



AS „ELKO GRUPA”

Konsolidētais 2009. gada pārskats

Struktūra

| | |
|---|----------|
| Vispārīga informācija | 3 |
| Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats | 4 |
| Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats | 5 |
| Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats | 6 |
| Konsolidētais naudas plūsmas pārskats | 7 |
| Konsolidētā finanšu pārskata pielikums | 8 |

Vispārīga informācija

| | |
|---------------------------------------|--|
| Koncerna nosaukums | 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 | Rūpniecības iela 27 Rīga LV-1045 Latvija |
| Akcionāri | Eurotrail Limited (9,78 %), Apvienotā Karaliste Whitebarn Limited (9,78 %), Apvienotā Karaliste AS „IT Investīcijas” (35,25 %), Latvija SIA „KRM Serviss” (9,57 %), Latvija SIA „Solo Investīcijas IT” (9,11%), Latvija * Amber Trust II S.C.A. (17,67 %), Luksemburga East Capital Asset Management AB, Zviedrijā reģistrēta sabiedrība, ko pārstāv šādu fondi: - <i>East Capital Bering Russia fund (3,50 %), Kaimanu salas</i> - <i>Concentra Ltd on behalf East Capital Bering Ukraine fund (3,50 %), Kaimanu salas</i> - <i>Dalepole Ltd on behalf of East Capital Bering New Europe fund (1,84 %), Kaimanu salas</i> * 2010 gada martā AS „IT Investīcijas” pārdeva tai piederošās daļas kompānijām Ashington Business Inc. Ltd (1,214,299 daļas, kas sastāda 17.65% no kopējā akciju kapitāla) un Solsbury Inventions Ltd. (1,209,967 daļas, kas sastāda 17,60% no kopējā akciju kapitāla) |
| Padomes locekļi | Andris Putāns, padomes priekšsēdētājs Indrek Kasela, padomes priekšsēdētāja vietnieks Kaspars Viškints Ēriks Strods Staņislavs Matvejevs (līdz 30.04.2009.) Vairis Brīze (līdz 30.04.2009.) Ainis Dābols (līdz 30.04.2009.) Valdis Lokenbahs (līdz 30.04.2009) |
| Valdes locekļi | Egons Mednis, valdes priekšsēdētājs ar tiesībām pārstāvēt Koncernu atsevišķi, prezidents Svens Dinsdorfs, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, finanšu direktors Ilgonis Inspēters, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, Mārketinga un biznesa attīstības departamenta direktors Jānis Casno, valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt Koncernu kopā ar vēl kādu valdes locekli, izpilddirektors |
| Pārskata gads | 2009. gada 1. janvāris - 31. decembris |

Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

| | Piezīme | 2009 tūkst. EUR | 2008 tūkst. EUR |
|---|---------|--------------------|--------------------|
| Turpinātās darbības | | | |
| Apgrozījums | 11 | 461,698 | 719,085 |
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas | 9 | (442,293) | (690,629) |
| Bruto peļņa | | 19,405 | 28,456 |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 7.1 | 2,329 | 3,026 |
| Pārdošanas izmaksas | 9 | (3,530) | (3,838) |
| Administrācijas izmaksas | 9 | (10,548) | (11,718) |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 7.2 | (24,216) | (2,029) |
| Saimnieciskās darbības peļņa/(zaudējumi) | | (16,560) | 13,897 |
| Finanšu ieņēmumi | | 228 | 172 |
| Finanšu izmaksas | | (2,556) | (4,493) |
| Finanšu ieņēmumi / (izmaksas), neto | 8 | (2,328) | (4,321) |
| Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem | | (18,888) | 9,576 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | 12 | (257) | (865) |
| Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) no turpinātajām darbībām | | (19,145) | 8,711 |
| Attiecināms uz: | | | |
| Mātes sabiedrības akcionāriem | | (18,680) | 8,946 |
| Nekontrolējošo līdzdalību | | (465) | (235) |
| | | (19,145) | 8,711 |
| Citi pārskata gada ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā | | | |
| Ārvalstu valūtas kursu starpība no ārvalstu darbības rezultātu un finansiālā stāvokļa pārvērtēšanas | | 523 | 1,579 |
| Kopējie pārskata gada ienākumi, atskaitot nodokļus | | (18,622) | 10,290 |
| Attiecināms uz: | | | |
| Mātes sabiedrības akcionāriem | | (18,136) | 10,401 |
| Nekontrolējošo līdzdalību | | (486) | (111) |
| | | (18,622) | 10,290 |
| Pamata un samazinātā peļņa uz parasto akciju | 13 | (2.72) | 1.30 |

Pielikums no 8. līdz 38. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2010. gada 26. marts

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats

| | Piezīme | 31.12.2009. tūkst. EUR | 31.12.2008. tūkst. EUR |
|--|---------|---------------------------|---------------------------|
| Aktīvs | | | |
| Ilgtermiņa ieguldījumi | | | |
| Pamatlīdzekļi | 15 | 704 | 996 |
| Nemateriālie aktīvi | 16 | 164 | 168 |
| | | 868 | 1,164 |
| Approzāmie līdzekļi | | | |
| Krājumi | 18 | 49,162 | 117,403 |
| Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaxsa | 12 | 424 | 896 |
| Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori | 19 | 61,743 | 95,541 |
| Avansa maksājumi | | 1,237 | 1,610 |
| Naudas noguldījumi | 20 | - | 704 |
| Nauda un naudas ekvivalenti | 20 | 3,873 | 3,888 |
| | | 116,439 | 220,042 |
| Kopā aktīvs | | 117,307 | 221,206 |
| Pašu kapitāls | | | |
| Akciju kapitāls | 21 | 9,785 | 9,785 |
| Akciju emisijas uzcelojums | 21 | 4,974 | 4,974 |
| Pārvērtēšanas rezerve | | 607 | (2,708) |
| Nesadalītā peļņa | | 31,229 | 52,680 |
| Pašu kapitāls, attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem | | 46,595 | 64,731 |
| Nekontrolējošā līdzdalība | | 1,711 | 2,255 |
| Kopā pašu kapitāls | | 48,306 | 66,986 |
| KREDITORI | | | |
| Ilgtermiņa kreditori | | | |
| Procentu aizdevumi un aizņēmumi | 17 | 68 | 176 |
| | | 68 | 176 |
| Īstermiņa kreditori | | | |
| Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori | 23 | 33,786 | 57,417 |
| Procentu aizdevumi un aizņēmumi | 17 | 35,020 | 95,892 |
| Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības | 12 | 3 | 545 |
| Uzkrājumi | 22 | 124 | 190 |
| | | 68,933 | 154,044 |
| Kopā kreditori | | 69,001 | 154,220 |
| Kopā pasīvs | | 117,307 | 221,206 |

Pielikums no 8. līdz 38. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2010. gada 26. marts

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

| | Attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem | | | | | | |
|---|--|----------------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------------|--------------------|
| | Akciju kapitāls | Akciju emisijas uzcenojums | Pārvēršanas rezerve | Nesadalītā peļņa | Kopā | Nekontrolējošā līdzdalība | Kopā pašu kapitāls |
| | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| 2008. gada 1. janvārī | 9,785 | 4,974 | 47,720 | (3,880) | 58,599 | 2,764 | 61,363 |
| Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā | - | - | 282 | 1,172 | 1,454 | 124 | 1,578 |
| Pārskata gada peļņa | - | - | 8,947 | - | 8,947 | (235) | 8,712 |
| Kopējie 2008. gada ienākumi | - | - | 9,229 | 1,172 | 10,401 | (111) | 10,290 |
| Dividendes par 2007. gadu | - | - | (4,269) | - | (4,269) | (398) | (4,667) |
| 2008. gada 31. decembrī | 9,785 | 4,974 | 52,680 | (2,708) | 64,731 | 2,255 | 66,986 |
| 2009. gada 1. janvārī | 9,785 | 4,974 | 52,680 | (2,708) | 64,731 | 2,255 | 66,986 |
| Citi ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā | - | - | (2,771) | 3,315 | 544 | (21) | 523 |
| Pārskata gada zaudējumi | - | - | (18,680) | - | (18,680) | (465) | (19,145) |
| Kopā 2009. gada ienākumi | - | - | (21,451) | 3,315 | (18,136) | (486) | (18,622) |
| Dividendes par 2008. gadu | - | - | - | - | - | (58) | (58) |
| 2009. gada 31. decembrī | 9,785 | 4,974 | 31,229 | 607 | 46,595 | 1,711 | 48,306 |

Nesadalītā peļņa ir EUR 31,229 tūkst. (2008. gadā: EUR 52,680 tūkst.), tai skaitā EUR 67 tūkst. (2008. gadā: EUR 61 tūkst.) ir ar likumu noteiktās rezerves, kas nevar tikt izmaksātas dividendēs.

Pielikums no 8. līdz 38. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
2010. gada 26. marts

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats

| | 2009 tūkst. EUR | 2008 tūkst. EUR |
|--|--------------------|--------------------|
| Pamatdarbība | | |
| Peļņa no turpinātajām darbībām pirms nodokļiem | (18,888) | 9,576 |
| Nenaudas korekcijas peļņas pirms nodokļiem saskaņošanai ar neto naudas plūsmām | | |
| Pamatlīdzekļu nolietojums un vērtības samazināšanās | 446 | 387 |
| Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un vērtības samazināšanās | 46 | 39 |
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas | 22 | 42 |
| Finanšu ieņēmumi | (228) | (172) |
| Finanšu izmaksas | 2,556 | 4,493 |
| Valūtas kursa svārstību rezultāts | 523 | 1,578 |
| Izmaiņas uzkrājumos | 21,322 | 208 |
| Apgrozāmā kapitāla korekcijas: | | |
| Pircēju un pasūtītāju parādu, citu debitoru un avansa maksājumu samazinājums | 12,783 | 44,659 |
| Krājumu (pieaugums)/ samazinājums | 68,241 | (19,392) |
| Parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējo kreditoru (samazinājums) | (18,796) | (57,367) |
| Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem | (327) | (2,558) |
| Pamatdarbības neto naudas plūsma | 67,700 | (18,507) |
| Ieguldīšanas darbības naudas plūsma | | |
| Pamatlīdzekļu iegāde | (189) | (675) |
| Nemateriālo aktīvu iegāde | (29) | (53) |
| Citu finanšu aktīvu iegāde | (950) | - |
| Naudas noguldījumu izmaiņas | 704 | (704) |
| Saņemtie procenti | 228 | 172 |
| Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma | (236) | (1,260) |
| Finansēšanas darbības naudas plūsma | | |
| Saņemtie aizņēmumi | 2,856 | 89,702 |
| Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai | (62,886) | (60,357) |
| Samaksātie procenti | (2,556) | (4,493) |
| Mātes sabiedrības akcionāriem izmaksātās dividendes | (4,835) | (4,458) |
| Nekontrolējošās līdzdalības akcionāriem izmaksātās dividendes | (58) | (296) |
| Finansēšanas darbības neto naudas plūsma | (67,479) | 20,098 |
| Naudas un naudas ekvivalentu pieaugums, neto | (15) | 331 |
| Nauda un naudas ekvivalenti gada sākumā | 3,888 | 3,557 |
| Naudas un naudas ekvivalenti gada beigās | 3,873 | 3,888 |

Pielikums no 8. līdz 38. lpp. ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums**1 Vispārīga informācija**

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

AS „ELKO Grupa” ir akciju sabiedrība, kas dibināta un darbojas Latvijā. Tās juridiskā adrese ir Rūpniecības iela 27, Rīga, LV-1045, Latvija. Mātes sabiedrības vadība sagatavojusi šo konsolidēto finanšu pārskatu izdošanai 2010. gada 26.martā, 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 | |
|-----------------------------|-----------|---------------------------------------|-------------|
| | | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
| | | % | % |
| ELKO Eesti AS | Igaunija | 100% | 100% |
| WESTech s.r.o. | Slovākija | 51% | 51% |
| ELKOTech Romania SA | Rumānija | 51% | 51% |
| SIA „ELKO Latvija” | Latvija | 100% | 100% |
| ELKOTEX d.o.o. | Slovēnija | 51% | 51% |
| ELKOTECH d.o.o. | Horvātija | 70% | 70% |
| ELKO Kaunas UAB | Lietuva | 100% | 100% |
| ELKO Trading Switzerland AG | Šveice | 100% | 100% |
| ELKO Marketing Limited | Kipra | 100% | 100% |
| Statex Consulting Limited | Kipra | 100% | 100% |
| Alma Limited | Krievija | 100% | 100% |

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

Konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Konsolidētajā finanšu pārskatā visas summas uzrādītas eiro (EUR), un visi skaitļi noapaļoti līdz tuvākajam tūkstotim (EUR 000), ja nav norādīts citādāk.

Atbilstības apliecinājums

Koncerna konsolidētais finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas ir pieņemti ES.

Konsolidācijas pamatnostādnes

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

Meitas sabiedrības

Meitas sabiedrības ir visas sabiedrības, kurās Koncernam ir tiesības noteikt to finanšu un saimnieciskās darbības politiku, un parasti šādas tiesības nodrošina tas, ka Koncernam pieder vairāk nekā puse no balsstiesībām. Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas, sākot ar datumu, kurā Mātes sabiedrība ieguvusi kontroli pār tām, līdz datumam, kurā šī kontrole beidzas. Meitas sabiedrību finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu, par kuru sagatavots Mātes sabiedrības finanšu pārskats, un izmantojot tādas pašas grāmatvedības politikas.

Lai uzskaitītu Koncerna veikto meitas sabiedrību iegādi, tiek izmantota iegādes metode. Iegādes vērtību nosaka atbilstoši samaksai izmantoto aktīvu, emitēto pašu kapitāla instrumentu un radušos vai pārņemto saistību patiesajai vērtībai apmaiņas datumā, pieskaitot uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas. Uzņēmējdarbības apvienošanas ceļā iegādātie identificējamie aktīvi un pārņemtās saistības un iespējamās saistības sākotnēji tiek uzskaitītas patiesajā vērtībā iegādes datumā neatkarīgi no iespējamās mazākuma līdzdalības apmēra. Summa, par kādu iegādes vērtība pārsniedz patieso vērtību, kas atbilst Koncerna daļai iegūtajos identificējamos neto aktīvos, uzskaita kā nemateriālo vērtību. Ja iegādes vērtība ir mazāka nekā iegādātā meitas sabiedrības neto aktīvu patiesā vērtība, starpība tiek tieši atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Koncerna sabiedrību savstarpējie darījumi un nekontrolējošā līdzdalība

Savstarpējie darījumi, savstarpējie norēķini un nerealizētā peļņa no darījumiem starp Koncerna uzņēmumiem ir pilnībā izslēgti. Nerealizētie zaudējumi arī tiek izslēgti, taču tiek uzskatīti par pārvietotā aktīva vērtības samazināšanās rādītāju. Ja nepieciešams, meitas sabiedrības grāmatvedības uzskaites principi tika mainīti, lai nodrošinātu to atbilstību Koncerna piemērojamajiem grāmatvedības uzskaites principiem.

Koncerns piemēro principu, kas paredz atspoguļot darījumus ar nekontrolētās līdzdalības akcionāriem kā darījumus ar personām, kas neietilpst Koncernā. Ieņēmumi un zaudējumi, kas Koncernam rodas, veicot pārdošanu nekontrolētās līdzdalības akcionāriem, tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Veicot pirkumus no nekontrolētās līdzdalības akcionāriem, rodas nemateriālā vērtība, ko veido starpība starp samaksāto atlīdzību un attiecīgi iegādāto daļu no meitas sabiedrības neto aktīvu uzskaites vērtības.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.2 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

Pieņemtie grāmatvedības uzskaites principi atbilst iepriekšējā gadā pieņemtajiem principiem, izņemot, kā izklāstīts tālāk tekstā.

Sākot ar 2009. gada 1. janvāri. Koncerns pieņēmis šādus jaunus un grozītus SFPS un SFPIK interpretācijas:

- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām”- Piešķiršanas nosacījumi un atcelšana, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” - Naudas darījumi koncerna ietvaros, kas pamatoti ar akcijām, spēkā no 2010. gada 1. janvāra (ieviests ātrāk);
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas” (grozīts), spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” un SGS Nr. 1 „Pārdodamie finanšu instrumenti un pienākumi, kas izriet no likvidācijas”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” – Attiecināmie pret risku nodrošinātie posteņi, spēkā no 2009. gada 1. jūlija (ieviests ātrāk);
- SFPIK 9. interpretācija „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” un SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, spēkā attiecībā uz periodiem, kas noslēdzas 2009. gada 30. jūnijā vai vēlāk;
- SFPIK Nr. 13 „Klientu lojalitātes programmas”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SFPIK Nr. 15 „Nekustamā īpašuma celtniecības līgumi”, spēkā no 2009. gada 1. janvāra;
- SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”, spēkā no 2008. gada 1. oktobra;
- SFPIK Nr. 18 „Klientu aktīvu pārvedumi”, spēkā no 2009. gada 1. jūlija (ieviests ātrāk);
- SFPS uzlabojumi (2008. gada maijs);
- SFPS uzlabojumi (2009. gada aprīlis, ieviesti ātrāk).

Tālāk tekstā izklāstīta standarta vai interpretācijas pieņemšanas ietekme uz finanšu pārskatu vai Koncerna darbības rezultātiem, ja tāda būtu:

SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”

Saskaņā ar grozīto standartu jāatklāj papildu informācija par patiesās vērtības noteikšanu un likviditātes risku. Par visiem finanšu instrumentiem, kas tiek atzīti patiesajā vērtībā, jāsniedz informācija par patiesās vērtības novērtējumiem, klasificējot tos pēc novērtēšanā izmantotajiem datiem, izmantojot trīs līmeņu patiesās vērtības hierarhiju, kā arī pēc to kategorijām. Turklāt tagad saistībā ar patiesās vērtības novērtējumiem patiesās vērtības hierarhijas 3. līmenī jāatspoguļo saskaņošana starp sākuma un beigu atlikumu, kā arī informācija par nozīmīgām pārvešanām no viena patiesās vērtības hierarhijas līmeņa uz citu. Grozījumi precīzē arī prasības informācijas atklāšanai par likviditātes risku saistībā ar darījumiem ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem un likviditātes pārvaldībā izmantotajiem aktīviem. Informācija par patiesās vērtības noteikšanu sniegta pielikuma 17. piezīmē. Grozījumi nav būtiski ietekmējuši informācijas par likviditātes risku atklāšanu, un tā sniegta pielikuma 5.1.3. piezīmē.

SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”

SFPS Nr. 8 aizstājis SGS Nr. 14 „Informācijas sniegšana pa segmentiem”. Koncerns uzskata, ka darbības segmenti, kas noteikti saskaņā ar SFPS Nr. 8, būtiski neatšķiras no iepriekš saskaņā ar SGS Nr. 14 noteiktajiem darbības segmentiem. Informācija saskaņā ar SFPS Nr. 8 sniegta pielikuma 6. piezīmē.

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”

Standarta jaunajā redakcijā nošķirtas ar īpašniekiem saistītās un ar īpašniekiem nesaistītās izmaiņas pašu kapitālā. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats ietver tikai informāciju par darījumiem ar īpašniekiem, savukārt ar īpašniekiem nesaistītās izmaiņas pašu kapitālā tiek atspoguļotas vienā rindiņā, saskaņojot katru pašu kapitāla sastāvdaļu. Turklāt standarts ievieš apvienoto ienākumu pārskatu: visi atzītie ieņēmumi un izmaksas tiek atspoguļotas vai nu vienā pārskatā, vai divos savstarpēji saistītos pārskatos. Koncerns nolēmis sniegt vienu pārskatu.

SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas”

SGS Nr. 23 nosaka, ka visas aizņēmumu izmaksas ir jākapitalizē, ja tās ir tieši attiecināmas uz kritērijiem atbilstoša aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu. Pirms tam Koncerns visas aizņēmumu izmaksas tika atzinis

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

par izdevumiem tajā periodā, kurā tās radušās. Saskaņā ar grozītā SGS Nr. 23 pārejas noteikumiem Koncerns ir pieņēmis šo standartu, sākot ar tā spēkā stāšanās dienu. Līdz ar to Koncerns kapitalizē visas aizņēmumu izmaksas, kas ir saistītas ar kritērijiem atbilstošiem aktīviem, kuru kapitalizācijas sākuma datums ir 2009. gada 1. janvāris vai vēlāks datums. 2009. gadā nekādas aizņēmumu izmaksas kapitalizētas netika, jo Koncernam nebija ar kritērijiem atbilstošiem aktīviem saistītu izmaksu.

SFPS uzlabojumi

2008. gada maijā un 2009. gada aprīlī SGSP izdeva standartu grozījumu apkopojumus, galvenokārt, lai novērstu neatbilstības un precizētu tekstus. Katram standartam ir savi pārejas noteikumi. Tālāk tekstā minēto grozījumu pieņemšanas ietekmē tika mainīta Koncerna grāmatvedības politika, taču tas nekādi neietekmēja Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

SFPS Nr. 5 „Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi un pārtrauktas darbības”: precizē, ka saistībā ar ilgtermiņa ieguldījumiem un atsavināšanas grupām, kas klasificētas kā turētas pārdošanai, jāsniedz tikai tā informācija, kas prasīta SFPS Nr. 5. Citos SFPS noteiktās prasības informācijas atklāšanai piemērojamas tikai tādā gadījumā, ja tas īpaši noteikts attiecībā uz šādiem ilgtermiņa ieguldījumiem vai pārtrauktām darbībām. Šiem grozījumiem nebija nekādas ietekmes uz finanšu pārskatiem.

SFPS Nr. 8 „Darbības segmenti”: precizē, ka par segmentu ir jānorāda tikai tie aktīvi un saistības, kas ir iekļautas segmenta aktīvu un segmenta saistību rādītājos, kurus izmanto galvenais darbības lēmumu pieņēmējs. Tā kā Koncerna galvenais darbības lēmumu pieņēmējs pārbauda segmenta aktīvus un saistības, Koncerns šo informāciju ir turpinājis sniegt pielikuma 6. piezīmē.

SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”. Aktīvi un saistības, kas saskaņā ar SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” klasificētas kā turēti pārdošanai, netiek automātiski finansiālā stāvokļa pārskatā klasificēti kā īstermiņa. Koncerns analizējis, vai paredzētais finanšu aktīvu un saistību realizācijas periods atšķiras no attiecīgā instrumenta klasifikācijas. Tā rezultātā finanšu instrumenti finanšu stāvokļa pārskatā netika pārklasificēti starp īstermiņa un ilgtermiņa finanšu aktīviem un saistībām.

SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati”. Skaidri noteikts, ka tikai izdevumus, kas rodas, atzīstot aktīvu, var klasificēt kā naudas plūsmu no ieguldīšanas darbības. Šiem grozījumiem nebija nekādas ietekmes uz finanšu pārskatiem.

SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”. Aizvietots termins „neto pārdošanas cena” ar terminu „patiesā vērtība, atskaitot ar pārdošanu saistītās izmaksas”. Koncerns atbilstoši grozījis savu grāmatvedības politiku, taču tas nekādi neietekmēja tā finansiālo stāvokli.

SGS Nr. 18 „Ieņēmumi: SGSP pievienojusi norādījumus (kas papildina šo standartu), kas jāizmanto, lai noteiktu, vai sabiedrība darbojas kā galvenā sabiedrība vai pārstāvniecība. Jāņem vērā, vai:

- sabiedrība ir galvenā atbildīgā par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu;
- sabiedrība ir pakļauta krājumu veidošanās riskam;
- sabiedrība ir tiesīga noteikt cenas;
- ir pakļauta kredītriskam.

Koncerns ir izvērtējis savus ieņēmumu gūšanas darījumus atbilstoši minētajiem kritērijiem un uzskata, ka tas visos aspektos darbojas kā galvenā sabiedrība. Koncerns ir attiecīgi atjauninājis savus ieņēmumu atzīšanas uzskaites principus.

SGS Nr. 20 „Valsts dotāciju uzskaitē un informācijas atklāšana par valsts palīdzību”. Turpmāk piešķirtie aizdevumi, par kuriem netiek aprēķināti procenti vai kuriem tiek piemērotas zemas procentu likmes, netiks atbrīvoti no prasības noteikt procentus. Procenti tiks noteikti aizdevumiem, kuru procentu likmes ir zemākas par tirgus likmēm. Šis grozījums Koncernu neietekmēja.

SGS Nr. 23 „Aizņēmumu izmaksas”: grozīta aizņēmumu izmaksu definīcija, lai divu veidu izmaksu kategorijas, kas tiek uzskatītas par „aizņēmumu izmaksu” sastāvdaļām, apvienotu vienā – procentu izmaksās, kas tiek aprēķinātas, izmantojot faktisko procentu metodi, kā izklāstīts SGS Nr. 39. Koncerns veicis attiecīgas izmaiņas savā grāmatvedības politikā. Minētās izmaiņas Koncerna finansiālo stāvokli nav ietekmējušas.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

SGS Nr. 36 „Aktīvu vērtības samazināšanās”: ja „patiesā vērtība, atskaitot pārdošanas izmaksas” tiek noteikta, izmantojot diskontētās naudas plūsmas, jāsniedz papildu informācija par diskonta likmi, līdzīgi kā gadījumos, kad diskontētās naudas plūsmas tiek izmantotas „lietošanas vērtības” noteikšanai. Šim grozījumam nav bijusi tūlītēja ietekme uz Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu.

SGS Nr. 38 „Nemateriālie aktīvi”: reklāmas un pārdošanas veicināšanas pasākumu izmaksas tiek atzītas kā izmaksas, kad Koncernam ir tiesības uz attiecīgajām precēm vai tas ir saņēmis attiecīgos pakalpojumus. Šis grozījums Koncernu neietekmē, jo tas nav veicis šādus pārdošanas veicināšanas pasākumus.

Dzēsta atsauce uz tiem retajiem gadījumiem, ja vispār, kad varētu būt pārliecinoši pierādījumi, kas pamatotu citu nemateriālo aktīvu amortizācijas metodes pielietošanu lineārās metodes vietā. Koncerns pārvērtējis savu nemateriālo aktīvu lietderīgās izmantošanas laikus un uzskata, ka lineārā metode joprojām ir tam piemērota.

Tālāk minēto standartu grozījumiem, kas izriet no SFPS uzlabojumiem, nav bijusi nekāda ietekme uz Koncerna grāmatvedības politiku, finansiālo stāvokli vai darbības rezultātiem:

- SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām”;
- SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- SGS Nr. 8 „Grāmatvedības politika, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas”;
- SGS Nr. 10 „Notikumi pēc bilances datuma”;
- SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti”;
- SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”;
- SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos”;
- SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos”;
- SGS Nr. 34 „Starpperioda finanšu pārskati”;
- SGS Nr. 38 „Nemateriālie ieguldījumi”;
- SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”;
- SGS Nr. 40 „Ieguldījuma īpašumi”;
- SFPIK 9. interpretācija „Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana”;
- SFPIK 16. interpretācija „Neto ieguldījumu risku ierobežošana ārvalstu darījumos”.

2.3 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Katra Koncerna uzņēmuma finanšu pārskatā ietvertie posteņi ir atspoguļoti, izmantojot valūtu, kas tiek lietota konkrētā uzņēmuma darbības galvenajā ekonomiskajā vidē (“funkcionālā valūta”). Lielākajai daļai Koncerna uzņēmumu funkcionālā valūta ir ASV dolāri. Finanšu pārskata sagatavošanā Koncerns izmantojis eiro saskaņā ar Rīgas Fondu Biržas prasībām.

Darījumi un atlikumi

Darījumus ārvalstu valūtā Koncerna sabiedrības sākotnēji uzskaita to attiecīgajā funkcionālajā valūtā, pārvērtējot pēc oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā.

Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtās tiek pārvērtētas funkcionālajā valūtā, piemērojot funkcionālās valūtas spotkursu, kas ir spēkā pārskata gada beigās.

Visas starpības tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot monetāros posteņus, kas nodrošina efektīvu riska ierobežošanu neto ieguldījumiem ārvalstu darījumos. Šie posteņi tiek atspoguļoti citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, līdz neto ieguldījumu atsavināšanai, kad tie tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nodokļu saistības un kredīti, kas attiecināmi uz valūtas maiņas starpībām saistībā ar šiem monetārajiem posteņiem, arī tiek atspoguļotas pašu kapitālā.

Nemonetārie posteņi, kas ārvalstu valūtā atspoguļoti sākotnējā vērtībā, tiek pārvērtēti funkcionālajā valūtā, piemērojot sākotnējā darījuma dienā spēkā esošo valūtas kursu. Nemonetārie posteņi, kas ārvalstu valūtā atspoguļoti patiesajā vērtībā, tiek pārvērtēti, piemērojot patiesās vērtības noteikšanas dienā spēkā esošo valūtas kursu.

Koncerna sabiedrības

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, komponente, kas attiecas uz šo konkrēto ārvalstu meitas sabiedrību, tiek atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Jebkāda nemateriālā vērtība, kas radusies, iegādājoties ārvalstu meitas sabiedrību pēc 2005. gada 1. janvāra, un jebkādas iegādes brīdī veiktās aktīvu un saistību uzskaites vērtības korekcijas, lai atspoguļotu tos patiesajā vērtībā, tiek uzskaitītas kā ārvalstu meitas sabiedrību aktīvi un saistības un pārvērtētas, piemērojot iegādes datumā spēkā esošo valūtas kursu.

2.4 Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu pārdošana

Koncerns gūst ieņēmumus no mārketinga un transporta aģenta pakalpojumu sniegšanas. Tā kā šie pakalpojumi neietilpst Koncerna pamatdarbībā, šie ieņēmumi iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējie ieņēmumi. Šie pakalpojumi tiek sniegti par samaksu, kas ir atkarīga no patērētā laika un materiālu apjoma, vai noteikta saskaņā ar fiksētas cenas līgumu. Ieņēmumus no fiksētas cenas līgumiem par transporta pakalpojumu sniegšanu parasti tiek atzīti, ņemot vērā pakalpojuma izpildes pakāpi. Ieņēmumi no līgumiem, kuru pamatā ir patērētā laika un materiālu apjoms, tiek atzīti pēc līgumos noteiktajām likmēm, kad rodas tiešie izdevumi.

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

Procentu ieņēmumi un izmaksas

Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā un finanšu aktīviem, par kuriem tiek aprēķināti procenti un kas klasificēti kā pieejami pārdošanai, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot efektīvo procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai - atkarībā no apstākļiem - īsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību bilances vērtībai. Procentu ieņēmumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu ieņēmumi/(izmaksas)”.

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncernam rodas tiesības saņemt dividendes.

Pārējie ieņēmumi

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

2.5 Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas attiecas uz tieši pašu kapitālā atzītiem posteņiem, tiek atzīts pašu kapitālā, nevis peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Vadība periodiski izvērtē nodokļu deklarāciju pozīcijas saistībā ar situācijām, kurās piemērojamos nodokļu noteikumus iespējams interpretēt, un izveido uzkrājumus, ja nepieciešams.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

2.6 Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

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

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un debitoru parādi

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

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

Ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka radušies vērtības samazināšanās zaudējumi, zaudējumu summa tiek novērtēta kā starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (atskaitot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies). Aplēsto nākotnes naudas plūsmu

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

tagadnes vērtība tiek diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi. Ja aizdevumam ir mainīga procentu likme, vērtības samazināšanās zaudējumu aprēķināšanā izmantotā diskonta likme ir pašreizējā efektīvā procentu likme.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un aizņēmumi

Pēc sākotnējās atzīšanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek atspoguļoti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo saistību atzīšanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādus ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

2.7 Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un/vai uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi būtu. Šāda sākotnējā vērtība ietver pamatlīdzekļu objekta daļas aizvietošanas izmaksas un saistībā ar ilgtermiņa būvniecības projektiem veikto aizņēmumu izmaksas, ja šādas

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

izmaksas izveidojušās, atbilstot atzišanas kritērijiem. Ja nozīmīgas pamatlīdzekļu objektu daļas ir regulāri jāaizstāj, Koncerns šādas pamatlīdzekļu objekta daļas atzīst kā atsevišķus aktīvus, kuriem ir noteikts lietderīgās lietošanas laiks un nolietojums. Visas pārējās remonta un uzturēšanas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

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

| | |
|-----------------------|------------|
| IT iekārtas | 2 gados; |
| Pārējie pamatlīdzekļi | 4-5 gados. |

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

2.8 Noma

Lai noteiktu, vai vienošanās ir noma vai ietver nomu, jāņem vērā vienošanās būtība un vienošanās izpildes uzsākšanas brīdī: vai vienošanās izpilde ir atkarīga no konkrētā aktīva vai aktīvu izmantošanas vienošanās nodod tiesības izmantot šo aktīvu.

Koncerns kā nomnieks

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

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

Nomas maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

2.9 Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas tieši attiecināmās 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.

2.10 Nemateriālie aktīvi

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

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 5 gadi.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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 finanšu gada 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.

2.11 Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Pašizmaksu nosaka pēc vidējā svērtā 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.

2.12 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 kategorijās, 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, atzītie iepriekšējos gados, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Ja tādas pazīmes ir, Koncerns aplēš aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamo summu. Iepriekš atzītie vērtības samazināšanās zaudējumi tiek reversēti tikai tādā gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Reversēšana ir ierobežota tā, lai aktīva vērtības palielināšanas rezultātā tā uzskaites vērtība nepārsniegtu tādu uzskaites vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi.

Specifisku aktīvu vērtības samazinājuma novērtējumam tiek piemēroti arī šādi kritēriji:

Nemateriālā vērtība

Nemateriālās vērtības iespējamās samazināšanās pārbaude tiek veikta reizi gadā (31. decembrī) vai biežāk, ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes.

Nemateriālās vērtības samazināšanos nosaka, novērtējot naudu ienesošās vienības (vai naudu ienesošo vienību grupu) atgūstamo summu, ar kuru šī nemateriālā vērtība ir saistīta. Ja naudu ienesošās vienības

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

atgūstamā summa ir mazāka par tās uzskaites vērtību, tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi. Vērtības samazināšanās zaudējumi nevar tikt reversēti nākamajos periodos.

2.13 Nauda un īstermiņa noguldījumi

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.

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 Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

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

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

2.16 Garantijas

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

2.17 Piegādātāju programmas

Koncerns saņem no piegādātājiem līdzekļus kredītrēķinu veidā par cenu aizsardzību, atlaidēm par precēm, mārketingu, reklāmas pasākumiem un ieguldījumiem infrastruktūrā, kas atkarīgā 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.

2.18 Pensiju saistības

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

2.19 Darbības turpināšana

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem par aizņemtajiem kredītresursiem un obligāciju emisijas nosacījumiem Mātes sabiedrībai un Koncernam ir pienākums uzturēt atsevišķus likviditātes rādītājus kredītresursu devēju noteiktos apjomos. Pārskata gadā Mātes sabiedrība un Koncerns nav pilnībā izpildījusi nosacījumus attiecībā uz atsevišķiem rentabilitātes rādītājiem. Saskaņā ar SFPS Nr. 7 19 punktu un piesardzības principu, ja Koncerns sabiedrība neizpilda minētos nosacījumus, aizdevumu un obligāciju saistības jāatzīst kā īstermiņa saistības (skatīt 17. piezīmi). 2010. gadā AS „DNB Nord Banka” ir apliecinājusi, ka nepieprasīs neatmaksātā aizdevuma tūlītēju atmaksu minēto saistību neizpildes dēļ. Tādējādi konsolidētais 2009. gada finanšu pārskats sagatavots, pieņemot, ka darbība tiks turpināta arī nākotnē, konsekventi piemērojot Eiropas Savienībā pieņemtos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus.

Koncerna darbība lielā mērā ir atkarīga no tās darbības NVS reģionā. Līdz ar to, kā izklāstīts 5.1.4. piezīmē, Koncerna turpmāko darbību var ietekmēt NVS valstīm raksturīgā juridiskā riska faktori.

3 Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

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

3.1 Piegādātāju programmas

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

Summa, kas pienākas no piegādātājiem saistībā ar piegādātāju programmām 2009. gadā, ir aplēsta kā EUR 3,847 tūkst. apmērā (2008. gadā: EUR 3,002 tūkst.), pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem.

Koncerns nav prognozējis nekādas būtiskas papildu neatzītas atlaides, ko tā varētu saņemt attiecībā uz 2009. gadu.

3.2 Ienākuma nodokļi

Koncernam jāmaksā ienākuma nodokļi vairākās jurisdikcijās. Lai noteiktu uzkrājumus ienākuma nodokļiem visām pasaulē, nepieciešams pieņemt nozīmīgu lēmumu. Ir daudz darījumu un aprēķinu, attiecībā uz kuriem ir grūti noteikt galīgo nodokļu summu parastajā uzņēmējdarbības gaitā. Koncerns atzīst saistības par sagaidāmajiem nodokļu audita jautājumiem, pamatojoties uz aplēsēm par to, vai būs jāmaksā papildu nodokļi. Ja šo jautājumu galīgais nodokļu rezultāts atšķirsies no sākotnēji uzskaitītajām summām, šis atšķirības ietekmēs uzkrājumus ienākuma nodoklim un atliktajam nodoklim tajā periodā, kad šīs summas tika noteiktas (12. piezīme).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3.3 Krājumu vērtības samazināšanās

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

Tomēr cenu aizsardzības izziņošana izplatītājiem ir atkarīga no paša piegādātāja lēmuma, tādēļ mēdz būt gadījumi, kad piegādātāji nespēj vai negrib izmaksāt Koncernam kompensāciju saskaņā ar prasībām par cenu aizsardzības nodrošināšanu.

Nesamaksāto cenu aizsardzības prasību kopsumma ir EUR 65 tūkst. (2008. gadā: EUR 83 tūkst.).

Nozīmīga lēmuma pieņemšana tiek izmantota, lai aplēstu krājumu neto realizācijas vērtību. Kļūdainus pieņēmumus var izdarīt attiecībā uz tehnoloģisko novecošanu, ar piegādātāju izveidoto attiecību raksturu un pieprasījumu nākotnē (18. piezīme).

3.4 Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās

Nozīmīga lēmuma pieņemšana tiek izmantota, lai aplēstu uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam (19. piezīme).

3.5 Uzkrājumi garantijām

Koncerna piegādātāji parasti piešķir garantiju Koncerna izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Koncernam atdevuši atpakaļ tā pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Koncerns uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Koncerns neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Koncernam nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi. Garantijām paredzēto uzkrājumu summa ir atspoguļota 22. piezīmē.

3.6 Ieņēmumu atzišana

NVS un citu valstu segmentā (5. piezīme) Koncerns pārdod preces gala lietotājiem, izmantojot vairākus starpniekus. Klienti uztver Koncernu kā preču pārdevēju un starpnieki pēc būtības neuzņemas vispārējo krājumu risku, turklāt parasti samaksā Koncernam pēc tam, kad ir saņēmuši naudu no pircējiem. Pamatojoties uz iepriekš minēto, vadība ir secinājusi, ka starpnieki darbojas kā aģenti, un Koncerns atzīst ieņēmumus pēc tam, kad starpnieki ir pārdevuši preces pircējiem. Preces, kas juridiski ir tikušas pārdotas, bet ieņēmumi no tām vēl nav atzīti, ir iekļautas krājumos kā konsignācijas krājumi (18. piezīme).

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

Koncerns nav piemērojis šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav stājušās spēkā:

Grozījumi SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi sniedz skaidrojumus par jomu un uzskaiti gadījumos, kad par koncerna veiktajiem maksājumiem ar akcijām norēķini tiek veikti naudā. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Koncerns nav veicis šādus maksājumus ar akcijām.

Grozījumi SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

SFPS Nr. 3 jaunā redakcija ievieš būtiskas izmaiņas uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē. Šīs izmaiņas ietekmēs atzītās nemateriālās vērtības apmēru, tā perioda pārskatā atspoguļotos rezultātus, kurā notikusi

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

sabiedrības iegāde, kā arī nākamo periodu pārskatos uzrādītos rezultātus. SGS Nr. 27 jaunā redakcija nosaka, ka izmaiņas līdzdalībā meitas sabiedrību kapitālā (ja netiek zaudēta kontrole) jāuzskaita kā darījumi ar pašu kapitālu. Līdz ar to šādu darījumu rezultātā vairs neradīsies nekāda nemateriālā vērtība, nedz arī peļņa vai zaudējumi. Bez tam šī standarta jaunā redakcija maina arī meitas sabiedrības zaudējumu uzskaiti, kā arī kontroles pār meitas sabiedrību zaudēšanas uzskaiti. Saistībā ar iepriekš minētajām izmaiņām tika veikti grozījumi arī šādos standartos: SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati”, SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”, SGS Nr. 21 „Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”, SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” un SGS Nr. 31 „Līdzdalība kopuzņēmumos”. Saskaņā ar šo grozījumu pārejas nosacījumiem Koncernam tie nav jāpiemēro ar atpakaļejošu spēku. Līdz ar to aktīvi un saistības, kas radušās uzņēmējdarbības apvienošanās rezultātā pirms grozīto standartu pieņemšanas, netiks pārvērtētas.

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk, tiklīdz būs pieņemts ES).

SFPS Nr. 9 ar laiku aizstās SGS Nr. 39. SGSP ir izdevusi pirmo šī standarta daļu, nosakot jaunu finanšu aktīvu klasifikāciju un novērtēšanas principus. Koncerns vēl nav izvērtējis šīs standarta ieviešanas ietekmi.

Grozījumi SGS Nr. 24 „Informācijas atklāšana par saistītajām personām” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk, tiklīdz būs pieņemts ES)

Grozījumos vienkāršota jēdziena „saistītā persona” definīcija, precizējot tā nozīmi un novēršot neskaidrības. Grozījumos paredzēts arī daļēji no informācijas sniegšanas atbrīvot ar valsts sektoru saistītas sabiedrības un organizācijas. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, tomēr tie var ietekmēt informācijas atklāšanu par saistītajām personām.

Grozījumi SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” – „Tiesību klasifikācija” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. februārī vai vēlāk)

Grozījumi maina jēdziena „finanšu saistības”, izslēdzot atsevišķas tiesības, iespēju līgumus un garantijas. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Koncernam nav šādu instrumentu.

SFPIK 14. interpretācija „SGS Nr. 19 - Fiksēto pabalstu aktīva limits, minimālā finansējuma prasības un to mijiedarbība” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2011. gada 1. janvārī vai vēlāk, tiklīdz būs pieņemts ES)

Grozījumā mainīta avansā veikto nākotnes iemaksu uzskaites kārtība, ja pastāv minimālā finansējuma prasības. Šis grozījums konsolidētos finanšu pārskatos neietekmēs, jo Koncernam nav fiksēto pabalstu aktīvu.

SFPIK 17. interpretācija „Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

Šajā interpretācijā sniegtas pamatnostādnes pareizai grāmatvedības uzskaiti, ja sabiedrība kā dividendes saviem īpašniekiem sadala citus aktīvus, izņemot naudu. SFPIK 17. interpretācija neietekmēs konsolidētos finanšu pārskatus, jo Koncerns saviem īpašniekiem nepiešķir nenaudas aktīvus.

SFPIK 19. interpretācija „Finanšu saistību dzēšana ar pašu kapitāla instrumentiem” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2010. gada 1. aprīlī vai vēlāk, tiklīdz būs pieņemts ES)

Šī interpretācija sniedz norādījumus, kā uzskaitīt finanšu saistību dzēšanu ar pašu kapitāla instrumentiem. SFPIK 19. interpretācija neietekmēs konsolidētos finanšu pārskatus, jo Koncernam nav šādu darījumu.

5 Finanšu risku pārvaldības mērķi un politikas

5.1 Finanšu risku faktori

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

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5.1.1 Tirgus risks

Valūtas risks

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

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

Koncerns ir veicis ieguldījumus uzņēmējdarbībā ārvalstīs, un šie neto aktīvi ir pakļauti ārvalstu valūtu pārvērtēšanas riskam. 2009. gada 31. decembrī Koncerns nebija noslēdzis nekādus riska ierobežošanas līgumus.

Nākamajā tabulā atspoguļots Koncerna peļņas pirms nodokļiem (monetāro aktīvu un saistību patiesās vērtības izmaiņu dēļ) un Koncerna pašu kapitāla (nākotnes valūtas maiņas līgumu un neto ieguldījumu riska ierobežošanas instrumentu izmaiņu dēļ) jutīgums pret pamatoti iespējamām ASV dolāra kursa izmaiņām pret Mātes sabiedrības izmantotajām valūtām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās).

| ASV dolāra kursa kāpums/kritums | Ietekme uz peļņu (tūkst.) | Ietekme uz pašu kapitālu (tūkst.) |
|---------------------------------|------------------------------|---|
| 2009 | | |
| +5% | 63 | 63 |
| -5% | (63) | (63) |
| 2008 | | |
| +5% | 68 | 68 |
| -5% | (68) | (68) |

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 tirgus procentu likmju izmaiņu riskam. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2009. gadā Koncerns veica aizņēmumus ar mainīgo procentu likmi galvenokārt ASV dolāros un eiro (17. piezīme).

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

| | Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums | Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst.) |
|-------------|---|---|
| 2009 | +10 | 30 |
| | - 10 | (30) |
| 2008 | +10 | 89 |
| | - 10 | (89) |

5.1.2 Kredītrisks

Koncerna ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar nesamaksājamiem pircēju un pasūtītāju parādiem (19. piezīme par pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem). Šo risku samazināšanai Koncerns izmanto kredītrisku apdrošināšanu un konservatīvu kredītpolitiku. Individuālie riska limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem reitingiem saskaņā ar kredītpolitiku. Kredītlimitu izmantošana tiek regulāri pārraudzīta. Katra pārskata gada beigās tiek individuāli

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

analizēta nepieciešamība pēc uzkrājumu veidošanas lielāko klientu parādu iespējamam vērtības samazinājumam. Bez tam liels skaits nelielu parādu ir apvienoti līdzīgās grupās, un to iespējama vērtības samazinājums tiek noteikts, izvērtējot attiecīgos aktīvus grupā. Aprēķins tiek veikts, pamatojoties uz faktiskajiem vēsturiskajiem datiem.

Maksimālā kredīriskam pakļautā summa 2009. gada 31. decembrī bija EUR 60,468 tūkst. (2008. gada 31. decembrī: EUR 85,680 tūkst.).

5.1.3 Likviditātes risks

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

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2009. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

| 2009. gads | Pēc pieprasījuma | < 3 mēn. | 3 - 12 mēn. | 1 - 5 gadi | Kopā |
|---|---------------------|----------|-------------|------------|--------|
| Ilgtermiņa aizņēmumi | - | - | - | 71 | 71 |
| Īstermiņa aizņēmumi | - | 36,543 | - | - | 36,543 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori | - | 33,786 | - | - | 33,786 |

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna finanšu saistību atmaksas termiņi 2008. gada 31. decembrī, pamatojoties uz līgumā paredzētajiem nediskontētajiem maksājumiem:

| 2008. gads | Pēc pieprasījuma | < 3 mēn. | 3 - 12 mēn. | 1 - 5 gadi | Kopā |
|---|---------------------|----------|-------------|------------|--------|
| Ilgtermiņa aizņēmumi | - | - | - | 188 | 188 |
| Īstermiņa aizņēmumi | - | 99,930 | - | - | 99,930 |
| Dividendes | 4,835 | - | - | - | 4,835 |
| Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori | - | 52,582 | - | - | 52,582 |

5.1.4 Juridiskais risks

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5.2 Patiesās vērtības noteikšana

Pircēju un pasūtītāju parādu un parādu piegādātājiem un darbuņēmējiem bilances vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai. Ja tas nepieciešams atspoguļošanai finanšu pārskatā, finanšu saistību patieso vērtību aplēš, diskontējot līgumā paredzētās nākotnes naudas plūsmas, izmantojot esošo tirgus procentu likmi, kas attiecīgajā brīdī ir pieejama Koncernam par līdzīgiem finanšu instrumentiem. Atvasināto finanšu instrumentu patiesā vērtība atbilst summai, kas nepieciešama, lai noslēgtu līdzīgu kompensējošu līgumu uz līdzīgu atlikušo termiņu, pamatojoties uz tirgū kotētām cenām.

5.3 Kapitāla pārvaldība

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

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

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

Koncerns pārbauda kapitālu, izmantojot šādus koeficientus:

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|---|--------------------|--------------------|
| Konsolidētie finanšu dati | | |
| Pašu kapitāls bez nekontrolējošās līdzdalības | 46,595 | 64,731 |
| Kopā aktīvs | 117,307 | 221,206 |
| Pašu kapitāla koeficients | 40% | 29% |
| Neto saistības* | 31,215 | 91,476 |
| Kopā pašu kapitāls | 48,306 | 66,986 |
| Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu | 0.65 | 1.37 |

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

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6 Informācija par darbības segmentiem

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

- Baltijas reģions, kurā ietilpst Latvija, Lietuva un Igaunija;
- Centrālās un Austrumeiropas reģions, kurā ietilpst Slovēnija, Rumānija un Horvātija;
- NVS un citas valstis, galvenokārt Krievija un Ukraina.

Krājumu iepirkšana no piegādātājiem un darbības finansēšana tiek veikta centralizēti. Šī iemesla dēļ finanšu posteņu, piemēram, procentu ieņēmumu un izmaksu, kā arī naudas un aizņēmumu pārvaldība sabiedrību līmenī tiek organizēta centralizēti un ir iekļauta Baltijas reģionā.

Minēto iemeslu dēļ Koncerns novērtē ģeogrāfisko segmentu rezultātus, tai skaitā sabiedrību darbības rezultātus, pamatojoties uz segmentu saimnieciskās darbības rezultātu. Centrālās pārvaldības izmaksas paliek nesadalītas.

Segmentu rezultātus 2009. gadā var atspoguļot šādi:

| | Baltija ¹⁾ | Centrālā un Austrum-eiropa ²⁾ | NVS un citas valstis | Korekcijas un izslēgtās summas ³⁾ | Koncerns |
|--|-----------------------|--|----------------------|--|----------------|
| Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām | 35,428 | 96,143 | 330,127 | - | 461,698 |
| Starpsegmentu ieņēmumi | 275,221 | 144 | - | (275,365) | - |
| ieņēmumi | 310,649 | 96,287 | 330,127 | (275,365) | 461,698 |
| Saimnieciskās darbības peļņa/ Segmenta rezultāts | 253 | (859) | (16,858) | 904 | (16,560) |

Segmentu rezultātus 2008. gadā var atspoguļot šādi:

| | Baltija ¹⁾ | Centrālā un Austrum-eiropa ²⁾ | NVS un citas valstis | Korekcijas un izslēgtās summas ³⁾ | Koncerns |
|--|-----------------------|--|----------------------|--|----------------|
| Ieņēmumi no darījumiem ar trešām personām | 68,471 | 101,880 | 548,734 | - | 719,085 |
| Starpsegmentu ieņēmumi | 601,131 | 1,498 | 18,490 | (621,119) | - |
| ieņēmumi | 669,602 | 103,378 | 567,224 | (621,119) | 719,085 |
| Saimnieciskās darbības peļņa/ Segmenta rezultāts | 5,925 | (472) | 8,532 | (88) | 13,897 |

¹⁾ Lielākā daļa ieņēmumu gūta reģistrācijas valstī, proti, Latvijā.

²⁾ Ņemot vērā negatīvo ekonomisko situāciju un nākotnes perspektīvas Horvātijas tirgū, Koncerna vadība 2009.gadā pieņēma lēmumu pārtraukt ELKOTECH d.o.o. darbību Horvātijas tirgū. ELKOTECH d.o.o. apgrozījums sastādīja aptuveni 1.6% no kopējā Koncerna apgrozījuma. Koncerna vadība plāno likvidēt attiecīgo uzņēmumu 2010.gada laikā.

³⁾ Koncerns konsolidācijas ietvaros ir izslēdzis visus starp-segmentu ieņēmumus, kā arī realizēto/ (nerealizēto) peļņu no bilancē esošajiem krājumiem un zaudējumus no starp-kompāniju debitoru prasību pārvērtēšanas.

Koncernam nav neviena klienta vai viena klienta kontrolētas grupas, kas pārsniegtu 10% no Koncerna kopējā apgrozījuma.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

Segmentu aktīvus un saistības 2009. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2009. gadā var atspoguļot šādi:

| | 2009. gads | | | | |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|--|----------|
| | Baltija ¹⁾ | Centrālā un Austrumeiropa | NVS un citas valstis | Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾ | Koncerns |
| Aktīvi | 96,570 | 15,792 | 103,863 | (98,918) | 117,307 |
| Saistības | 65,242 | 12,927 | 90,621 | (99,789) | 69,001 |
| Kapitālieguldījumi (16. piezīme) | 8 | 21 | - | - | 29 |
| Amortizācija (16. piezīme) | 20 | 26 | - | - | 46 |
| Kapitālieguldījumi (15. piezīme) | 76 | 113 | - | - | 189 |
| Nolietojums (15. piezīme) | 325 | 121 | - | - | 446 |

Segmentu aktīvus un saistības 2008. gada 31. decembrī un kapitālieguldījumus 2008. gadā var atspoguļot šādi:

| | 2008. gads | | | | |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|--|----------|
| | Baltija ¹⁾ | Centrālā un Austrumeiropa | NVS un citas valstis | Korekcijas un izslēgtās summas ²⁾ | Koncerns |
| Aktīvi | 175,150 | 24,255 | 198,316 | (176,515) | 221,206 |
| Saistības | 141,651 | 20,044 | 167,329 | (174,804) | 154,220 |
| Kapitālieguldījumi (16. piezīme) | 26 | 27 | - | - | 53 |
| Amortizācija (16. piezīme) | 16 | 23 | - | - | 39 |
| Kapitālieguldījumi (15. piezīme) | 421 | 254 | - | - | 675 |
| Nolietojums (15. piezīme) | 262 | 125 | - | - | 387 |

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

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

Ieņēmumu sadalījums pa produktu grupām ir atspoguļots 11. piezīmē

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

7 Pārējie ieņēmumi/izmaksas**7.1 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi**

| | 2009 | 2008 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas | 2,259 | 2,920 |
| Pelņa no pamatlīdzekļu pārdošanas | 7 | 38 |
| Pārējie ieņēmumi | 63 | 68 |
| | 2,329 | 3,026 |

7.2 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

| | 2009 | 2008 |
|---|---------------|--------------|
| Uzkrājumi nedrošiem parādiem* | 22,164 | 38 |
| Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto | 1,547 | 1,160 |
| Uz saimniecisko darbību tieši attiecināmās izmaksas saistībā ar pakalpojumu sniegšanu | 167 | 222 |
| Soda nauda un tamlīdzīgas izmaksas | 46 | 403 |
| Pārējās izmaksas | 292 | 206 |
| | 24,216 | 2,029 |

* Vispārējās ekonomiskās krīzes ietekmē Koncerns ir novērtējusi savus aktīvus daudz kritiskāk. Līdz ar to Koncernam bija jāizveido uzkrājumi nedrošiem parādiem EUR 22.2 milj. apmērā. Lielākā daļa izveidoto uzkrājumu saistīti ar NVS reģionu.

8 Finanšu ieņēmumi un izmaksas

| | 2009 | 2008 |
|--|----------------|----------------|
| Procentu maksājumi: | | |
| – par aizņēmumiem no bankām | (1,900) | (3,820) |
| – par obligācijām | (652) | (652) |
| – citi procentu maksājumi | (4) | (21) |
| Finanšu izmaksas | (2,556) | (4,493) |
| Finanšu ieņēmumi: | | |
| – Procentu ieņēmumi par īstermiņa noguldījumiem bankās | 70 | 122 |
| – Citi procentu ieņēmumi | 158 | 50 |
| Finanšu ieņēmumi | 228 | 172 |
| Finanšu izmaksas, neto | (2,328) | (4,321) |

9 Izmaksu veidi

| | 2009 | 2008 |
|--|----------------|----------------|
| Pārdotie preču krājumi | 442,293 | 690,629 |
| Personāla izmaksas | 7,036 | 8,123 |
| Biroja telpu noma un uzturēšana | 1,316 | 1,242 |
| Transporta izmaksas | 957 | 939 |
| Noliktavas izmaksas | 914 | 876 |
| Reklāma | 652 | 1,016 |
| Profesionālie pakalpojumi | 514 | 1,646 |
| Nolietojums un amortizācija (15. un 16. piezīme) | 492 | 426 |
| Bojāto preču norakstīšana | 234 | 454 |
| Citas izmaksas | 1,963 | 834 |
| | 456,371 | 706,185 |

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

10 Personāla izmaksas

| | 2009 | 2008 |
|--|--------------|--------------|
| Atlīdzība par darbu | 5,650 | 6,296 |
| Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1,347 | 1,500 |
| Pārējās personāla izmaksas | 39 | 327 |
| | 7,036 | 8,123 |

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

11 Apgrozījums

| | 2009 | 2008 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Galda datoru komponentes | 197,131 | 335,219 |
| Piezīmjatori | 155,343 | 242,590 |
| Risinājumu produkti | 38,679 | 39,842 |
| Monitori | 27,736 | 50,415 |
| Patēriņa un multimediju iekārtas | 38,687 | 34,698 |
| Perifērās iekārtas | 4,118 | 16,292 |
| Citi | 4 | 29 |
| | 461,698 | 719,085 |

12 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Galvenās par 2009. un 2008. gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa komponentes ir šādas:

Konsolidētais peļņas vai zaudējumu aprēķins

| | 2009 | 2008 |
|---|-------------|-------------|
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis: | | |
| Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis | 257 | 881 |
| <i>Atliktais nodoklis:</i> | | |
| Saistībā ar īslaicīgo atšķirību rašanos un reversēšanu | - | (16) |
| | 257 | 865 |

Konsolidētais finansiālā stāvokļa pārskats

| | 2009 | 2008 |
|--|-------------|-------------|
| Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis | 424 | 896 |
| Maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis | (3) | (545) |
| Pārmaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis, neto | 421 | 351 |

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

| | 2009 | 2008 |
|--|-----------------|--------------|
| Grāmatvedības peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa | (18,888) | 9,576 |
| Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis - 15% | (2,833) | 1,436 |
| Citās valstīs piemēroto atšķirīgo nodokļa likmju ietekme un ar to saistītais neatzītais atliktā nodokļa aktīvs | 2,889 | (279) |
| Ar nodokli neapliekamais ienākums | (54) | (433) |
| Izmaksas, par kurām netiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums | 279 | 168 |
| Nodokļu atlaides par ziedojumiem | (24) | (27) |
| Maksājamais nodoklis | 257 | 865 |

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

13 Peļņa uz akciju

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

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

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

| | 2009 | 2008 |
|--|-------------|-------------|
| Uz Mātes sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa | (18,680) | 8,946 |
| Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits (tūkst.) | 6,877 | 6,877 |
| Pamata peļņa uz akciju (EUR uz akciju) | (2.72) | 1.30 |

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu izdošanai nav bijuši nekādi citi darījumi, kuros būtu iesaistītas parastās akcijas vai potenciālās parastās akcijas

14 Dividendes par akciju

Pārskata gadā akcionāri nolēma izmaksāt dividendes par iepriekšējā gada nesadalīto peļņu EUR 0 tūkst. apmērā, kamēr 2008. gadā dividendēs tika izmaksāti EUR 4,269 tūkst. (EUR 0.62 par akciju)

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15 Pamatlīdzekļi

| | Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Sakaru iekārtas un datortehnika | Pārējie pamatlīdzekļi | Kopā |
|---|--|------------------------------------|--------------------------|------------|
| 2007. gada 31. decembrī | | | | |
| Sākotnējā vērtība | 226 | 679 | 1,604 | 2,509 |
| Uzkrātais nolietojums | (212) | (521) | (1,016) | (1,749) |
| Uzskaites vērtība, neto | 14 | 158 | 588 | 760 |
| 2008. gads | | | | |
| Sākuma uzskaites vērtība | 14 | 158 | 588 | 760 |
| Valūtas kursu starpības | (2) | (4) | (4) | (10) |
| Iegāde | - | 247 | 428 | 675 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | (204) | (128) | (572) | (904) |
| Izliegto aktīvu nolietojuma reversēšana | 204 | 128 | 530 | 862 |
| Nolietojums (9. piezīme) | (10) | (145) | (232) | (387) |
| Pārklasifikācija | - | 23 | (23) | - |
| Beigu uzskaites vērtība | 2 | 279 | 715 | 996 |
| 2008. gada 31. decembrī | | | | |
| Sākotnējā vērtība | 20 | 817 | 1,433 | 2,270 |
| Uzkrātais nolietojums | (18) | (538) | (718) | (1,274) |
| Uzskaites vērtība, neto | 2 | 279 | 715 | 996 |
| 2009. gads | | | | |
| Sākuma uzskaites vērtība | 2 | 279 | 715 | 996 |
| Valūtas kursu starpības | - | (7) | (5) | (12) |
| Iegāde | - | 70 | 119 | 189 |
| Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība | - | (20) | (91) | (111) |
| Izliegto aktīvu nolietojuma reversēšana | - | 19 | 88 | 107 |
| Nolietojums (9. piezīme) | (1) | (200) | (245) | (446) |
| Pārklasifikācija | - | - | (19) | (19) |
| Beigu uzskaites vērtība | 1 | 141 | 562 | 704 |
| 2009. gada 31. decembrī | | | | |
| Sākotnējā vērtība | 20 | 860 | 1,437 | 2,317 |
| Uzkrātais nolietojums | (19) | (719) | (875) | (1,613) |
| Uzskaites vērtība, neto | 1 | 141 | 562 | 704 |

Pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas EUR 446 tūkst. (2008. gadā: EUR 387 tūkst.) apmērā ir atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā administrācijas izmaksas.

Visi pamatlīdzekļi ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (17. piezīme).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Finanšu noma

Finanšu nomas ietvaros un uz nomaksu iegādātie pamatlīdzekļi 2009. gada 31. decembrī bija EUR 189 tūkst. apmērā (2008. gada 31. decembrī: EUR 310 tūkst. apmērā). Nomātie aktīvi un uz nomaksu iegādātie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums attiecīgajām saistībām, kas izriet no finanšu nomas un iegādes uz nomaksu.

16 Nemateriālie aktīvi

| | <u>Programmatūra</u> |
|---|----------------------|
| 2007. gada 31. decembrī | |
| Sākotnējā vērtība | 571 |
| Uzkrātā amortizācija | (407) |
| Uzskaites vērtība, neto | 164 |
| 2008. gads | |
| Sākuma uzskaites vērtība | 164 |
| Valūtas kursu starpības | (10) |
| Iegāde | 53 |
| Amortizācija (9. piezīme) | (39) |
| Izslēgto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība | (111) |
| Izliegto aktīvu amortizācijas reversēšana | 111 |
| Beigu uzskaites vērtība | 168 |
| 2008. gada 31. decembrī | |
| Sākotnējā vērtība | 503 |
| Uzkrātā amortizācija | (335) |
| Uzskaites vērtība, neto | 168 |
| 2009. gads | |
| Sākuma uzskaites vērtība | 168 |
| Valūtas kursu starpības | (6) |
| Iegāde | 29 |
| Amortizācija (9. piezīme) | (46) |
| Izslēgto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība | (15) |
| Izliegto aktīvu amortizācijas reversēšana | 15 |
| Pārklasifikācija | 19 |
| Beigu uzskaites vērtība | 164 |
| 2009. gada 31. decembrī | |
| Sākotnējā vērtība | 530 |
| Uzkrātā amortizācija | (366) |
| Uzskaites vērtība, neto | 164 |

Amortizācijas izmaksas EUR 46 tūkst. (2008. gadā: EUR 39 tūkst.) apmērā ir atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā administrācijas izmaksas.

Visi nemateriālie aktīvi ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (17. piezīme).

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

17 Procentu aizdevumi un aizņēmumi

| Īstermiņa | Procentu likme % | Atmaksas termiņš | 31.12.2009. tūkst. EUR | 31.12.2008. tūkst. EUR |
|---|-----------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu | EURIBOR + 3.25% | 2010/2009 | 109 | 132 |
| Banku overdrafti | | | | |
| Kreditlīnija no AS „DnB Nord Banka” (Latvija) ¹⁾ | USD LIBOR3M + 3% | 28.09.2010. | 10,437 | 10,565 |
| Kreditlīnija no AS „DnB Nord Banka” (Latvija) ¹⁾ | USD LIBOR3M + 3% | 28.09.2010. | 16,060 | 69,122 |
| Kreditlīnija no Volksbank a.s. (Slovākija) | USD LIBOR1M +1.75% | 30.04.2010. | 1,043 | - |
| Kreditlīnija no Volksbank a.s. (Slovākija) | USD LIBOR1M + 0.55% | 30.04.2009. | - | 2,661 |
| Kreditlīnija no UniCredit Tiriac Bank (Rumānija) | EURIBOR1M +4.1% | 10.06.2010. | 1,113 | - |
| Kreditlīnija no UniCredit Tiriac Bank (Rumānija) | EURIBOR O/N +3.5% | 27.11.2009. | - | 2,543 |
| Kreditlīnija no SKB D.D. (Slovēnija) | EURIBOR6M + 3.3% | 17.12.2010. | 700 | - |
| Kreditlīnija no SKB D.D. (Slovēnija) | EURIBOR6M + 1.65% | 06.11.2009. | - | 775 |
| Citi aizņēmumi: | | | | |
| Obligācijas ²⁾ (Latvija) | 10% gadā (fiksēta procentu likme) | 29.11.2010. | 5,550 | 6,500 |
| Aizņēmums no GE Money Bank (Latvija) | USDLIBOR3M +1.1% | 30.03.2009. | - | 3,169 |
| Citi aizņēmumi no ELBATEX (Slovēnija) (EUR) | 5.642 % | 24.12.2009. | - | 397 |
| Citi - Intel kredīti, CIM, kredītkartes (Latvija) | | | 8 | 28 |
| Citi – kredītkartes (Igaunija) | | | - | - |
| | | | 35,020 | 95,892 |
| Ilgtermiņa | | | | |
| Saistības par finanšu nomu un pirkumiem uz nomaksu | EURIBOR + 3.25% | 28.11.2011. | 68 | 176 |
| | | | 68 | 176 |
| | | | 35,088 | 96,068 |

¹⁾ Pārskata gada beigās Mātes sabiedrība un Koncerns nebija izpildījuši rentabilitātes nosacījumus, tādējādi pārkāpusi ar AS „DnB Nord Banka” (Latvija) noslēgto kredītlīnijas līgumu. Šobrīd Mātes sabiedrība vadība apspriež ar banku jaunus līguma nosacījumus. Skatīt arī pielikuma 2.19. piezīmi „Darbības turpināšana”.

²⁾ 2009. gadā AS „Elko Grupa” saskaņā ar līgumu iegādājās no obligāciju turētājiem 9,500 pašu izdotās obligācijas par nominālo summu EUR 100 apmērā. Finansiālā stāvokļa pārskatā iegādāto obligāciju vērtība un no obligācijām izrietošās saistības ir savstarpēji ieskaitītas. Koncerns plāno šos aktīvus paturēt līdz to dzēšanas termiņam, proti, 2010. gada 29. novembrim.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Koncerna aizņēmumu uzskaites vērtību sadalījumu pa valūtām var atspoguļot šādi:

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|------|--------------------|--------------------|
| USD | 27,540 | 85,566 |
| EUR | 7,540 | 10,499 |
| Citi | 8 | 3 |
| | 35,088 | 96,068 |

Lielākā daļa aizņēmumu ir piešķirti kā banku kredītlīnijas par kopējo summu EUR 29,354 tūkst. (2008. gadā: EUR 85,621 tūkst.). Aizņēmumi ir nodrošināti ar pamatlīdzekļiem, nemateriālajiem aktīviem, pircēju un pasūtītāju parādiem un krājumiem (15., 16., 18. un 19. piezīme). Īstermiņa aizņēmumu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai, jo to procentu likmes ir mainīgas un diskontēšanas ietekme ir nebūtiska. Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2009. gada 31. decembrī bija 4.35% (2008. gada 31. decembrī: 4.47 %).

Finanšu noma

Finanšu nomas saistību tagadnes vērtību var atspoguļot šādi:

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|--|--------------------|--------------------|
| Gada laikā | 109 | 132 |
| Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus | 68 | 176 |
| | 177 | 308 |
| Finanšu nomas saistības – minimālie nomas maksājumi: | | |
| Gada laikā | 113 | 140 |
| Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus | 71 | 188 |
| | 184 | 328 |
| Nākotnes finanšu izdevumi par finanšu izmaksām | (7) | (20) |
| Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība | 177 | 308 |

Finanšu nomas efektīvā procentu likme 2009. gada 31. decembrī bija 3.95 % (2008. gada 31. decembrī: 6.30%).

18 Krājumi

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|--|--------------------|--------------------|
| Preču krājumi (sākotnējā vērtībā) | 48,961 | 116,430 |
| Preču krājumi ceļā | 189 | 708 |
| Avansa maksājumi par preču krājumiem | 12 | 304 |
| Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam | - | (39) |
| Kopā krājumi zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības | 49,162 | 117,403 |

Krājumu neto realizācijas vērtības aplēšu pamatā ir visticamākie dati, kas ir pieejami aplēšu veikšanas brīdī. Tādēļ šīs aplēses tiek pastāvīgi izvērtētas. Parastās uzņēmējdarbības gaitā bieži gadās, ka, izzūdot apstākļiem, kur dēļ krājumi iepriekš tika norakstīti zem pašizmaksas, norakstītās summas tiek reversētas. Norakstījumi par bojātajiem krājumiem un krājumu zudumiem EUR 234 tūkst. apmērā (2008. gadā: EUR 454 tūkst.) ir atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārdošanas izmaksu sastāvā (9. piezīme).

Krājumu pašizmaksa, kas atzīta kā izmaksas un iekļauta pārdošanas izmaksās, ir EUR 442,293 tūkst. (2008. gadā: EUR 690,629 tūkst.). Visi krājumi, izņemot preces ceļā, ir iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (17. piezīme).

2009. gada 31. decembrī kopējos krājumos ietilpa konsignācijas krājumi EUR 26,666 tūkst. (2008. gadā: EUR 81,679 tūkst.) apmērā.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19 Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|--|--------------------|--------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 82,164 | 94,889 |
| Atskaitot uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam | (21,696) | (308) |
| Pircēju un pasūtītāju parādi, neto | 60,468 | 94,581 |
| PVN pārmaksa | 739 | 627 |
| Citi debitori | 493 | 296 |
| Uzkrātie ieņēmumi | 36 | - |
| Citi ārvalstīs pārmaksātie nodokļi | 6 | 36 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksa | 1 | 1 |
| | 61,743 | 95,541 |

Visi pircēju un pasūtītāju parādi iekļāti kā nodrošinājums banku kredītlīnijām (17. piezīme).

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

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

| | Kopā | Terminš nav nokavēts, bet parāda vērtība nav samazināta | Maksājuma termiņš nokavēts, bet parāda vērtība nav samazinājusies * | | |
|--------------------|-------------|--|--|----------------------|-----------------------|
| | | | <90 dienas | 90-180 dienas | >180 dienas |
| 31.12.2009. | 60,468 | 48,235 | 7,233 | 2,574 | 2,426 |
| 31.12.2008. | 94,581 | 56,796 | 37,780 | 5 | - |

* Koncerns ir izvērtējis uzkrājumus aktīvu vērtības samazināšanai saskaņā ar SGS 39 izvērtējot kavēto debitoru atlikumu individuāli. Ņemot vērā turpmāko debitoru darbības rādītāju uzlabošanos 2010. gadā, kā arī no debitoriem ienākošās naudas plūsmas, Koncerna vadība izvērtēja attiecīgos debitorus un secināja, ka nav nepieciešams izveidot uzkrājumus vērtības samazināšanai.

Būtiska debitoru daļa, kuru apmaksas termiņš ir kavēts, bet kuru parāda vērtība nav samazināta, ir apdrošināta un patreiz Koncerns sagaida apdrošinātāju lēmumu par apdrošināšanas gadījumu apmaksu.

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

| | 2009 | 2008 |
|---|---------------|-------------|
| 1. janvāri | 308 | 171 |
| Vērtības samazinājums (individuālais novērtējums) | 22,007 | 308 |
| Pārskatā gadā norakstītie neatgūstamiem parādi | (619) | (171) |
| 31. decembrī | 21,696 | 308 |

Uzkrājumu debitoru parādu vērtības samazinājumam izveidošana un samazināšana ir iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā pārējās saimnieciskās darbības izmaksu sastāvā. Uzkrājumu posteņi iekļautās summas parasti tiek norakstītas, kad vairs nav sagaidāma iespēja atgūt papildu naudas summas.

20 Nauda un īstermiņa noguldījumi

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Nauda bankā un kasē | 3,873 | 3,888 |
| Īstermiņa noguldījumi | - | 704 |
| | 3,873 | 4,592 |

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Naudas noguldījumiem piemērotā efektīvā procentu likme 2008. gada 31. decembrī bija 4.36%. Uz laika posmu no 2008. gada 3. oktobra līdz 2009. gada 3. aprīlim noguldīti EUR 704 tūkst. (USD 1,000 tūkst.)

21 Akciju kapitāls un rezerves

21.1 Akciju kapitāls

Kopējais atļautais un emitētais parasto akciju skaits ir 6,877 tūkst. (2009. gadā: 6,877 tūkst.). Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 1,423 (2008. gadā: EUR 1,423). Visas emitētās akcijas ir pilnībā apmaksātas. Nevienā no pārskatā atspoguļotajiem gadiem netika piedāvātas akciju opcijas. Visas emitētās akcijas tika apmaksātas naudā.

21.2 Akciju emisijas uzcenojums

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

21.3 Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve

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

22 Uzkrājumi

| | 2009 | 2008 |
|--|------------|------------|
| Gada sākumā | 190 | 158 |
| Atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā: | | |
| – Papildu uzkrājumi | - | 85 |
| – Izlietoti gada laikā | (66) | (53) |
| Gada beigās | 124 | 190 |

Uzkrājumi atspoguļo paredzamās izmaksas saistībā ar pārdotajām precēm izsniegtajām garantijām.

23 Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējie kreditori

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
|--|---------------|---------------|
| Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem | 31,697 | 50,228 |
| Sociālās apdrošināšanas iemaksas un citi nodokļi | 835 | 968 |
| Nesamaksātās dividendes | - | 4,835 |
| Nesamaksātā alga | 63 | 125 |
| Pārējie kreditori | 235 | 238 |
| Uzkrātās izmaksas | 956 | 1,023 |
| | 33,786 | 57,417 |

Iepriekš minēto finanšu saistību nosacījumi:

- par parādiem piegādātājiem un darbuņēmējiem procenti netiek aprēķināti, un parasti tie atmaksājami 30-45 dienu laikā;
- par pārējiem kreditoru parādiem procenti netiek aprēķināti, un to vidējais atmaksas termiņš ir 30 dienas;
- procentu maksājumi parasti tiek veikti reizi mēnesī visa finanšu gada laikā;
- saistītajām personām piemērojamie nosacījumi sniegti 24. piezīmē.

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

24 Patiesā vērtība

Naudas un īstermiņa noguldījumu, pircēju un pasūtītāju parādu, parādu piegādātājiem un darbuņēmējiem un pārējo īstermiņa saistību patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai. Šādu atbilstību nosaka galvenokārt šo instrumentu īstermiņa raksturs.

Ilgtermiņa debitoru parādus/aizņēmumus, kuriem piemērotas fiksētas un mainīgas procentu likmes, Koncerns novērtē, ņemot vērā tādus parametrus kā procentu likmes, specifiskus valsts riskus, klienta individuālo kredītspēju un finansētā projekta riska faktoros. Pamatojoties uz šo novērtējumu, tiek izveidoti uzkrājumi paredzamajiem minēto parādu zaudējumiem. 2009. gada 31. decembrī šādu parādu uzskaites vērtība, neskaitot uzkrājumus, būtiski neatšķiras no to aprēķinātās patiesās vērtības.

Kotēto parādzīmju un obligāciju patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz tirgus cenām pārskata gada pēdējā dienā. Obligāciju patiesā vērtība būtiski neatšķiras no bilancē atspoguļotās vērtības.

25 Darījumi ar saistītajām personām

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

| | % akciju kapitāla | |
|--|-------------------|-------------|
| | 31.12.2009. | 31.12.2008. |
| Eurotrail Limited, Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība | 9.78 | - |
| Whitebarn Limited, Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība | 9.78 | - |
| SIA „KRM Serviss”, Latvijā reģistrēta sabiedrība | 9.57 | - |
| SIA „Solo investīcijas”, Latvijā reģistrēta sabiedrība | 9.11 | - |
| Egons Mednis, Mātes sabiedrības prezidents | - | 9.57 |
| Andris Putāns, padomes priekšsēdētājs | - | 9.79 |
| Ēriks Strods, padomes loceklis | - | 9.10 |
| Kaspars Višķints, padomes loceklis | - | 9.79 |
| AS „IT Investīcijas”, Latvijā reģistrēta sabiedrība * | 35.25 | 35.25 |
| Amber Trust II S,C,A, Luksemburgā reģistrēta sabiedrība | 17.67 | 17.67 |
| East Capital Asset Management AB, Zviedrijā reģistrēta sabiedrība, ko pārstāv: | 8.84 | 8.83 |
| - East Capital Bering Russia fund, Kaimanu salas | 3.50 | 3.50 |
| - Concentra Ltd on behalf East Capital Bering Ukraine fund, Kaimanu salas | 3.50 | 3.50 |
| - Dalepole Ltd on behalf of East Capital Bering New Europe fund, Kaimanu salas | 1.84 | 1.83 |

* 2010 gada martā AS „IT Investīcijas” pārdeva tai piederošās daļas kompānijām Ashington Business Inc. Ltd (1,214,299 daļas, kas sastāda 17.65% no kopējā akciju kapitāla) un Solsbury Inventions Ltd. (1,209,967 daļas, kas sastāda 17,60% no kopējā akciju kapitāla)

25.1 Augstākās vadības amatpersonu atlīdzība

Padomes locekļi par savu darbu nesaņem nekādu atlīdzību. Valdes locekļi par savu darbu kopā saņēma EUR 252 tūkst. (2008. gadā: EUR 236 tūkst.).

| | 2009 | 2008 |
|--|------------|------------|
| Atlīdzība valdes locekļiem: | | |
| - atlīdzība par darbu | 204 | 191 |
| - sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 48 | 45 |
| | 252 | 236 |

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25.2 Ar saistītajām personām veiktie darījumi:

Parādi saistītajām personām izriet galvenokārt no operatīvās nomas darījumiem. Piemēram, SIA AST BALTS”, kuru kontrolē daži no Mātes sabiedrības akcionāriem, sniegusi nomas pakalpojumus EUR 602 tūkst. apmērā (2008. gadā: EUR 555 tūkst.).

Mātes sabiedrība ir noslēgusi attiecīgu līgumu ar saistīto personu SIA „AST BALTS” par noliktavu un biroju telpu nomu. Biroja telpas vēl nav pabeigtas, un paredzams, ka tās tiks pabeigtas 2010. gada beigās.

Kopš 2008. gada augusta noliktava tiek izmantota kā Baltijas reģiona centrālā noliktava. 2008. gadā Mātes sabiedrība veikusi vēl vienu nomas avansa maksājumu EUR 200 tūkst. apmērā.

Pārskatā atspoguļotajos gados netika veikti nekādi pārdošanas darījumi ar saistītajām personām. Pārskatā ietvertajos bilances datumos nebija nekādu saistīto personu parādu vai saistītajām personām izsniegto garantiju.

26 Finanšu un iespējamās saistības

26.1 Operatīvās nomas saistības – Koncerns kā nomnieks

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

26.2 Garantijas

AS „DnB NOR Banka” ar DnB NOR Bank ASA starpniecību ir izsniegusi garantijas USD 3 milj. apmērā. Garantijas izsniegtas uz vienu gadu.

Visi AS „ELKO GRUPA” aktīvi iekļāti kā nodrošinājums par labu AS „DnB NOR Banka”.

27 Notikumi pēc pārskata gada beigām

Kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī, izņemot šajā finanšu pārskatā minēto.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Elko Grupa” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši AS „Elko Grupa” un tās meitas uzņēmumu (turpmāk tekstā – Koncerns) 2009. gada konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots pievienotajā konsolidētajā 2009. gada pārskatā no 4. līdz 38. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver konsolidēto 2009. gada 31. decembra bilanci, konsolidēto 2009. gada apvienoto ienākumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Koncerna vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Šī atbildība ietver tādas iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, atbilstošu grāmatvedības uzskaites principu izvēli un piemērošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

Revidentu atbildība

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

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

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

Atzinums

Mūsaprāt iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī, kā arī par tā finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2009. gadā saskaņā ar ES pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Apstākļu paskaidrojums

Neizsakot atzinumā nekādus iebildumus, mēs vēršam Jūsu uzmanību uz konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 5.1. piezīmi, kurā aplūkots Koncerna juridiskais risks saistībā ar tā produkcijas eksportu uz Krieviju un Ukrainu. Koncerna turpmākās darbības iespējas un tā finanšu rezultātus var būtiski ietekmēt izmaiņas Krievijas un Ukrainas nodokļu administrāciju veiktajās nodokļu tiesību aktu interpretācijās un piemērošanā.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja



Ivars Ragainis
LR zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 159

Rīgā, 2010. gada 26. martā