Nemateriālie ieguldījumi	6	5
Pamatlīdzekļi	67	58
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	19,535	17,118
Krājumi	6,075	5,323
Pircēju un pasūtītāju parādi	12,047	10,556
Citi debitori	976	855
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	277	243
Nauda un naudas ekvivalenti	160	141
KREDITORI	16,491	14,450
Procentu aizņēmumi	376	330
Citi aizņēmumi	7,359	6,447
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	5,883	5,155
Pārējie īstermiņa kreditori	2,740	2,401
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	133	117
Kopā identificējamie aktīvi, neto	3,116	2,731
Nemateriālā vērtība iegādes rezultātā	1,759	1,541
Samaksātā atlīdzība	4,027	3,529

Nemateriālo vērtību 1,759 tūkst. USD (1,536 tūkst. EUR) apmērā veido iegādes rezultātā gaidāmās sinerģijas un klientu bāze, kas netiek atzīta atsevišķi. Nemateriālā vērtība tiek pilnībā attiecināta uz Gandalf Distribution AB. Iegādes līgums paredz, ka klientu bāze nav nodalāma atsevišķi. Līdz ar to tā neatbilst nemateriālā aktīva atzīšanas kritērijiem, kā noteikts SGS Nr. 38. Nav paredzams, ka atzītā nemateriālā vērtība varētu tikt atskaitīta ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem.

TD Absolut LTD

2018. gada jūnijā Akciju Sabiedrība ELKO Grupa iegādājās 100% TD Absolut LTD., lai diversificētu savu produktu portfeli Krievijā un uzsāktu sadzīves tehnikas un elektronikas izplatīšanu Krievijas tirgū. Iegādātā uzņēmuma aktīvi un saistības tika novērtēti patiesajā vērtībā. Samaksātā atlīdzība 1 957 377 USD (1 709 500 EUR) ir ļoti tuvu neto aktīvu patiesajai vērtībai. Līdz ar to tika uzskatīts, ka nemateriālā vērtība ir nebūtiska, un finanšu pārskatā tā netika atzīta.

Tomēr 2019. gada 31. decembrī atsevišķi debitoru parādi, kas tika uzskatīti par neatgūstamiem un kuriem bija izveidoti uzkrājumi, bija atgūti. Tādējādi sākotnēji aprēķinātā nemateriālā vērtība tika pārskatīta un nesadalītā peļņā atzīta negatīva nemateriālā vērtībā 1 311 tūkst. USD (1 120 tūkst. EUR) apmērās.

	Patiesā vērtība atzīšanas brīdī, USD	Patiesā vērtība atzīšanas brīdī, EUR	Koriģētā patiesā vērtība atzīšanas brīdī, USD	Koriģētā patiesā vērtība atzīšanas brīdī, EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi	499,518	426,664	499,518	426,664
Krājumi	19,800,694	16,912,767	19,800,694	16,912,767
Pircēju un pasūtītāju parādi	30,395,393	25,962,231	31,707,562	27,082,697
Pārmaksātie nodokļi	29,508	25,204	29,508	25,204
Citi debitori	27,026	23,084	27,026	23,084
Nauda	1,003,513	857,151	1,003,513	857,151
Ilgtermiņa aizdevumi	1,541,157	1,316,380	1,541,157	1,316,380
Īstermiņa aizdevumi	10,883,830	9,296,425	10,883,830	9,296,425
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	24,008,455	20,506,827	24,008,455	20,506,827
Maksājāmie nodokļi	13,338,238	11,392,859	13,338,238	11,392,859
Pārējie kreditori	229,697	196,195	229,697	196,195
Neto aktīvs	1,754,275	1,498,415	3,066,103	2,618,881

21 Nemateriālā vērtība (turpinājums)

2020. gada 31. decembrī uzkrājumi iespējamiem kreditoru parādiem tika pārvērtēti, samazinot tos par 11,004 tūkst. USD (9,641 tūkst. EUR) un attiecīgo summu atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumus, jo 1 gada ilgais nemateriālās vērtības pārvērtēšanas periods jau bija beidzies.

ARAŠID spol. s r.o.

2019. gada 14. decembrī WESTech s.r.o. iegādājās atlikušos 35% ARAŠID spol. s r.o. kapitāla daļu par 571 000 EUR (632 725 USD).

22 Procentu aizņēmumi

Īstermiņa	Procentu likme %	Atmaksas termiņš	31.12.2021 tūkst.USD	31.12.2020 tūkst.USD	31.12.2021 tūkst.EUR	31.12.2020 tūkst.EUR
Aizņēmumi un kredītlinijas no bankām						
Swedbank Līzings (faktoring)	EURIBOR3M/LIBOR3M+2.1%	31.07.2022.	3,753	7,393	3,314	6,025
Luminor Bank kredītlinija	EONIA EUR +3.0%	31.07.2022.	741	-	654	-
Luminor Bank kredītlinija	Diennakts LIBOR USD+3.0%	31.07.2022.	-	1,647	-	1,342
Citadele Līzings tirdzniecības kredīts	USD LIBOR3M +2.5%	31.07.2022.	4,484	-	3,959	-
Expobank	3.40%	08.11.2022.	9,890	-	8,732	-
Transilvania Bank (Rumānija) kredītlinija	RON ROBOR6M +2.1%	24.05.2022.	7,775	6,513	6,865	5,308
Alfabank (Krievija)	9.10%	22.09.2022.	184	-	162	-
Transilvania Bank (Rumānija) kredītlinija	RON ROBOR6M +2.1%	24.05.2022.	1,806	1,785	1,595	1,455
Unicredit (Rumānija)	RON ROBOR6M +1.7%	20.08.2022.	2,165	-	1,912	-
Unicredit (Rumānija)	EURIBOR1M+1.7%	20.08.2022.	2,177	-	1,922	-
Milan Suša	0.90%	21.12.2022.	510	-	450	-
Sberbank (Krievija)	9-10%	2023/2024.	69,729	58,282	61,565	47,493
Trade finance facility (Russia) kredītlinija	11.50%	2022/2023.	1,554	1,334	1,372	1,087
VTB (Krievija)	10.50%	09.12.2022.	13,300	-	11,743	-
Sovcombank (Krievija)	9.90%	31.03.2022.	13,278	-	11,723	-
JSC OTP Bank (Ukraina) tirdzniecības kredīts	14.20%	31.05.2022.	6,907	4,670	6,098	3,806
CREDIT AGRICOLE Bank (Ukraina) kredītlinija	11.80%	30.04.2022.	7,966	5,934	7,033	4,836
Danske Bank (Zviedrija) kredītlinija	2.0-2.41%	31.12.2022.	-	7,057	-	5,751
Danske Bank (Zviedrija) aizdevums	2.37%	31.12.2022.	4,000	-	3,532	-
Danske Bank (Zviedrija) aizdevums	2.00%	31.12.2022.	8,287	-	7,317	-
Danske Bank (Zviedrija) tirdzniecības kredīts	2.0-2.15%	31.12.2022.	34,200	15,814	30,196	12,887
Deutsche Bank tirdzniecības kredīšanas programma	LIBOR3M +3.75%	17.09.2022.	19,448	19,935	17,171	16,246
OP Corporate Bank plc. (Latvija) tirdzniecības kredīts	3.6%	21.01.2021.	-	2,688	-	2,191
Československá obchodní banka, a.s. (Slovākija)	EURIBOR3M +1.1%	10.01.2024.	385	776	340	633
Slovenská sporiteľňa, a.s. (Slovākija)	EURIBOR3M +1.1%	30.09.2023.	90	48	79	39
Slovenská sporiteľňa, a.s. overdrafts	EURIBOR3M +0.6%	31.12.2022.	1,218	-	1,075	-
IMPULS-LEASING Slovakia s.r.o. (Slovākija)		07.08.2021.	-	8	-	7
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o. (Slovākija)	5.00%	15.07.2022.	7	14	6	11
ČSOB Leasing	8.0%	29.11.2023.	103	39	91	32
Alfabank kredītlinija ELKO Grupa AS	4.20%	01.04.2022.	6,900	5,801	6,094	4,727
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o. (Slovākija)	6%	01.06.2022.	5	5	4	4
LSK spo. S r.o.	3%	31.03.2022.	1,133	-	1,000	-
Citi aizņēmumi:						
Procentu aizņēmumi no radniecīgajiem uzņēmumiem	5%	2021/2023	331	7,724	292	6,295
Citi - kredītkartes			8	7	7	6
Nomas saistības*			4,271	6,464	3,771	5,267
			226,605	153,938	200,074	125,448
Ilgtermiņa						
Obligācijas***	6%	12.02.2026.	22,652	-	20,000	-
Procentu aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām**	5.0%	2021/2023.	19,619	19,630	17,322	15,997
Československá obchodní banka, a.s. (Slovākija)	EURIBOR3M +1.1%	10.01.2024.	155	268	137	218
Slovenská sporiteľňa, a.s. (Slovākija)	EURIBOR3M +1.1%	30.09.2023.	112	-	99	-
Nomas saistības*			18,704	26,952	16,515	21,964
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o. (Slovākija)	5-6%	2021/2022	-	8	-	7
ČSOB Leasing	8%	29.11.2023.	-	111	-	91
			61,242	46,969	54,073	38,277
			287,847	200,907	254,147	163,725

22 Procentu aizņēmumi (turpinājums)

* Nomas saistības saskaņā ar 16. SFPS.

**Aizdevums izsniegts kā norēķini par dividendēm.

*** 2021. gada februārī Akciju Sabiedrība ELKO Grupa emitēja piecu gadu obligācijas 20 milj. EUR vērtībā. Obligācijas nav nodrošinātas, un to kupona likme ir 6% gadā. Kupons tiek izmaksāts reizi pusgadā. Obligācijas iekļautas Nasdaq First North tirgū 2021. gada otrajā ceturksnī

Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
USD	87,649	89,193	77,387	72,686
RUB	98,043	59,616	86,565	48,583
EUR	30,866	10,320	27,252	8,410
RON	13,923	8,298	12,293	6,762
UAH	14,874	10,604	13,133	8,642
CZK	5	5	4	4
SEK	42,487	22,871	37,513	18,638
	287,847	200,907	254,147	163,725

Aizņēmumi ir nodrošināti ar pamatlīdzekļiem, nemateriālajiem aktīviem, pircēju un pasūtītāju parādiem un krājumiem (14., 15., 17. un 18. piezīme). Īstermiņa aizņēmumu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai, jo to procentu likmes ir mainīgas un diskontēšanas ietekme ir nebūtiska. Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2021. gada 31. decembrī bija 6.45% (2021. gada 31. decembrī: 5.77%). Patiesā vērtība atspoguļota 26. piezīmē.

2021. gada 31. decembrī Koncernam bija neizmantotas kredītlīnijas šādā apmērā:

	tūkst. USD	tūkst. EUR
Luminor Bank	19,710	17,545
OP Corporate Bank plc	20,000	17,803
Transilvania Bank (Rumānija)	1,269	1,130
SKB Bank d.d. (Slovēnija)	1,133	1,009
NLB Bank d.d. (Slovēnija)	566	504
Sberbank (Krievija)	10,307	9,175
Alfabank (Krievija)	3,550	3,160
OTP (Ukraina)	5,173	4,605
Danske Bank (Zviedrija)	7,757	6,905
Deutsche Bank AG	552	491
Expobank	110	98
Banka Citadele	20,516	18,262
Swedbank Līzings	7,076	6,299
Slovenská sporiteľňa, a.s. (Slovākija)	1,218	1,084
VTB (Krievija)	19,712	17,547
SPB (Krievija)	13,278	11,819
CREDIT AGRICOLE Bank (Ukraina)	27	24
SIA UniCredit Leasing	2,028	1,805
Československá obchodní banka, a.s.	599	533
	134,581	119,798

23 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	292,773	243,824	258,497	198,700
Saņemtie avansa maksājumi*	12,787	6,542	11,290	5,332
Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi	8,984	5,990	7,932	4,881
Atlīdzība par darbu	3,542	2,971	3,127	2,205
Uzkrātās izmaksas**	5,994	6,195	5,292	5,049
Pārējie kreditori	3,776	1,831	3,334	1,708
	327,856	267,353	289,472	217,875

*2021. gada 31. decembrī no klientiem saņemtie avansa maksājumi, kurus Koncerns definējis kā līguma saistības, bija 12,787 tūkst. USD (11,290 tūkst. EUR) apmērā (2020. gada 31. decembrī: 6,542 tūkst. USD (5,332 tūkst. EUR)).

**2021. gada 31. decembrī uzkrātie procenti par akcionāra aizdevumu bija 2,270 tūkst. USD (tūkst. EUR) apmērā).

Iepriekš minēto finanšu saistību nosacījumi:

- par parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30-90 dienu laikā;
- par pārējiem kreditoru parādiem procenti netiek aprēķināti, un to vidējais atmaksas termiņš ir 30 dienas;
- procentu maksājumi parasti tiek veikti reizi mēnesī visa finanšu gada laikā;
- saistītajām personām piemērojamie nosacījumi sniegti 27. piezīmē.

24 Izmaiņas saistībās no finansēšanas darbības

	2021. gada 1. janvārī	Naudas plūsmas	Ārvalstu valūtas kursa maiņa	Patiesās vērtības izmaiņas	Jauni nomas līgumi	2021. gada 31. decembrī
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. USD
Ilgtermiņa procentu aizdevumi un aizņēmumi	268	(1,212)	14	-	1,085	155
Īstermiņa procentu aizdevumi un aizņēmumi	200,536	86,902	(8)	-	248	287,678
Atvasinātie finanšu instrumenti	103	(185)	-	96	-	14
Kopā	200,907	85,505	6	96	1,333	287,847

	2021. gada 1. janvārī	Naudas plūsmas	Ārvalstu valūtas kursa maiņa	Patiesās vērtības izmaiņas	Jauni nomas līgumi	2021. gada 31. decembrī
	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Ilgtermiņa procentu aizdevumi un aizņēmumi	218	(1,051)	12	-	958	137
Īstermiņa procentu aizdevumi un aizņēmumi	163,423	90,362	(7)	-	219	253,997
Atvasinātie finanšu instrumenti	84	(149)	-	78	-	13
Kopā	163,725	89,162	5	78	1,177	254,147

25 Atvasinātie finanšu aktīvi un finanšu saistības**25.1 Finanšu aktīvi**

	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav noteikti kā riska ierobežošanas instrumenti	-	-	-	-
- Ārvalstu valūtas nākotnes līgumi				
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-	-	-	-
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Kopā finanšu aktīvi	-	-	-	-

25.2 Finanšu saistības

	2021 tūkst. USD	2020 tūkst. USD	2021 tūkst. EUR	2020 tūkst. EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā				
- Ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumi	(14)	(103)	(13)	(84)
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(14)	(103)	(13)	(84)
Kopā finanšu saistības	(14)	(103)	(13)	(84)

2021. gadā Koncerns noslēdza ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumus par 2.9 mljrd. RUB (2020. gadā: 30.03 milj. RUB) apmaiņu pret USD ar svērto vidējo termiņu 25 dienas; par 3.13 milj. EUR (2020. gadā: 19.78 milj. EUR) un 5.99 milj. PLN (2020. gadā: 0.00 PLN) apmaiņu pret USD ar svērto vidējo termiņu 19 dienas; par 22.4 milj. RON (2020. gadā: 6.98 milj. RON) apmaiņu pret EUR un 0.95 milj. EUR (2020. gadā: 19.78 milj. EUR) ar svērto vidējo termiņu 23 dienas. Ārvalstu valūtas maiņas nākotnes līgumu patieso vērtību nosaka, piemērojot tirgus likmes.

2021. gadā atvasinātie finanšu instrumenti tika izmantoti risku pārvaldīšanas nolūkā, lai mazinātu valūtas svārstību ietekmi uz pārdošanas cenām un atvērtajām valūtas pozīcijām.

26 Patiesās vērtības noteikšana

Patiesās vērtības noteikšanas hierarhija 2021. gada 31. decembrī

Saistības, kurām uzrādīta patiesā vērtība:	Vērtēšanas datums	Kopā	Patiesās vērtības noteikšana, izmantojot						
			kotētās cenas aktīvos tirgos		nozīmīgus novērojamus datus		nozīmīgus nenovērojamus datus		
			(1. līmenis)		(2. līmenis)		(3. līmenis)		
		tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Aktīvi patiesajā vērtībā:									
Finanšu instrumenti (24. piezīme)	31.12.2021.	-	-	-	-	-	-	-	-
Saistības patiesajā vērtībā:									
Atvasinātie finanšu instrumenti (24. piezīme)	31.12.2021.	103	84	-	-	103	84	-	-
Saistības, kurām uzrādīta patiesā vērtība:									
Obligācijas (22. piezīme)	31.12.2021.	22,652	20,000	-	-	22,652	20,000	-	-
Finanšu instrumenti (24. piezīme)	31.12.2021.	14	13	-	-	-	-	-	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	31.12.2021.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām (22. piezīme)	31.12.2021.	265,195	234,147	-	-	265,195	234,147	-	-

2021. gadā nekādu aktīvu vai saistību pārklassificēšana starp 1. līmeni un 2. līmeni nav veikta.

Patiesās vērtības noteikšanas hierarhija 2020. gada 31. decembrī

Saistības, kurām uzrādīta patiesā vērtība:	Vērtēšanas datums	Kopā	Patiesās vērtības noteikšana, izmantojot						
			kotētās cenas aktīvos tirgos		nozīmīgus novērojamus datus		nozīmīgus nenovērojamus datus		
			(1. līmenis)		(2. līmenis)		(3. līmenis)		
		tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. USD	tūkst. EUR
Aktīvi patiesajā vērtībā:									
Finanšu instrumenti (24. piezīme)	31.12.2020.	-	-	-	-	-	-	-	-
Saistības patiesajā vērtībā:									
Atvasinātie finanšu instrumenti (24. piezīme)	31.12.2020.	7	6	-	-	7	6	-	-
Saistības, kurām uzrādīta patiesā vērtība:									
Finanšu instrumenti (24. piezīme)	31.12.2020.	103	84	-	-	-	-	-	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	31.12.2020.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aizņēmumi un kredītlīnijas no bankām (22. piezīme)	31.12.2020.	200,907	163,725	-	-	200,907	163,725	-	-

2020. gadā nekādu aktīvu vai saistību pārklassificēšana starp 1. līmeni un 2. līmeni nav veikta.

27 Informācija par saistītajām pusēm

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

	% akciju kapitāla			
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Parastās akcijas</i>				
Ashington Business Inc. Ltd, Apvienotā Karaliste	23.74	23.74	23.74	23.74
Solsbury Inventions Ltd, Apvienotā Karaliste	23.66	23.66	23.66	23.66
Eurotrail SIA, Latvija	13.16	13.16	13.16	13.16
Whitebarn SIA, Latvija	13.16	13.16	13.16	13.16
KRM Serviss, SIA, Latvija	12.87	12.87	12.87	12.87
Solo investīcijas IT, SIA, Latvija	12.24	12.24	12.24	12.24
<i>Personālakcijas bez balss tiesībām</i>				
Svens Dinsdorfs (57,995 akcijas)	0.78	0.59	0.78	0.59
Egons Mednis (32,219 akciju)	-	0.33	-	0.33
Mārtiņš Ozoliņš (12,888 akcijas)	0.13	0.13	0.13	0.13
Vadims Rabša (12,888 akcijas)	0.26	0.13	0.26	0.13

2020. gada janvārī B kategorijas akcijas tika pārvērstas A kategorijas akcijās.

27.1 Vadības atalgojums

Padomes un valdes locekļi par savu darbu 2021. gadā kopā saņēma 341 tūkst. USD jeb 288 tūkst. EUR (2020. gadā: 311 tūkst. USD jeb 273 tūkst. EUR).

	2021	2020	2021	2020
	tūkst. USD	tūkst. USD	tūkst. EUR	tūkst. EUR
Atlīdzība valdes locekļiem:				
- atlīdzība par darbu				
- sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	276	251	233	220
Atlīdzība valdes locekļiem:	65	60	55	53
	341	311	288	273

27.2 Darījumi ar saistītajām pusēm

Pārskatā atspoguļotajos gados netika saistītajām pusēm netika pārdotas nekādas preces vai pakalpojumi. Minēto pārskata periodu beigās saistītajām pusēm nebija izsniegtas nekādas garantijas.

2021. gada 31. decembrī no akcionāriem bija saņemts aizdevums 19,950 tūkst. USD (17,614 tūkst. EUR) apmērā (skatīt 22. piezīmi)

Darījumi ar saistītajām pusēm piemērojamie nosacījumi

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

28 Finanšu un iespējamās saistības

Visi Koncerna aktīvi, izņemot, kā minēts pielikuma 17. piezīmē „Krājumi”, aktīvi iekļāti kā nodrošinājums par labu bankām.

2021. gada beigās Akciju Sabiedrība ELKO Grupa meitas sabiedrība Zviedrijā tika iesaistīta nodokļu strīdā ar Zviedrijas nodokļu administrāciju. Meitas sabiedrības un Mātes sabiedrības vadība un procesā iesaistītie juristi uzskata, ka meitas sabiedrība spēs veiksmīgi atrisināt šo strīdu. 37. SGS “Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi” prasītā papildu informācija nav sniegta, jo tas var ietekmēt strīda iznākumu un meitas sabiedrības pozīcijas.

29 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, koncerna 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.

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs

Olga Ivanova
Galvenā grāmatvede

2022. gada 22. aprīlī

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS "ELKO Grupa" akcionāriem

Atzinums

Mēs esam veikuši AS "ELKO Grupa" un tās meitas sabiedrību („Koncerns”) pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 66. lappusei, revīziju. Pievienotais konsolidētais finanšu pārskats ietver 2021. gada 31. decembra konsolidētos finanšu stāvokļa pārskatus, konsolidētos apvienoto ienākumu pārskatus, konsolidētos pašu kapitāla izmaiņu pārskatus un konsolidētos naudas plūsmas pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī konsolidēto finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju, kas izteikta ASV dolāros.

Mūsaprāt, pievienotais konsolidētais finanšu pārskats, kas izteikts ASV dolāros, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par Koncerna darbības finanšu rezultātiem un par Koncerna naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Mūsaprāt, finanšu pārskata posteņi, kas uzrādīti eiro, ir atbilstoši pārrēķināti, piemērojot finanšu pārskata pielikuma 2.2. piezīmē "Ārvalstu valūtas pārvērtēšana" minētos principus.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā „Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam pārbaudījuši arī šī finanšu pārskata posteņu pārrēķināšanu eiro, pamatojoties uz finanšu pārskata pielikuma 2.2. piezīmē "Ārvalstu valūtu pārvērtēšana" minētajiem principiem. Mēs esam neatkarīgi no Koncerna 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 konsolidētā 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 Koncerna vadība. Cita informācija ietver:

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

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

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

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Koncernu un 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



Building a better
working world

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka konsolidētais 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 konsolidēto finanšu pārskatu.

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

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

- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17



Iveta Vimba
Valdes locekle
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 153

Rīgā, 2022. gada 22. aprīlī