



Akciju sabiedrība "ELKO Grupa"

Vienotais reģistrācijas numurs: 40003129564

2017. gada pārskats

(25. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

EIROPAS SAVIENĪBĀ PIENĒMTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM

FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2018

Gada pārskats izskatīts un apstiprināts
akcionāru pilnsapulcē 2018.gada 20. aprīlī

SATURS

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Finanšu pārskats:	
Apvienoto ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Finanšu pārskata pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	53

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	ELKO Grupa
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	000312956 Rīga, 1993. gada 14. maijs Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2003. gada 2. decembrī ar vienoto reģistrācijas numuru 40003129564
Adrese	Toma iela 4 Rīga LV-1003 Latvija
Akcionāri	Ashington Business Inc. Limited (1,935,440 akcijas), Lielbritānija* Solsbury Inventions Limited (1,928,536 akcijas), Lielbritānija Amber Trust II S.C.A. (1,728,644 akcijas), Luksemburga Eurotrail SIA (1,072,608 akcijas), Latvija Whitebarn SIA (1,072,608 akcijas), Latvija KRM Serviss SIA (1,049,110 akcijas), Latvija Solo Investīcijas IT SIA (997,844 akcijas), Latvija * Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 1. 2015. gadā Sabiedrības pamatkapitāls tika denominēts uz eiro
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Andris Putāns – Padomes priekšsēdētājs Indrek Kasela – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Kaspars Viškints – Padomes loceklis Ēriks Strods – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Egons Mednis – Valdes priekšsēdētājs ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, prezidents Svens Dinsdorfs – Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, izpilddirektors Aleksandrs Orlovs - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, biznesa attīstības direktors (līdz 2017. gada 22. jūnijam) Māris Būmanis – Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, finanšu direktors (līdz 2017. gada 12. aprīlim) Vadims Rabša - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, finanšu direktors (no 2017. gada 22. jūnija) Maxim Stomakhin - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, komercdirektors (no 2017. gada 20. septembra) Mārtiņš Ozoliņš - Valdes loceklis ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, distribūcijas direktors
Prokūra	Uldis Menģelis – Prokūrists ar pārstāvības tiesībām kopā vēl ar vienu valdes locekli, galvenais jurists (no 2017. gada 5. janvāra)
Par grāmatvedības uzskaiti atbildīgā persona	Kristīne Paule, galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenti	Ernst & Young Baltic SIA Komerccabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga, LV-1010 Latvija Iveta Vimba LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 153

Vadības ziņojums

Darbības veidi

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

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

Finanšu analīze

AS „ELKO Grupa” apgrozījums 2017. gadā bija EUR 436,5 milj., kas ir par 14,3% vairāk nekā 2016. gadā. Apgrozījuma pieaugums, galvenokārt, ir saistīts ar ekonomiskās situācijas stabilizāciju pārstāvētajos tirgos.

Sabiedrība 2017. gadu noslēdza ar peļņu EUR 4 milj. apmērā. Salīdzinājumā ar 2016. gadu neto peļņa samazinājās par EUR 4,3 milj., kas, galvenokārt, skaidrojams ar mazākajiem dividendu ieņēmumiem kas 2017.gadā sastādīja EUR 0,6 milj., salīdzinot ar EUR 6,3 milj. 2016.gadā.

Nozīmīgi notikumi pārskata gadā

2017. gada pirmajā pusgadā ELKO paziņoja par zīmola identitātes maiņu. Jaunais logo un stāsts, kas aiz tā stāv, ir pirmā redzamā liecība tam, kā ELKO iet kopsolī ar nozares attīstību un mainās, uzlabojot efektivitāti un nodrošinot ilgtspējīgu attīstību.

2017. gada jūlijā Uzņēmums pagarināja sindikāta kredītlīniju, pabeidza 85% akciju iegādi vienā no vadošajiem datortehnikas un elektronikas izplatītājiem Zviedrijā – Gandalf Distribution AB, un paplašināja savu biznesa klātbūtni Polijas tirgū, piesaistot vietējo pārdošanas komandu IT un patēriņa elektropreču tirdzniecībai.

Nākotnes perspektīvas

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

Sabiedrības 2018. gadā tirdzniecības apjoms tiek prognozēts tādā pašā līmenī kā 2017. gadā.

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

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

AS „ELKO Grupa” struktūra

AS „ELKO Grupa” koncernā ietilpst sekojošas meitas sabiedrības: ELKO Lietuva UAB, ELKO Eesti OU, ELKOTech Romania SRL, WESTech spol. s r.o., WESTech CZ s.r.o., ELKOTEX d.o.o., ELKO Trading Switzerland A.G., Elko Marketing Ltd., ELKO Mobile Ltd., ELKO Kazakhstan LLP, Elko RUS Ltd., Gandalf Distribution AB, AST Balts SIA. Meitas uzņēmumam Elko Marketing Ltd. pieder 100% kapitāldaļas meitas uzņēmumā Alma LLC un 99.99% kapitāldaļas meitas uzņēmumā ELKO Ukraine LLC. Meitas uzņēmumam WESTech spol. s r.o. pieder 51% kapitāldaļas meitas uzņēmumā Swiss Spol s r.o.

AS „ELKO Grupa” visās meitas sabiedrībās pieder kontrolpakete.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Finanšu risku vadība

Daudzvalūtu norēķinu risks

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

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

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

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

Procentu likmju risks

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

Kredīta risks

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

Krājumi

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

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

Likviditātes risks

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

Apstākļi un notikumi pēc pārskata perioda beigām

Izņemot pārskatā minēto, laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Grupas finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valde iesaka Sabiedrības 2017. gada peļņu uzkrāt Sabiedrības nesadalītajā peļņā Sabiedrības investīcijām un finanšu stabilitātes nodrošināšanai.

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Rīgā, 2018. gada 20. aprīlī

Gada pārskats ir apstiprināts akcionāru sapulcē 2018. gada 20. aprīlī.

Akcionāru sapulces priekšsēdētājs _____
Andris Putāns

Paziņojums par vadības atbildību

AS „ELKO Grupa” koncerna vadība apstiprina, ka, pamatojoties uz pārskata sagatavošanas brīdī pieejamo informāciju, finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu visos būtiskajos aspektos par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un tā darbības rezultātiem 2017. gadā.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz Starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem, ko pieņēmusi Eiropas Savienība. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

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

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

Egons Mednis
Valdes priekšsēdētājs
Rīga, 2018. gada 20. aprīlī

Finanšu pārskats

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīme	2017 EUR	2016 EUR
Neto apgrozījums	5	436,480,172	381,963,013
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6	<u>(415,556,403)</u>	<u>(357,343,366)</u>
Bruto peļņa		20,923,769	24,619,647
Pārdošanas izmaksas	7	(2,427,168)	(1,899,427)
Administrācijas izmaksas	8	(10,438,266)	(9,526,577)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	9	1,933,549	2,382,640
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	10	(7,302,461)	(13,223,629)
Saimnieciskās darbības peļņa		2,689,423	2,352,654
Finanšu ieņēmumi	11, 22	5,661,316	11,144,799
Finanšu izmaksas	12, 22	<u>(3,698,608)</u>	<u>(4,796,127)</u>
Peļņa pirms nodokļiem		4,652,131	8,701,326
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	13	(580,824)	(337,022)
Atliktais nodoklis	13, 29	<u>-</u>	<u>-</u>
Pārskata gada peļņa		<u>4,071,307</u>	<u>8,364,304</u>
Citi visaptverošajā ienākumu pārskatā neatspoguļotie ienākumi		<u>-</u>	<u>-</u>
Kopā visaptverošie ienākumi		<u>4,071,307</u>	<u>8,364,304</u>
Peļņa uz parasto akciju (EUR uz akciju)	24	0.42	0.85

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

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi:			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		310,072	317,485
Nemateriālie aktīvi kopā:	14	310,072	317,485
Pamatlīdzekļi:			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		40,711	54,527
Iekārtas un mašīnas		40,595	75,359
Sakaru un IT tehnika		408,846	437,877
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		23,568	16,334
Pamatlīdzekļi kopā:	15	513,720	584,097
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā	16	12,651,198	5,022,928
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	36	3,426,000	3,426,000
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		16,077,198	8,448,928
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		16,900,990	9,350,510
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi:			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	17	25,414,354	27,745,025
Avansa maksājumi par precēm		1,456,471	90,977
Krājumi kopā:		26,870,825	27,836,002
Debitori un citi apgrozāmie līdzekļi:			
Pircēju un pasūtītāju parādi	18	27,401,344	29,240,409
Radniecīgo sabiedrību parādi	36	45,485,449	37,903,409
Citi debitori	19	3,377,927	7,923,206
Uzkrātie ieņēmumi		19,871	236,743
Debitori kopā:		76,284,591	75,303,767
Nākamo periodu izmaksas un avansa maksājumi	20	255,413	377,679
Īstermiņa finanšu ieguldījumi:			
Īstermiņa aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	36	50,584,227	88,000,826
Īstermiņa noguldījumi	21	917,202	948,677
Atvasinātie finanšu instrumenti	22	51,542	3,408
Īstermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		51,552,971	88,952,911
Nauda un īstermiņa noguldījumi:	23	472,969	4,496,678
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		155,436,769	196,967,037
AKTĪVU KOPSUMMA		172,337,759	206,317,547

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2017. EUR	31.12.2016. EUR
PASĪVS			
Pašu kapitāls:			
Akciju kapitāls	24	9,784,790	9,784,790
Akciju emisijas uzcelojums		4,973,947	4,973,947
Nesadalītā peļņa			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		37,485,664	33,121,360
b) pārskata gada nesadalītā peļņa		4,071,307	8,364,304
Pašu kapitāls kopā:		56,315,708	56,244,401
Kreditori:			
<i>Ilgtermiņa kreditori:</i>			
Parāda vērtspapīri	25	-	8,000,000
Citi aizņēmumi	26	2,469	18,090
<i>Ilgtermiņa kreditori kopā:</i>		2,469	8,018,090
<i>Īstermiņa kreditori:</i>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	27	35,515,225	60,500,021
Parāda vērtspapīri	25	8,000,000	-
Citi aizņēmumi	26	15,621	33,047
No radniecīgajām sabiedrībām saņemtie aizņēmumi	36	9,500,000	7,260,658
No pircējiem saņemtie avansi		897,548	194,338
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		57,297,274	71,539,330
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	36	330,750	331,067
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	30	240,343	-
Pārējie kreditori	28	355,121	233,560
Uzkrātās saistības	31	1,526,028	940,203
Neizmaksātās iepriekšējo gadu dividendes		1,836,250	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	22	505,422	1,022,832
<i>Īstermiņa kreditori kopā:</i>		116,019,582	142,055,056
Kreditori kopā:		116,022,051	150,073,146
PASĪVU KOPSUMMA		172,337,759	206,317,547

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

 Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

 Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

2018. gada 20. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2016. gada 1. janvārī	9,784,790	4,973,947	38,621,360	53,380,097
Pārskata gada peļņa	-	-	8,364,304	8,364,304
Kopā apvienotie ienākumi par 2016. gadu	-	-	8,364,304	8,364,304
Sadalītās dividendes *	-	-	(5,500,000)	(5,500,000)
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	9,784,790	4,973,947	41,485,664	56,244,401
Pārskata gada peļņa	-	-	4,071,307	4,071,307
Kopā apvienotie ienākumi par 2017. gadu	-	-	4,071,307	4,071,307
Sadalītās dividendes **	-	-	(4,000,000)	(4,000,000)
Atlikums 2017. gada 31. decembrī	9,784,790	4,973,947	41,556,971	56,315,708

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

* 2016. gadā Sabiedrība nolēma sadalīt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 5 500 000 EUR apmērā (0,56 EUR par akciju).

** Pārskata gadā Sabiedrība nolēma sadalīt dividendes no iepriekšējā gada nesadalītās peļņas 4 000 000 EUR apmērā (0,41 EUR par akciju).

 Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
 Prezidents

 Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

2018. gada 20. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2017 EUR	2016 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		4,652,131	8,701,326
<i>Korekcijas:</i>			
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	14, 15	469,280	374,937
Uzkrājumu izmaiņas		21,501	14,714
(Peļņa) vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		(305,075)	5,655,996
Ieņēmumi no dividendēm	11	(612,000)	(6,329,889)
Samaksātās soda naudas		2,692	496
Procentu ieņēmumi un citi ieņēmumi no soda naudas	11	(5,049,316)	(4,814,910)
Procentu izmaksas	12	3,698,608	4,796,127
(Peļņa)/ zaudējumi no finanšu instrumentiem (neto)		(565,544)	3,468,133
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas		(26,754)	(22,722)
		2,285,523	11,844,208
<i>Izmaiņas apgrozāmajā kapitālā</i>			
Pircēju un pasūtītāju parādu samazinājums/(pieaugums)		445,588	(54,962,889)
Krājumu atlikumu (pieaugums)/samazinājums		965,177	(4,026,369)
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem pieaugums		3,807,863	41,707,534
		7,504,151	(5,437,516)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no procentu maksājumiem		41,291	93,599
Izdevumi procentu maksājumiem		(2,692)	(496)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumam		(212,999)	(305,339)
		7,329,751	(5,649,752)
Pamatdarbības neto naudas plūsma			
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību akciju vai kapitāla daļu iegāde	16	(7,628,270)	(1,188,928)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(393,271)	(511,395)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		28,535	25,240
(Izsniegtie) aizdevumi		-	(2,747,758)
Atmaksāti izsniegtie aizdevumi		26,805,404	26,150,060
Noguldījumi		(83,801)	(890,950)
Saņemtie procenti		4,124,448	5,055,039
Saņemtās dividendes		612,000	6,329,889
		23,465,045	32,221,197
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma			
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		2,507,330	8,017,064
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(31,430,435)	(21,596,065)
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai (finanšu līzings)	26	(33,047)	(52,744)
Samaksāti procenti (par obligācijām)		(693,328)	(714,586)
Samaksātie procenti		(3,005,275)	(4,080,930)
Izmaksātas dividendes		(2,163,750)	(5,500,000)
		(34,818,505)	(23,927,261)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma			
Pārskata gada neto naudas plūsma		(4,023,709)	2,644,184
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		4,496,678	1,852,494
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		472,969	4,496,678

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

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

2018. gada 20. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

1. Informācija par Sabiedrību

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

Sabiedrības 2017. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu 2018. gada 20. aprīlī.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

2.1. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Šis finanšu pārskats par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

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

Sabiedrības funkcionālā valūta ir ASV dolāri. Sabiedrība ir nolēmusi sagatavot finanšu pārskatus prezentācijas valūtā Euro (EUR), Latvijas Republikas likumdošanas prasību dēļ. Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2017. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Nosakot funkcionālo valūtu, Koncerns ņēmis vērā šādus faktoros:

(a) valūtu:

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

(ii) tajā valstī, kuras konkurences spēki un noteikumi visvairāk ietekmē tā preču un pakalpojumu cenas.

(b) valūtu, kas visvairāk ietekmē darbaspēka, izejmateriālu un citas preču vai pakalpojumu pārdošanas izmaksas (tā bieži būs valūta, kurā tiek noteiktas cenas un kurā tiek veikti norēķini);

(c) valūtu, kurā tiek gūti ieņēmumi no finansēšanas darbībām (piemēram, no parāda vai pašu kapitāla instrumentu emisijas);

(d) valūtu, kurā parasti tiek saglabāti ar pamatdarbību saistītie norēķinu dokumenti.

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

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

(b) vai darījumi ar Mātes sabiedrību veido lielu vai mazu daļu no ārvalstu sabiedrības darbības apjoma.

(c) vai naudas plūsma no ārvalstu sabiedrības darbības tiešā veidā ietekmē Mātes sabiedrības naudas plūsmu un vai tā ir brīvi pieejama Mātes sabiedrībai;

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

Šis ir Sabiedrības atsevišķais finanšu pārskats. Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots atsevišķi. Konsolidētais auditētais pārskats tiks publicēts 20. aprīlī 2018. gadā, tas ir atrodams Sabiedrības mājaslapā www.elkogroup.com

Apvienoto ienākumu pārskats sastādīts atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

2.2. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

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

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

2.2. Ārvalstu valūtu pārvērtēšana (turpinājums)

(b) ieņēmumi un izmaksas visos sniegtajos peļņas vai zaudējumu aprēķinos vai apvienotajā ienākumu pārskatā (tajā skaitā visi salīdzinošie rādītāji) jāpārrēķina pēc attiecīgo darījumu dienā spēkā esošā valūtas maiņas kursa; un
(c) visas pārrēķināšanas rezultātā radušās valūtas kursa starpības tiek atzītas citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

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

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

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
1 EUR	1.00000	1.00000
1 USD	1.19930	1.05410
1 CHF	1.17020	1.07390
1 RUB	69.3920	64.30000
1 RON	4.65850	4.43900
1 SEK	9.84380	9.55250
1000 KZT	398.2300	351.9550

2.3. Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu sniegšana

Sabiedrība gūst ieņēmumus no mārketinga un transporta aģentēšanas pakalpojumu sniegšanas. Šie pakalpojumi tiek sniegti par samaksu, kas ir atkarīga no patērētā laika un materiālu apjoma, vai noteikta saskaņā ar fiksētas cenas līgumu. Ieņēmumus no fiksētas cenas līgumiem par transporta pakalpojumu sniegšanu parasti atzīst, ņemot vērā pakalpojuma izpildes pakāpi.

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

Procentu ieņēmumi un izmaksas

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

2.3. Ieņēmumu atzišana (turpinājums)

Dividendes

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

Pārējie ieņēmumi

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

Operatīvas darbības segments

Uzņēmuma valde pieņem lēmumu par resursu sadali, raugoties uz Elko Grupa AS kā uz vienu kopību, nesadalot to darbības segmentos.

Grupās vadības atskaišu principi neatšķiras no grāmatvedības politikām, kas aprakstītas 2. piezīmē Nozīmīgu grāmatvedības politiku kopsavilkumā saskaņā ar SFPS.

2.4. Nodokļi

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

Ienākuma nodokļus veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot likumā spēkā esošo 15% nodokļa likmi.

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

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktais nodoklis 2017. gadam tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad paredzēts realizēt attiecīgo atliktā nodokļa aktīvu vai nokārtot atliktā nodokļa saistību. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrātajām saistībām. Atliktā nodokļa aktīvu atzīst, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmo pagaidu atšķirību.

Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu izmaiņām, kas stājās spēkā 2018. gada 1. janvārī, 2017. gadā atliktā nodokļa aktīvi un saistības netiek atzītas. Attiecīgi atliktā nodokļa saistības vai aktīvi, kas aprēķināti un atzīti iepriekšējos pārskata periodos, 2017. gada pārskatā ir reversēti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai rezervēs atkarībā no tā, vai sākotnēji atliktā nodokļa saistības vai aktīvi tika atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai rezervēs. Saskaņā ar Starptautiskajiem Grāmatvedības standartiem izmaiņas nodokļu tiesību aktos ir atspoguļojamas tā perioda finanšu pārskatā, kurā šīs izmaiņas pieņemtas.

Pievienotās vērtības nodoklis

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

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

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

2.5. Finanšu instrumenti – sākotnējā atzišana un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

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

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un debitoru parādi

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

Atzišanas pārtraukšana

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

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

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

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

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

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

vai vērtības samazināšanās notikusi arī tādā gadījumā, ja novērojama informācija norāda, ka pastāv novērtējams aplēsto nākotnes naudas plūsmu samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

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

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

Aktīva uzskaites vērtību samazina, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summu atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā. Aizdevumi kopā ar attiecīgajiem uzkrājumiem tiek norakstīti, kad aizdevuma atgūšana nav ticami

prognozējama un visas ķīlas ir realizētas vai nodotas Sabiedrībai. Ja nākamajā gadā aplēstie zaudējumi no vērtības samazināšanās palielinās vai samazinās tādu notikumu ietekmē, kas notikuši pēc vērtības samazinājuma atzišanas, iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek palielināti vai samazināti, koriģējot uzkrājumu kontu.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzišana un novērtēšana

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

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

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

Visas finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas to patiesajā vērtībā un, ja attiecinās saistības ir aizdevumi vai aizņēmumi, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

Aizdevumi un aizņēmumi

Pēc sākotnējās atzišanas visi procentu aizņēmumi un aizdevumi tiek atspoguļoti to amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot faktisko procentu metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā šo saistību atzišanas pārtraukšanas brīdī, kā arī amortizācijas procesā, izmantojot efektīvo procentu likmi. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Faktiskās procentu likmes amortizācija atspoguļota apvienoto ienākumu pārskata postenī "Finanšu ieņēmumi".

Finanšu garantiju līgumi

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

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

Atzišanas pārtraukšana

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

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

2.6. Nemateriālie ieguldījumi

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

Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka nemateriālā aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas periods un amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra pārskata perioda beigās. Ja mainās paredzamais lietderīgās lietošanas laiks vai aktīvos ietverto nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelis, attiecīgi tiek mainīts amortizācijas periods vai metode, un šīs izmaiņas tiek atspoguļotas kā izmaiņas grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā nemateriālo ieguldījumu funkcijai atbilstošā izmaksu kategorijā.

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

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

	% gadā
Licences	20

2.7. Pamatlīdzekļi

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

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

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

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

2.7. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

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

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

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

2.8. Atvasinātie finanšu instrumenti

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

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

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

2.9. Noma

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

Finanšu noma – Sabiedrība kā nomnieks

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

Operatīvā noma – Sabiedrība kā nomnieks

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

2.10. Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā

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

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

2.11. Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam parasti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā attiecīgā aktīva izmaksu daļa. Aizņēmumu izmaksās ietilpst procenti un citas izmaksas, kas Sabiedrībai rodas saistībā ar veiktajiem aizņēmumiem. 2017. un 2016. gadā Sabiedrībai nav aizņēmumu izmaksu, kas būtu tieši attiecināmas uz kāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu.

2.12. Krājumi

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

2.13. Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

2.14. Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē.

2.15. Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

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

2.16. Saistītās puses

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

2.17. Uzkrājumi

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

2.18. Garantijas

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

2.19. Piegādātāju programmas

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

2.20. Notikumi pēc pārskata gada beigām

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

3. Izmaiņas grāmatvedības politikā un informācijas atklāšanā

Piemērotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējā finanšu gada politikām, izņemot šādus grozītus SFPS, kurus Sabiedrība pieņēmusi, sākot ar 2017. gada 1. janvāri:

- **SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi”:** *Atliktā nodokļa aktīva atzišana par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem*
Šo grozījumu mērķis ir paskaidrot, kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvu par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem, lai novērstu SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi” piemērošanas dažādību praksē. Konkrēti jautājumi, kas praksē tikuši risināti dažādi, saistās ar atskaitāmo pagaidu starpību patiesās vērtības samazināšanās gadījumā, aktīva atgūšanu lielākā apmērā nekā tā uzskaites vērtība, iespējamu ar nodokli apliekamu peļņu nākotnē un summāro novērtējumu pretstatā atsevišķajam. Šie grozījumi Sabiedrības finanšu pārskatu nav ietekmējuši.
- **SGS Nr. 7 “Naudas plūsmas pārskats”:** *Informācijas atklāšana*
Grozījumu mērķis ir nodrošināt tādas informācijas sniegšanu, kas ļautu finanšu pārskatu lietotājiem izvērtēt izmaiņas Koncerna/Sabiedrības saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā gan izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmām, gan izmaiņas, kas nav saistītas ar naudas līdzekļiem. Grozījumi nosaka, ka viens no veidiem, kā izpildīt šādu informācijas atklāšanas prasību, ir finanšu stāvokļa pārskatā saskaņot to saistību sākuma un beigu atlikumus, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā atspoguļojot izmaiņas, kas izriet no finansēšanas darbības naudas plūsmām, izmaiņas, ko radījusi kontroles zaudēšana pār meitas sabiedrībām vai citām sabiedrībām, ārvalstu valūtu kursu izmaiņu ietekmi, patiesās vērtības izmaiņas un citas izmaiņas. Sabiedrība izvērtējis šos grozījumus un secinājis, ka tehnisku ierobežojum dēļ varētu sniegt prasīto informāciju par nākamajiem periodiem.
- **SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam,** kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Tālāk minētos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Šie uzlabojumi nav ietekmējuši Sabiedrības pārskatu.
 - **SFPS Nr. 12 “Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās”.** Grozījumi precizē, ka SFPS Nr. 12 noteiktās informācijas atklāšanas prasības, izņemot prasības attiecībā uz apkopoto informāciju par meitas sabiedrībām, kopuzņēmumiem un asociētajām sabiedrībām, piemērojamas sabiedrības līdzdalībai meitas sabiedrībā, kopuzņēmumā vai asociētajā sabiedrībā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai, turēta sadalei vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar SFPS Nr. 5

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

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

SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”: *Klasifikācija un novērtēšana*

Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tā agrāka piemērošana ir atļauta. SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti” galīgā versija atspoguļo visas finanšu instrumentu standarta izstrādes posmus un aizstāj SGS Nr. 39 “Finanšu instrumenti: atzišana un novērtēšana” un visas iepriekšējās SFPS Nr. 9 versijas. Standarts ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanas uzskaitē. Pamatojoties uz vadības veikto sākotnējo novērtējumu, šī standarta ieviešanai būs ierobežota ietekme vai tādas nebūs vispār, jo Sabiedrībai ir tikai tāda veida finanšu instrumenti, kuru klasifikācija un novērtēšana nemainīsies, galvenokārt tie ir pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, atvasinātie finanšu instrumenti un aizņēmumi no bankām. Tā kā ir bijuši ļoti maz debitoru parādu vērtības samazināšanās gadījumu, sagaidāms, ka pārejai no radušos kredītu zaudējumu modeļa uz paredzamo kredītu zaudējumu modeli būs ierobežota ietekme, vai tādas nebūs vispār.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”

Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 15 nosaka piecu soļu modeli, kas tiks piemērots ieņēmumiem, kas gūti no līguma, kas noslēgts ar klientu (ar dažiem izņēmumiem), neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Standarta prasības attieksies arī uz peļņas un zaudējumu atzišanu un novērtēšanu, kas izriet no tādu nefinanšu aktīvu pārdošanas, kurus sabiedrība nav saražojusi vai izveidojusi savas parastās uzņēmējdarbības gaitā (piemēram, pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu pārdošana). Būs jāsniedz visaptveroša informācija, tajā skaitā kopējo ieņēmumu sadalījums, informācija par līguma izpildes pienākumiem, izmaiņām līguma aktīvu un saistību atlikumos starp periodiem un galvenajiem vērtējumiem un aplēsēm.

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

Vadība ir izvērtējusi šī standarta prasības un secinājusi, ka kopējā ieņēmumu summa, kas atzīstama no līguma ar nemainīsies; nemainīsies arī ieņēmumu atzīšanas brīdis. Pamatojoties uz veikto analīzi, Sabiedrība neprognozē nekādu ietekmi uz tā finanšu pārskatiem, jo Sabiedrībai nav vairākus elementus ietverošu ilgtermiņa līgumu, nav arī tādu piegādes līgumu, kas paredz pilnu samaksu arī tad, ja klients no attiecīgās piegādes atsakās (*take or pay arrangements*), netiek veikti nekādi pārdošanas veicināšanas pasākumi, nav nekādu līgumu izmaksu vai veiktu avansa maksājumu, turklāt izmaiņas līgumos tiek veiktas ļoti reti.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” (Precizējumi)

Precizējumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Precizējumu mērķis ir paskaidrot SGSP nolūkus, izstrādājot SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” ietvertās prasības, īpaši, attiecībā uz identificējošo izpildes pienākumu uzskaiti, mainot “atsevišķi identificējama” principa formulējumu, apsvērumus par pilnvarotāju un pilnvarnieku, tajā skaitā, izvērtējot, vai sabiedrība ir pilnvarotājs vai pilnvarnieks, kā arī kontroles principa un licencēšanas piemērošanu, sniedzot papildu norādījumus intelektuālā īpašuma un autortiesību uzskaitē. Precizējumi arī sniedz papildu praktiskus ieteikumus sabiedrībām, kas vai nu pilnībā piemēro SFPS Nr. 15 ar atpakaļejošu datumu, vai izvēlas piemērot modificēto retrospektīvo pieeju. Vadība ir izvērtējusi klientu līgumus un secinājusi, ka šī standarta ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu.

SFPS Nr. 16 “Noma”

Standarts ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. SFPS Nr. 16 nosaka nomas atzīšanas, novērtēšanas, uzrādīšanas un attiecīgās informācijas atklāšanas principus, ka jāievēro abām nomas līguma pusēm, proti, klientam (“nomniekam”) un piegādātājam (“iznomātājam”). Saskaņā ar jauno standartu nomniekiem savos finanšu pārskatos jāatzīst lielākā daļa nomas līgumu. Nomniekiem būs jāizmanto vienāds uzskaites modelis attiecībā uz visiem nomas līgumiem ar atsevišķiem izņēmumiem. Iznomātāja veiktā uzskaitē būtiski nemainās. Pamatojoties uz vadības veikto novērtējumu, šī standarta ieviešanai būs ierobežota ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem, vai tādas nebūs vispār, jo Sabiedrībai nav būtisku nomas līgumu.

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

Grozījumi novērš atzīto pretrunu starp SFPS Nr. 10 un SGS Nr. 28 prasībām attiecībā uz aktīvu pārdošanu vai ieguldīšanu darījumos starp ieguldītāju un tā asociēto sabiedrību vai kopuzņēmumu. Šo grozījumu galvenā ietekme ir tāda, ka, ja darījums saistīts ar uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tā tiek īstenota meitas sabiedrībā, vai ne), peļņa vai zaudējumi tiek atzīti pilnā apmērā. Peļņa vai zaudējumi daļējā apmērā tiek atzīti, ja darījumā iesaistīti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību, pat tādā gadījumā, ja šie aktīvi atrodas meitas sabiedrībā. 2015. gada decembrī SGSP atlika šo grozījumu spēkā stāšanās datumu uz nenoteiktu laiku. Tas būs atkarīgs no uzskaitē izmantotās pašu kapitāla metodes izpētes projekta rezultātiem. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība vēl nav izvērtējusi šī standarta ietekmi.

SFPS Nr. 2 “Akciju maksājumi”: Darījumu klasifikācija un novērtēšana, kuros norēķini tiek veikti ar akcijām (Grozījumi)

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumos ietvertas uzskaites prasības attiecībā uz garantēto un negarantēto nosacījumu ietekmi uz tādu darījumu novērtēšanu, kuros maksājumi veikti ar akcijām, norēķinoties naudā, prasības darījumu uzskaitē, kuros neto norēķini tiek veikti ar akcijām, un ieturējuma nodokļa saistību uzskaitē, kā arī tādu maksājumu ar akcijām nosacījumu grozīšanai, kas maina darījumu klasifikāciju no naudas darījumiem un darījumiem, kuros maksājumi tiek veikti ar akcijām. Vadība ir izvērtējusi šī standarta ietekmi un nonāca līdz secinājumam, ka jauna standarta ieviešana būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo šādus maksājumus Sabiedrība neveic.

SGS Nr. 40 “Ieguldījuma īpašums”: Pārvešana uz ieguldījuma īpašumu posteni (Grozījumi)

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumos ietvertas uzskaites prasības attiecībā uz garantēto un negarantēto nosacījumu ietekmi uz tādu darījumu novērtēšanu, kuros maksājumi veikti ar akcijām, norēķinoties naudā, prasības darījumu uzskaitē, kuros neto norēķini tiek veikti ar akcijām, un ieturējuma nodokļa saistību uzskaitē, kā arī tādu maksājumu ar akcijām nosacījumu grozīšanai, kas maina darījumu klasifikāciju no naudas darījumiem un darījumiem, kuros maksājumi tiek veikti ar akcijām. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība izvērtējusi šos grozījumus un secinājusi, ka Koncerna finanšu pārskatus tie neietekmēs, jo Koncernam nav šādu aktīvu.

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

SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”: *Priekšlaicīgas atmaksas elementi ar negatīvu kompensāciju (Grozījumi)*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi paredz, ka finanšu aktīvus, kas ļauj vai pieprasa līgumslēdzējai pusei samaksāt vai saņemt samērīgu kompensāciju par priekšlaicīgu līguma izbeigšanu (tādējādi no aktīva turētāja perspektīvas varētu rasties “negatīva kompensācija”), var novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzišanu citos visaptverošos ienākumos, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība šos grozījumus vēl nav izvērtējusi.

SGS Nr. 28 “Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos”: *Ilgtermiņa ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos (Grozījumi)*

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Grozījumi aplūko jautājumu, vai ilgtermiņa ieguldījumu asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos, kas pēc būtības veido “neto līdzdalību” asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, novērtēšana, jo īpaši saistībā ar to vērtības samazināšanās uzskaiti, jāveic saskaņā ar SFPS Nr. 9, SGS Nr. 28 vai abiem šiem standartiem. Grozījumi paskaidro, ka tādiem ilgtermiņa ieguldījumiem, kuru uzskaitē netiek izmantota pašu kapitāla metode, sabiedrība piemēro SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”, pirms tā piemērojusi SGS Nr. 28. Piemērojot SFPS Nr. 9, sabiedrība neņem vērā nekādas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtības korekcijas, kas rodas, piemērojot SGS Nr. 28. Šos grozījumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ietekmi.

SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksas

Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācijā precizēta uzskaitē, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonētāru aktīvu vai nemonētāras saistības, kas izriet no priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas, pirms tā atzīst attiecīgo aktīvu, izmaksas vai ieņēmumus. Interpretācija paredz, ka valūtas kursa noteikšanas nolūkā par darījuma datumu tiek pieņemts nemonētārā priekšapmaksas aktīva vai nākamo periodu ieņēmumu saistību sākotnējās atzīšanas datums. Ja tiek veikti vai saņemti daudzi avansa maksājumi, tad sabiedrībai jānosaka katras priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas darījuma datums. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība vēl nav izvērtējusi šīs interpretācijas ietekmi.

3.1.1 SFPS uzlabojumi

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2014. – 2016. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi attiecībā uz SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” un SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Ir atļauta SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” agrāka piemērošana. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība vēl nav izvērtējusi šo uzlabojumu ietekmi

- **SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja lietošana”.** Šie uzlabojumi atceļ pirmreizējiem šo standartu pieņēmējiem piemērojamos īstermiņa atbrīvojumus no informācijas atklāšanas par finanšu instrumentiem, darbinieku pabalstiem un ieguldījuma sabiedrībām.
- **SFPS Nr. 12 “Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās”.** Grozījumi precizē, ka SFPS Nr. 12 noteiktās informācijas atklāšanas prasības, izņemot prasības attiecībā uz apkopoto informāciju par meitas sabiedrībām, kopuzņēmumiem un asociētajām sabiedrībām, piemērojamas sabiedrības līdzdalībai meitas sabiedrībā, kopuzņēmumā vai asociētajā sabiedrībā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai, turēta sadalei vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar SFPS Nr. 5.
- **SFPIK 23. interpretācija: Neskaidrība par ienākuma nodokļu piemērošanu.** Interpretācija ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un tās agrāka piemērošana ir atļauta. Interpretācija aplūko ienākuma nodokļu uzskaiti, ja nodokļu piemērošana saistīta ar neskaidrību, kas ietekmē SGS Nr. 12 piemērošanu. Interpretācija sniedz norādījumus par to, vai neskaidros nodokļu piemērošanas gadījumus aplūkot atsevišķi vai kopā, pamatnostādnes attiecībā uz nodokļu administrācijas veiktajām pārbaudēm un atbilstošas metodes izvēli attiecīgās neskaidrības atspoguļošanai un faktu un apstākļu izmaiņu uzskaitē. Šo interpretāciju ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība vēl nav izvērtējusi šīs interpretācijas ietekmi.

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

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumus 2015. – 2017. gada ciklam, kas ietver SFPS grozījumu apkopojumu. Minētie grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to agrāka piemērošana ir atļauta. Šos ikgadējos uzlabojumus ES vēl nav apstiprinājusi. Vadība vēl nav izvērtējusi šo uzlabojumu ietekmi.

- **SFPS Nr. 3 “Uzņēmējdarbības apvienošana” un SFPS Nr. 11 “Kopīgas struktūras”:** SFPS Nr. 3 grozījumi paskaidro, ka brīdī, kad sabiedrība iegūst kontroli pār uzņēmumu, kas ir kopīgas darbība forma, tā pārvērtē savu iepriekšējo līdzdalību šajā uzņēmumā. SFPS Nr. 11 grozījumi, ka brīdī, kad sabiedrība iegūst kopīgu kontroli pār uzņēmumu, kas ir kopīgas darbība forma, tā nepārvērtē savu iepriekšējo līdzdalību šajā uzņēmumā.
- **SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi”:** Grozījumi paskaidro, ka ienākuma nodoklis par maksājumiem par finanšu instrumentiem, kas klasificēti kā pašu kapitāla instrumenti, jāatzīst atbilstoši tam, kur atzīti darījumi vai notikumi, kas radījuši sadalāmu peļņu.
- **SGS Nr. 23 “Aizņēmumu izmaksas”:** Grozījumi paskaidro standarta 14. punktu, proti, kad kritērijiem atbilstošs aktīvs ir gatavs tā paredzētajai izmantošanai vai pārdošanai un dažas no ar šo kritērijiem atbilstošo aktīvu saistīto aizņēmumu summām šajā brīdī vēl nav atmaksātas, šāds aizņēmums jāiekļauj līdzekļos, kurus sabiedrība aizņemas vispārējā kārtībā.

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

4. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

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

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

4.1 Valūta

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

4.2 Piegādātāju programmas

Sabiedrībai jāizmanto aplēses par piegādātāju iesniegtajiem kredītrēķiniem pārskata perioda beigu datumā, pamatojoties uz pieejamo informāciju un iepriekšējo pieredzi. Vairākās piegādātāju programmās 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 2017. gadā, ir aplēsta 8 345 tūkst. EUR (2016. gadā: 7 447 tūkst. EUR) apmērā, pamatojoties uz atsevišķiem piegādātāju līgumiem.

4.3 Ienākuma nodokļi

Ienākuma nodokļus veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek aprēķināts, piemērojot likumā spēkā esošo 15% nodokļa likmi.

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izmaiņām juridiskām personām nebūs jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Tādējādi pārskata perioda 2017. gadā atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama nesadalītajai peļņai. Sākot ar 2018. gada 1. janvāri, sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiks piemērota nodokļa likme 20 procentu apmērā no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

4.4 Krājumu vērtības samazināšanās

Sabiedrība ir pakļauta riskam, ka tā krājumu vērtība samazināsies sakarā ar piegādātāju veiktu cenu samazināšanu vai tehnoloģisko novecošanu. Lielākā daļa Sabiedrības piegādātāju ievēro politiku, kas paredz aizsargāt izplatītājus no krājumu vērtības samazināšanās sakarā ar tehnoloģiskām izmaiņām vai piegādātāju cenu samazināšanu. 2017. gadā netika atzīts nekāds krājumu vērtības samazinājums.

4.5 Debitoru parādu vērtības samazināšanās

Nosakot nepieciešamos uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam (pielikuma 18. piezīme), tiek veikts būtisks vērtējums. Sabiedrība novērtē debitoru parādus saskaņā ar SGS Nr. 39, izvērtējot katru laikā neatmaksāto debitoru parādu atsevišķi.

4.6 Uzkrājumi garantijām

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

nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi. Garantijām paredzēto uzkrājumu summa ir atspoguļota pielikuma 7., 31. un 33. piezīmē.

4.7 Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

4.8 Finanšu instrumentu patiesā vērtība

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

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

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

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

Sabiedrībai jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

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

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

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

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

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

4.9 Operatīvas darbības segmenti

Valde pieņemot lēmumu par resursu piešķiršanu draugojas uz Sabiedrību kā uz vienu kopību, nedalot to pa segmentiem.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

5 Neto apgrozījums

	2017	2016
	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	466,748,846	415,935,730
Citi ieņēmumi no realizācijas	415,161	474,108
Piešķirtās atlaides	(30,683,835)	(34,446,825)
	436,480,172	381,963,013

2017. gada rezultāti*:

	Latvija	Citas valstis *	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	32,515,693	434,233,168	466,748,861
Citi ieņēmumi no realizācijas	-	415,152	415,152
Piešķirtās atlaides	(644,994)	(30,038,847)	(30,683,841)
Neto apgrozījums	31,870,699	404,609,473	436,480,172

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

2016. gada rezultāti*:

	Latvija	Citas valstis *	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Datoru komplektējošo daļu vairumtirdzniecība	25,492,390	390,443,340	415,935,730
Citi ieņēmumi no realizācijas	-	474,108	474,108
Piešķirtās atlaides	(327,802)	(34,119,023)	(34,446,825)
Neto apgrozījums	25,164,588	356,798,425	381,963,013

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

Sabiedrības galvenie klienti ir saistītās kompānijas, kuras apgrozījums sastāda 70% (2016. gadā – 77%) no kopēja neto apgrozījuma. Lielāka daļa no Sabiedrības neto apgrozījuma ir no NVS un Centrālās un Austrumeiropas darījumiem (skatīt 36.piezīmi). Sabiedrībā nav neviena klienta, kas Baltijas reģionā veidotu 10% no Baltijas apgrozījuma.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

6 Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Pārdoto preču iegādes izmaksas	466,618,765	411,693,773
Iepirkto preču piegādes izdevumi	1,927,549	1,299,805
Samaksātie neatgūstamie nodokļi par preču iegādi	249,223	148,686
Saņemtās atlaides	(53,239,134)	(55,798,898)
	<u>415,556,403</u>	<u>357,343,366</u>

7 Pārdošanas izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Pārdoto preču piegādes izmaksas	623,521	493,912
Noliktavas izmaksas	434,032	337,377
Preču izplatīšanas izdevumi	1,093,713	842,748
Reklāmas izmaksas	195,037	207,985
Zaudējumi no preču garantijas apmaiņas darījumiem	125,760	34,923
Uzkrājumi RMA saistībām (skatīt arī 31. un 33. piezīmi)	(53,518)	(22,533)
Citas pārdošanas izmaksas	8,623	5,015
	<u>2,427,168</u>	<u>1,899,427</u>

8 Administrācijas izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Darba alga	5,535,133	5,038,094
Biroja uzturēšanas izmaksas	1,181,257	1,151,145
Valsts obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas	1,306,532	1,182,236
Profesionālo ārpakalpojumu izmaksas *	351,675	317,726
Nolietojums un amortizācija	469,277	374,936
Darbinieku atlases un apmācības izdevumi	123,769	75,625
Banku pakalpojumi	213,743	304,750
Transporta izmaksas	265,119	110,367
Komandējumu izdevumi	171,215	185,261
Sakaru izdevumi	194,070	175,900
Datortehnikas uzturēšanas izdevumi	104,405	98,932
Šaubīgo un bezcerīgo parādu norakstīšana	41,083	66,755
Debitoru apdrošināšanas izdevumi	203,400	204,772
Citas administrācijas izmaksas	153,902	153,069
Pārējās personāla izmaksas	123,686	87,009
	<u>10,438,266</u>	<u>9,526,577</u>

* Izmaksas zvērīnātu revidentu komercsabiedrībai 2017.gadā par revīziju sastādīja 128 280 EUR, par nodokļu konsultācijām 48 976 EUR.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

9 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2017	2016
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pakalpojumiem (mārketingis)	1,906,226	2,337,167
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	26,754	22,722
Pārējie ienākumi	569	22,751
	<u>1,933,549</u>	<u>2,382,640</u>

10 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Reklāmas līgumi ar meitas sabiedrībām	117,334	178,138
Ziedojumi	12,000	-
Soda nauda	2,691	496
Citi izdevumi	35,083	27,333
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	7,135,353	13,017,662
	<u>7,302,461</u>	<u>13,223,629</u>

11 Finanšu ieņēmumi

	2017	2016
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi no koncerna sabiedrībām izsniegtajiem īstermiņa aizdevumiem	4,817,604	4,715,051
Dividendes no meitas sabiedrības ELKO Mobile Ltd.	-	5,733,029
Dividendes no meitas sabiedrības WESTech Spol s.r.o.	612,000	596,860
Peļņa no ārvalstu valūtas kursa svārstībām, neto	-	2,241
Procenti par kavētiem maksājumiem	41,291	93,599
Procenti par bankas kontu atlikumiem	151	611
Peļņa no īstermiņa finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām, neto (skatīt arī 22. piezīmi)	-	3,408
Ieņēmumi no ieguldījumu ELKO Lietuva UAB uzkrājumu samazināšanas *	190,270	-
	<u>5,661,316</u>	<u>11,144,799</u>

* 2017. gada 17. augustā AS „ELKO Grupa” pieņēma lēmumu par meitas sabiedrības ELKO Lietuva UAB pamatkapitāla samazināšanu līdz 2 501 EUR. (skatīt 16. piezīmi)

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

12 Finanšu izmaksas

	2017	2016
	EUR	EUR
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no kredītiestādēm	2,739,777	3,950,797
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no radniecīgajiem uzņēmumiem	235,733	127,459
Procentu maksājumi par finanšu nomu	818	1,856
Zaudējumi no īstermiņa finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām, neto (skatīt arī 22. piezīmi)	28,952	1,429
Procentu maksājumi par parāda vērtspapīriem	693,328	714,586
	<u>3,698,608</u>	<u>4,796,127</u>

13 Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu un atliktais nodoklis

	2017	2016
	EUR	EUR
Atliktais nodoklis (skatīt 29. piezīmi)	-	-
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	580,824	337,022
	<u>580,824</u>	<u>337,022</u>

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

	2017	2016
	EUR	EUR
Peļņa/(zaudējumi) pirms nodokļiem	4,652,131	8,701,326
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	697,820	1,305,199
Izdevumi, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	-	9,786
Ar nodokli neapliekamie ieņēmumi	(143,594)	(982,683)
Nodokļu atlaide par ziedojumiem	(10,200)	-
Citi	36,798	4,720
Nodokļu izdevumi	<u>580,824</u>	<u>337,022</u>

Atliktā nodokļa aprēķinā izmantota nodokļa likme - 15%.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

14 Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības ar noteiktu termiņu	Licences un tamlīdzīgas tiesības ar nenoteiktu termiņu*	Kopā
Sākotnējā vērtība			
01.01.2016.	315,405	300,000	615,405
Iegādāts	2,283	-	2,283
31.12.2016.	317,688	300,000	617,688
Nolietojums			
01.01.2016.	291,759	-	291,759
Aprēķināts par 2016. gadu	8,444	-	8,444
31.12.2016.	300,203	-	300,203
Neto uzskaites vērtība 31.12.2016.	17,485	300,000	317,485
Sākotnējā vērtība			
01.01.2017.	317,688	300,000	617,688
Iegādāts	603	-	603
31.12.2017.	318,291	300,000	618,291
Nolietojums			
01.01.2017.	300,203	-	300,203
Aprēķināts par 2017. gadu	8,016	-	8,016
31.12.2017.	308,219	-	308,219
Neto uzskaites vērtība 31.12.2017.	10,072	300,000	310,072
Neto uzskaites vērtība 31.12.2016.	17,485	300,000	317,485

* 2015. gada 2. jūnijā AS "ELKO Grupa" noslēdza līgumu ar DL Distributors OU par DELL biznesa iegādi Igaunijā par 300 000 EUR. Līdz ar DL Distributors OU biznesa iegādi AS "ELKO Grupa" ir paplašinājusi savu piedāvāto produktu klāstu Baltijas valstīs un ieguvusi DELL produktu izplatīšanas tiesības Latvijā un Lietuvā. Nemateriālā vērtība atbilst par izplatīšanas tiesībām samaksātajai cenai. Vērtības samazinājums tiek izvērtēts, ņemot vērā DELL produktu apgrozījumu un ar DELL produktiem piemērotu bruto uzcelojumu un saimnieciskās darbības peļņas normu.

Pilnībā nolietoto nemateriālo ieguldījumu sākotnējā vērtība 2017. gada 31. decembrī bija 275 tūkst. EUR (2016. gada 31. decembrī: 275 tūkst. EUR).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15 Pamatlīdzekļi

	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Sakaru un IT tehnika	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība					
01.01.2016.	9,631	343,747	247,126	1,408,658	2,009,162
Iegādāts	59,453	10,010	5,855	433,796	509,114
Pārdots	-	(96,152)	-	(6,520)	(102,672)
Izslēgts	-	-	(19,281)	(260,223)	(279,504)
Norakstīts	-	-	-	(4,985)	(4,985)
31.12.2016.	69,084	257,605	233,700	1,570,726	2,131,115
Nolietojums					
01.01.2016.	4,786	220,472	228,267	1,111,641	1,565,166
Aprēķināts par 2016. gadu	9,771	57,487	8,380	290,855	366,493
Pārdots	-	(95,713)	-	(5,895)	(101,608)
Izslēgts	-	-	(19,281)	(260,223)	(279,504)
Norakstīts	-	-	-	(3,529)	(3,529)
31.12.2016.	14,557	182,246	217,366	1,132,849	1,547,018
Neto uzskaites vērtība 31.12.2016.	54,527	75,359	16,334	437,877	584,097
Sākotnējā vērtība					
01.01.2017.	69,084	257,605	233,700	1,570,726	2,131,115
Iegādāts	-	-	17,422	375,246	392,668
Pārdots	-	(95,716)	-	(4,948)	(100,664)
Izslēgts	-	-	(19,654)	(20,187)	(39,841)
Norakstīts	-	-	-	(1,972)	(1,972)
31.12.2017.	69,084	161,889	231,468	1,918,865	2,381,306
Nolietojums					
01.01.2017.	14,557	182,246	217,366	1,132,849	1,547,018
Aprēķināts par 2016. gadu	13,816	34,764	10,188	402,496	461,264
Pārdots	-	(95,716)	-	(3,747)	(99,463)
Izslēgts	-	-	(19,654)	(20,187)	(39,841)
Norakstīts	-	-	-	(1,392)	(1,392)
31.12.2017.	28,373	121,294	207,900	1,510,019	1,867,586
Neto uzskaites vērtība 31.12.2017.	40,711	40,595	23,568	408,846	513,720
Neto uzskaites vērtība 31.12.2016.	54,527	75,359	16,334	437,877	584,097

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība 2017. gada 31. decembrī ir šāda: automašīnas 25 982 EUR (2016. gada 31. decembrī: automašīnas 51 453 EUR). Īpašuma tiesības uz finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu nomas saistību izpildes (skat. 22. piezīmi).

Pilnībā nolietoto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība 2017. gada 31. decembrī bija 1 365 tūkst. EUR (2016. gada 31. decembrī: 1 097 tūkst. EUR).

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi atrodas Latvijā.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

16 Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Informācija par līdzdalību meitas sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	Līdzdalības meitas sabiedrībās uzskaites vērtībā		Līdzdalības daļa meitas sabiedrību kapitālā	
	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR	%	%
ELKO Trading Switzerland AG	60,757	60,757	100	100
ELKO Marketing Ltd	2,436	2,436	100	100
ELKO Eesti OU	100,164	100,164	100	100
ELKO Lietuva UAB * Uzkrājumi ieguldījumu ELKO Lietuva UAB vērtības samazināšanai *	2,501	740 444	100	100
ELKO Kazakhstan LLP	-	(579 203)		
ELKOtech Romania SRL	49,231	49,231	100	100
ELKOTech Romania SRL	3,759,099	3,759,099	100	100
ELKO RUS LTD **	35,824	-	100	-
AST Balts SIA ***	3,600,000	-	100	-
Gandalf Distribution AB ****	4,151,186	-	85	-
ELKOTEX d.o.o.	80,933	80,933	51	51
WESTech Spol s.r.o.	9,361	9,361	51	51
ELKO Mobile Ltd	799,682	799,682	51	51
ELKO Ukraine LLC *****	24	24	0.1	0.1
	<u>12,651,198</u>	<u>5,022,928</u>		

* 2017. gada 17. augustā AS „ELKO Grupa” pieņēma lēmumu par meitas sabiedrības ELKO Lietuva UAB pamatkapitāla samazināšanu līdz 2 501 EUR. AS „ELKO Grupa” samazināja 2008. gadā uzveidotos uzkrājumus ELKO Lietuva UAB vērtības samazināšanai 579 203 EUR apmērā, saņēma daļu samazinātā pamatkapitāla 349 010 EUR apmērā un norakstīja ieguldījumu 388 933 EUR apmērā līdz jaunajai pamatkapitāla vērtībai 2 501 EUR apmērā.

** 2017. gada 24. augustā AS „ELKO Grupa” pieņēma lēmumu par meitas kompānijas ELKO RUS LTD 100% daļu iegādi Sabiedrības īpašumā.

*** 2017. gadā 7. jūlijā Sabiedrība iegādājās 100% akciju kompānijā AST Balts SIA.

**** 2017. gadā 4. jūlijā Sabiedrība iegādājās 85% akciju no vienā no vadošajiem datortehnikas un elektronikas izplatītājiem Zviedrijā – Gandalf Distribution AB. Saskaņā ar iegādes līguma nosacījumiem, Sabiedrībai ir iespēja iegādāties 15% akciju par 6 000 000 SEK, kas sastāda 609 521 EUR līdz 2019. gada 30. septembrim. (skat. 31. piezīmi)

***** Elko Grupa AS pieder 0.01% no kompānijas ELKO Ukraine LLC, pārējie 99.99% pieder meitas kompānijai ELKO Marketing Ltd.

Informācija par meitas sabiedrībām

Sabiedrība	Adrese	Pašu kapitāls	
		31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
ELKO Trading Switzerland AG	Switzerland, 6304 Zug, Baarerstrasse 43	4,233,193	8,154,959
ELKO Marketing Ltd	Nafpliou 15, 1st floor, Flat/Office 102, P.C. 3025, Limassol, Cyprus	12,551,476	14,257,465
ELKO Eesti OU	Estonia, Tallinn, Tammsaare tee 47	27,858	27,858
ELKO Lietuva UAB	Lithuania, Kaunas, Algirdo g. 32A	92,460	417,333
ELKO Kazakhstan LLP	Dzhambula 118, 1, Almaty, Kazakhstan 050026	(218,813)	(139,835)
ELKOTech Romania SRL	Romania, Bucharest, Copilului 6-12	3,580,555	3,524,078
ELKO Ukraine LLC	Kozatska Street, building 120/4, letter E, 03680, Kiev, Ukraine	(5,539,886)	(7,865,706)

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

16. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Sabiedrība	Adrese	31.12.2017	31.12.2016
ELKO RUS LTD	143441, Moscow, Krasnogorsky region, Putilkovo, 69 km MKAD, office 506 , Russian Federation	37,180	-
AST Balts SIA	Toma 4, Rīga, Latvia, LV-1003	107,578	-
Gandalf Distribution AB	Citadellsvagen 23, 211 18 Malmo, Sweden	3,131,302	-
ELKOTEX d.o.o.	Slovenia, Ljubljana, Stegne 027	2,035,697	1,705,065
WESTech Spol s.r.o.	Slovakia, Bratislava, Stara Vajnorska 17	17,093,193	13,161,196
ELKO Mobile Ltd	Nafpliou 15, 2nd floor, 3025, Limassol, Cyprus	(2,559,186)	(2,929,821)

Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)

Sabiedrība	Adrese	2017 EUR	2016 EUR
ELKO Trading Switzerland AG	Switzerland, 6304 Zug, Baarerstrasse 43	1,309,097	4,090,275
ELKO Marketing Ltd	Nafpliou 15, 1st floor, Flat/Office 102, P.C. 3025, Limassol, Cyprus	20,697	11,143
ELKO Eesti OU	Estonia, Tallinn, Tammsaare tee 47	-	-
ELKO Lietuva UAB	Lithuania, Kaunas, Algirdo g. 32A	41,563	30,003
ELKO Kazakhstan LLP	Dzhambula 118, 1, Almaty, Kazakhstan 050026	(100,810)	50,755
ELKOTech Romania SRL	Romania, Bucharest, Copilului 6-12	149,712	146,692
ELKO Ukraine LLC	Kozatska Street, building 120/4, letter E, 03680, Kiev, Ukraine	1,263,993	(4,813,057)
ELKO RUS LTD	143441, Moscow, Krasnogorsky region, Putilkovo, 69 km MKAD, office 506 , Russian Federation	1,212	-
AST Balts SIA	Toma 4, Rīga, Latvia, LV-1003	(14,423)	-
Gandalf Distribution AB*	Citadellsvagen 23, 211 18 Malmo, Sweden	594,509	-
ELKOTEX d.o.o.	Slovenia, Ljubljana, Stegne 027	330,686	136,419
WESTech Spol s.r.o.	Slovakia, Bratislava, Stara Vajnorska 17	5,131,997	4,629,570
Elko Mobile Ltd	Nafpliou 15, 2nd floor, 3025, Limassol, Cyprus	16,879	(5,502,596)

*2017. gada jūlijā AS „ELKO Grupa” iegādājās 85% Gandalf Distribution AB akciju. Minētais akciju pirkšanas līgums paredz, ka līdz 2019. gada 30. septembrim Sabiedrība var iegādāties atlikušos 15% akciju par 6 000 000 SEK jeb 609 521 EUR. Sabiedrība iegādājās Gandalf Distribution AB, jo šis darījums būtiski paplašināja AS „ELKO Grupa” piedāvāto produktu klāstu un darbības apjomus Ziemeļvalstu tirgū.

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

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

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

17. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Preces noliktavās	17,794,919	16,012,680
Preces ceļā	7,619,435	11,732,345
	<u>25,414,354</u>	<u>27,745,025</u>

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

18. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi, bruto	27,462,896	29,391,942
Uzkrājumi šaubīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(61,552)	(151,533)
	<u>27,401,344</u>	<u>29,240,409</u>

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

Pircēju un pasūtītāju parādu atmaksas termiņu analīze 31.decembrī:

	Kopā	Termiņš nav nokavēts, uzkrājumi nav izveidoti	Termiņš beidzies, bet uzkrājumi nav izveidoti, dienas			
			<45	46-90	91-180	>180
Atlikums 2017. gada 31.decembrī	27,401,344	26,844,516	527,849	23,018	5,961	-
Atlikums 2016. gada 31.decembrī	29,240,409	28,775,984	192,264	120,628	55,303	96,230

	Individuālais novērtējums EUR	Kolektīvais novērtējums EUR	KOPĀ EUR
Atlikums 2015. gada 31.decembrī	137,444	-	137,444
Izmaiņas gada laikā	66,755	-	66,755
Izmantotās summas	(52,666)	-	(52,666)
Atlikums 2016. gada 31.decembrī	151,533	-	151,533
Izmaiņas gada laikā	51,798	-	51,798
Izmantotās summas	(141,779)	-	(141,779)
Atlikums 2017. gada 31.decembrī	61,552	-	61,552

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19. Citi debitori

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
PVN pārmaksa Nīderlandē (skatīt 30. piezīmi)	3,063,646	1,853,691
PVN pārmaksa Latvijā (skatīt 30. piezīmi)	40,939	160,039
Piegādātājiem samaksātie depozīti *	93,805	5,229,390
Uzņēmumu ienākumu nodokļa pārmaksa (skatīt 30. piezīmi)	-	127,482
Iedzīvotāju ienākumu nodokļa pārmaksa (skatīt 26. piezīmi)	860	839
Citi debitori	178,677	551,765
	<u>3,377,927</u>	<u>7,923,206</u>

* Tajā skaitā IBM depozīti. 2015. gadā 5. novembrī ELKO grupa AS samaksāja IBM depozītu 2 milj. USD apmērā, 2016. gadā 30. septembrī ELKO grupa AS samaksāja IBM depozītu 3 milj. EUR apmērā, lai nodrošinātu lielāku kredītlimitu Seagate un Lenovo pasūtījumiem. 2017. gadā 16. augustā IBM atgriezta abus depozītus 2 milj. USD un 3 milj. EUR apmērā.

20. Nākamo periodu izmaksas un avansa maksājumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Telpu noma	-	87,750
Apdrošināšana	6,205	7,982
Komisijas maksa par obligāciju emisiju *	42,222	95,556
Avansa maksājumi	48,871	3,775
Citas izmaksas	158,115	182,616
	<u>255,413</u>	<u>377,679</u>

* Sabiedrība 2015. gadā emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2018. gada 16. oktobrī. AS „ELKO Grupa” saskaņā ar līguma nosacījumiem samaksāja komisijas maksu obligāciju emisijas organizētājam - Baltikums Bank AS. Komisijas maksa par obligāciju emisiju tika norakstīta līdz obligāciju dzēšanas termiņam, izmantojot lineāro metodi (skatīt 25. piezīmi).

21. Īstermiņa noguldījumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Īstermiņa noguldījumi	917,202	948,677
	<u>917,202</u>	<u>948,677</u>

2016. gada 9. septembrī AS „Luminor Bank” (bijušais nosaukums – AS “Nordea Bank AB”) izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas sabiedrības Elko Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD (833 820 EUR) apmērā pret JSC Ukrsibbank. 2017. gada 25. septembrī garantijas termiņš ir pagarināts līdz 2018. gada 7. oktobrim. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 7. oktobrim. Noslēdzot līgumu, AS „ELKO Grupa” iemaksāja 500 000 USD (416 910 EUR) lielu drošības depozītu, kas kalpo kā nodrošinājums minētajai bankas garantijai.

2016. gada 7. oktobrī AS „Luminor Bank” (bijušais nosaukums – AS “Nordea Bank AB”) izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas sabiedrības Elko Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD (833 820 EUR) apmērā pret PJSC Credit Agricole Bank. 2017. gada 25. septembrī garantijas termiņš ir pagarināts līdz 2018. gada 5. novembrim. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 5. novembrim. Noslēdzot līgumu, AS „ELKO Grupa” iemaksāja 500 000 USD (416 910 EUR) lielu drošības depozītu, kas kalpo kā nodrošinājums minētajai bankas garantijai.

2017. gada 18. septembrī AS „Luminor Bank” (bijušais nosaukums – AS “Nordea Bank AB”) izsniedza kredītvēstuli AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas sabiedrības Elko Kazakhstan LLP saistībām 200 000 USD (166 764 EUR) apmērā pret Alfa-Bank JSC SB. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 15. septembrim. Noslēdzot līgumu, AS „ELKO Grupa” iemaksāja 100 000 USD (83 382 EUR) lielu drošības depozītu, kas kalpo kā nodrošinājums minētajai bankas garantijai.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

22. Atvasinātie finanšu instrumenti

22.1 Finanšu aktīvi

	2017 EUR	2016 EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
Atvasinātie finanšu instrumenti, kas nav risku ierobežošanas instrumenti	51,542	3,408
- valūtas maiņas nākotnes līgumi		
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	51,542	3,408
	31/12/2017 EUR	31/12/2016 EUR
Kopā finanšu aktīvi	51,542	3,408

2017. gada 31. decembrī bija noslēgti valūtas maiņas nākotnes līgumi par 1,401 mljrd. RUB (20,377 milj. EUR) pārdošanu pret USD (2016. gadā: 1,777 mljrd. RUB (25,608 milj. EUR)) ar vidējo termiņu 26 dienas un 16,0 milj. RON (3,435 milj. EUR) pārdošanu pret USD (2016. gadā: 17,0 milj. RON (3,649 EUR)) ar termiņu 2017. gada 23. marts, kā arī 4,1 milj. EUR pirkšanu pret USD (2016. gadā: 0 milj. EUR) ar vidējo termiņu 11 dienas. Šo līgumu patiesā vērtība 2017. gada 31. decembrī bija 453 881 EUR (31.12.2016.: 1 019 424 EUR), kur ieņēmumi sastāda 51 542 EUR (31.12.2016.: 3 408 EUR) un zaudējumi – 505 422 EUR (31.12.2016.: 1 022 832 EUR). Valūtas maiņas nākotnes līgumu patiesā vērtība ir aprēķināta pēc tirgus likmēm (skatīt 38. piezīmi).

22.2 Finanšu saistības

	2017 EUR	2016 EUR
Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā		
-valūtas maiņas nākotnes līgumi	(505,422)	(1,022,832)
Kopā finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(505,422)	(1,022,832)
	31/12/2017 EUR	31/12/2016 EUR
Kopā finanšu saistības	(505,422)	(1,022,832)

2017. gadā atvasinātie finanšu instrumenti tika izmantoti kā risku pārvaldīšanas rīki, lai mazinātu valūtas svārstību ietekmi uz preču pārdošanas cenām un atvērtajām valūtu pozīcijām.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

22. Atvasinātie finanšu instrumenti (turpinājums)

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

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	EUR		EUR	
	Aktīvi	Saistības	Aktīvi	Saistības
Ilgtermiņa atvasinātie finanšu instrumenti	-	-	-	-
Īstermiņa atvasinātie finanšu instrumenti	51,542	(505,422)	3,408	(1,022,832)
	51,542	(505,422)	3,408	(1,022,832)

Lai noteiktu patieso vērtību, Sabiedrība piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus. Skatīt arī pielikuma 37. piezīmi par atvasināto finanšu instrumentu patieso vērtību.

23. Nauda un īstermiņa noguldījumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Nauda bankā	472,969	4,496,678
	472,969	4,496,678

24. Akciju kapitāls un rezerves

24.1 Akciju kapitāls

2017. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 9 784 790 EUR (2016. gada 31. decembrī: 9 784 790 EUR), un to veido 9 784 790 akcijas (2016. gada 31. decembrī: 9 784 790 akcijas). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1,00 EUR (2016. gada 31. decembrī: 1,00 EUR).

24.2 Akciju emisijas uzcelojums

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

24.3 Peļņa uz akciju

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

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

	2017 EUR	2016 EUR
Uz Sabiedrības akcionāriem attiecināmā pārskata gada peļņa	4,071,307	8,364,304
Vidējais svērtais emitēto parasto akciju skaits	9,784,790	9,784,790
Peļņa uz akciju (EUR uz akciju)	0.42	0.85

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

25. Parāda vērtspapīri

Sabiedrība 2015. gada 16. oktobrī emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2018. gada 16. oktobrī (ISIN kods: LV0000801892). Obligācijām ir noteikta fiksētā procentu likme (kupons) – 8 % gadā. Pārskata gada beigās emitētie parāda vērtspapīri (obligācijas) ir uzrādīti to nominālvērtībā. Obligāciju patiesā vērtība aplūkota pielikuma 37. piezīmē. 2016. gada 21. martā tika sākta AS „ELKO Grupa” obligāciju kotācija NASDAQ.

26. Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa daļa

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 1 līdz 5 gadu laikā	2,469	18,090
	<u>2,469</u>	<u>18,090</u>

Īstermiņa daļa

Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu gada laikā	15,621	33,047
	<u>15,621</u>	<u>33,047</u>

Kā minēts 15. piezīmē, Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā. Finanšu nomas saistību pašreizējo vērtību var atspoguļot šādi:

Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 1 gada laikā	15,621	33,047
Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 1 līdz 5 gadu laikā	2,469	18,090
	<u>18,090</u>	<u>51,137</u>

Finanšu nomas saistības - minimālie nomas maksājumi:

Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu 1 gada laikā	16,012	33,913
Finanšu nomas daļa ar atmaksas termiņu no 1 līdz 5 gadu laikā	2,531	18,564
	<u>18,543</u>	<u>52,477</u>

Nākotnes finanšu izmaksas	(453)	(1,340)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	<u>18,090</u>	<u>51,137</u>

Finanšu nomas efektīvā procentu likme 2017. gada 31. decembrī bija 2,50% (2016. gada 31. decembrī: 2,62%).
 2017. gadā Sabiedrība par finanšu nomā iegādātiem pamatlīdzekļiem samaksāja 33 047 EUR (2016.gadā: 52 744 EUR).

27. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Kredītlinija no AS „Swedbank” *	91,796	693,819
Kredītlinija AS „SEB banka” **	3,221,103	23,564,076
Kredītlinija no AS „Luminor Bank”***	6,849,574	22,036,392
Kredītlinija no OP Corporate Bank plz Latvijas filiāles ****	12,493,727	14,200,225
Piegādātāju finansēšanas programma*****	12,853,921	-
Kredītkaršu kredīta atlikums	5,104	5,509
	<u>35,515,225</u>	<u>60,500,021</u>

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

27. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

* 2017. gada 27. decembrī AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra kredītlīnijas līgumā ar AS „Swedbank”, nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme tiek palielināta no 3,5% līdz 4,5% gadā. Maksimālā kredītlīnijas summa līdz 2018. gada 31. martam paliek 7 500 000 USD apmērā, periodā no 01.04.2018. līdz 30.06.2018. maksimālā kredītlīnijas summa tiek noteikta 2 000 000 USD apmērā, periodā no 01.07.2018. līdz 05.11.2018. maksimālā kredītlīnijas summa tiek noteikta 7 500 000 USD apmērā. Kredītlīnijas izmantošanas termiņš ir līdz 2018. gada 5. novembrim.

** 2017. gada 25. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra kredītlīnijas līgumā ar AS „SEB banka” nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme tiek palielināta no 2,95% līdz 3,45% gadā. Maksimālā kredītlīnijas summa 15 000 000 USD apmērā (2016. gadā: 25 000 000 USD). Kredītlīnijas izmantošanas termiņš ir līdz 2018. gada 31. jūlijam.

*** 2017. gada 31. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2015. gada 5. novembra overdrafta līgumā ar AS „Luminor Bank” nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas diennakts LIBOR USD/EONIA EUR, bet pievienotā procentu likme tiek palielināta no 3,2% līdz 3,55% gadā. Maksimālā overdrafta summa paliek 30 498 963 USD apmērā (2016. gadā: 30 498 963 USD). Overdrafta izmantošanas termiņš ir līdz 2018. gada 31. jūlijam.

**** 2017. gada 25. jūlijā AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanos par grozījumiem 2016. gada 29. jūlija overdrafta līgumā ar OP Corporate Bank plz Latvijas filiāli nosakot, ka bāzes procentu likme saglabājas 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme tiek palielināta no 3,0% līdz 3,1% gadā. Maksimālā kredītlīnijas summa paliek 15 000 000 apmērā (2016. gadā: 15 000 000 USD). Kredītlīnijas izmantošanas termiņš ir līdz 2018. gada 25. jūlijam.

***** 2015. gada 21. decembrī AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanās ar AG Deutsche Bank Ņujorkas filiāli par AS „ELKO Grupa” parādu piegādātājiem finansēšanu. Kopējais piegādātāju finansēšanas limits 2017. gada 31. decembrī ir 20 000 000 USD. Vienošanās ir spēkā līdz 2018. gada 20. decembrim, kur bāzes procentu likme ir 3 mēnešu LIBOR USD, bet pievienotā procentu likme ir 3.75% gadā.

Banku aizņēmumu efektīvā procentu likme 2017. gada 31. decembrī bija 4.57% (2016. gada 31. decembrī: 3,06%).

28. Pārējie kreditori

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Prēmijas par pārskata gadu	303,873	226,711
Pārējie kreditori	51,248	6,849
	<hr/>	<hr/>
	355,121	233,560
	<hr/>	<hr/>

29. Atliktais nodoklis

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Atliktā nodokļa aktīvi:		
- viena gada laikā atgūstamais atliktā nodokļa aktīvs	9,233	61,368
	<hr/>	<hr/>
	9,233	61,368
Atliktā nodokļa saistības:		
- uzkrājums neatzītajam atliktā nodokļa aktīvam	20,667	(27,679)
- pēc vairāk nekā 1 gada atgūstamās atliktā nodokļa saistības	(29,900)	(34,458)
- viena gada laikā atgūstamās atliktā nodokļa saistības	-	769
	<hr/>	<hr/>
	(9,233)	(61,368)
Neto atliktā nodokļa saistības	<hr/>	<hr/>
	-	-

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

29. Atliktais nodoklis (turpinājums)

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

Atliktā nodokļa saistības:

Pamatlīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirība 29,900 33,689

Atliktā nodokļa aktīvi:

Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirības - (30,610)

Uzkrāto bezcerīgo parādu pagaidu atšķirības (9,233) (22,730)

Uzkrājumu RMA saistībām pagaidu atšķirības - (8,028)

Uzkrājums atliktā nodokļa aktīvam * - (27,679)

Atliktā nodokļa saistības ** 20,667 -

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

** Saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu izmaiņām, kas stājas spēkā no 2018.gada 1.janvāra, 2017. gadā atlikta nodokļa aktīvs un saistības netiek atzītas. Attiecīgi atliktā nodokļa saistības vai aktīvi, kas aprēķināti un atzīti iepriekšējos pārskata periodos, 2017. gada pārskatā ir reversēti tekošā gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai rezervēs, atkarībā no tā, vai sākotnēji atliktā nodokļa saistības vai aktīvi tika atzīti caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu vai rezervēm; kā to nosaka Starptautiskais Grāmatvedības Standarts, izmaiņas nodokļu likumdošanā ir atspoguļojamas finanšu pārskatā tajā periodā, kurā šīs izmaiņas tika pieņemtas. AS "ELKO Grupa" 2017. gadā netika reversēti atliktā nodokļa saistības un aktīvi, jo tie netika atzīti iepriekšējos pārskata periodos.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

30. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	PVN Latvijā	PVN Nīder- landē	Sociālās apdroši- nāšanas iemaksas	Iedzivo- tāju ienākuma nodoklis	Uzņēmēj- darbības riskā valsts nodeva	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saistības 31.12.2015.	-	9,722	-	-	-	-	9,722
(Prasības) 31.12.2015.	(159,165)	-	(2,635,587)	-	-	-	(2,794,752)
Aprēķināts par 2016. gadu	339,118	(908,095)	(4,940,042)	1,721,366	995,607	971	(2,791,075)
Atgūts no budžeta	-	1,191,834	5,721,938	-	-	-	6,913,772
Samaksāts 2016. gadā	(307,435)	(453,500)	-	(1,721,366)	(996,446)	(971)	(3,479,718)
Saistības 31.12.2016.	-	-	-	-	-	-	-
(Prasības) 31.12.2016.	(127,482)	(160,039)	(1,853,691)	-	(839)	-	(2,142,051)
Aprēķināts par 2017. gadu	582,624	(374,985)	(5,073,109)	1,868,540	1,051,238	1,138	(1,944,554)
Atgūts no budžeta	-	623,785	3,863,154	-	-	-	4,486,939
Samaksāts 2017. gadā	(214,799)	(129,700)	-	(1,868,540)	(1,051,259)	(1,138)	(3,265,436)
Saistības 31.12.2017.	240,343	-	-	-	-	-	240,343
(Prasības) 31.12.2017.	-	(40,939)	(3,063,646)	-	(860)	-	(3,105,445)

* Pārmaksātie nodokļi ir uzrādīti postenī „Citi debitori” (skat. 19. piezīmi).

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

31. Uzkrātās saistības

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	238,525	204,070
Uzkrātās mārketinga izmaksas	-	141,553
RMA uzkrājumi (skatīt arī 33. piezīmi)	-	53,518
Citas uzkrātās izmaksas	527,461	330,670
Uzkrātie procenti par aizņēmumiem no radniecīgajiem uzņēmumiem	15,507	75,378
Uzkrātie procenti par ilgtermiņa parāda vērstpapīriem (skat. 25. piezīmi)	135,014	135,014
Uzkrātās saistības akciju iegādei (skat. 16. piezīmi) *	609,521	-
	<u>1,526,028</u>	<u>940,203</u>

* 2017. gadā 4. jūlijā Sabiedrība iegādājās 85% akciju no vienā no vadošajiem datortehnikas un elektronikas izplatītājiem Zviedrijā – Gandalf Distribution AB. Saskaņā ar iegādes līguma nosacījumiem, Sabiedrībai ir iespēja iegādāties 15% akciju par 6 000 000 SEK, kas sastāda 609 521 EUR, līdz 2019. gada 30. septembrim.

32. Vidējais darbinieku skaits

	2017	2016
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto personu skaits pārskata gadā:	<u>248</u>	<u>223</u>

33. Uzkrājumi

	RMA uzkrājumi
	EUR
2016. gada 31. decembrī	<u>76,051</u>
Izveidoti pārskata gadā	-
Izmantoti	(22,533)
Reversētas neizmantotās summas	-
2017. gada 1. janvārī	<u>53,518</u>
Izveidoti pārskata gadā	-
Izmantoti	(53,518)
Reversētas neizmantotās summas	-
2017. gada 31. decembrī	<u>-</u>

Sabiedrības piegādātāji parasti dod garantiju Sabiedrības izplatītajiem produktiem un ļauj atdot atpakaļ defektīvus produktus, tai skaitā tos, ko Sabiedrībai atdevuši atpakaļ tās pircēji. Pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi un līgumiem ar piegādātājiem, Sabiedrība uzskata, ka var būt praktiski pilnīgi drošs, ka saņems atlīdzību no piegādātājiem. Sabiedrība neizsniedz neatkarīgas garantijas par produktiem, ko tas pārdod. Vēsturiski Sabiedrībai nav bijušas nekādas ievērojamas izmaksas saistībā ar garantijas pakalpojumiem. Izmaksas rodas atpakaļ atdoto preču pārvadāšanas procesā. Šādām aplēstajām izmaksām pārdošanas brīdī tiek izveidots uzkrājums, kas tiek periodiski koriģēts, lai atspoguļotu faktisko pieredzi. Garantijām paredzēto uzkrājumu summa ir atspoguļota pielikuma 7., 31., 33. piezīmē.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

34. Vadības atalgojums

	2017 EUR	2016 EUR
Valdes locekļu		
- darba samaksa	281,405	219,436
- sociālās apdrošināšanas iemaksas	66,383	51,765
	<hr/>	<hr/>
	347,788	271,201
	<hr/>	<hr/>

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

35. Ķīlas un izsniegtās garantijas

2015. gada 12. novembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Schneider Electric IT Logistics Europe Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 250 000 EUR apmērā. 2017. gada 27. novembrī saistību apmērs tika palielināts līdz 300 000 EUR. Garantija ir spēkā līdz 2019. gada 27. novembrim.

2015. gada 29. aprīlī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Banca Transilvania S.A. par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 6 700 000 EUR apmērā. 2017. gada 5. septembrī tika parakstīti grozījumi, nomainot summas apmēru uz 47 400 000 RON. Garantija ir spēkā līdz pilnīgai saistību izpildei.

2016. gada 20. maijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 5 000 000 USD apmērā. 2017. gada 13. decembrī garantijas termiņš tika pagarināts līdz 2018. gada 30. jūnijam.

2016. gada 31. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju IBM Slovakia LTD par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKOTech Romania SRL saistībām 1 500 000 EUR apmērā. 2017. gada 19. jūlijā garantijas termiņš tika pagarināts līdz 2018. gada 30. septembrim.

2017. gada 13. decembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Mobile Ltd saistībām 5 000 000 USD apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 30. jūnijam.

2017. gada 13. decembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju IBM Belgium Financial services Company S.P.R.L. par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Mobile Ltd saistībām 40 500 000 EUR apmērā (2016. gadā: 40 000 000 EUR). Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 31. decembrim.

2017. gada 3. aprīlī AS „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar OTP Bank PJSC par 2014. gada 25. jūnijā izsniegtās garantijas apmēra samazināšanu līdz 75 000 000 UAH (2016. gadā: 150 000 000 UAH). AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju OTP Bank PJSC par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām. Garantija ir spēkā līdz 2019. gada 29. aprīlim.

2016. gada 25. augustā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistībām 20 000 000 USD apmērā. 2017. gada 8. augustā garantijas termiņš tika pagarināts līdz 2018. gada 8. augustam.

2014. gada 24. jūlijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju ALFABANK par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Kazakhstan saistībām 767 812 500 KZT apmērā. 2017. gada 27. februārī tika slēgti garantijas grozījumi par summas samazinājumu uz 750 000 000 KZT un garantijas termiņu līdz 2020. gada 25. februārim.

2016. gada 9. septembrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām USD 1,000,000 apmērā pret JSC Ukrsibbank. 2017. gada 25. septembrī garantijas termiņš ir pagarināts līdz 2018. gada 7. oktobrim.

2016. gada 7. oktobrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza bankas garantiju AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas uzņēmuma Elko Ukraine LLC saistībām 1 000 000 USD apmērā pret PJSC Credit Agricole Bank. 2017. gada 25. septembrī garantijas termiņš ir pagarināts līdz 2018. gada 5. novembrim.

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

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

35. Ķīlas un izsniegtās garantijas (turpinājums)

2017. gada 14. septembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Lenovo PC HK Ltd par Sabiedrības meitas uzņēmuma ELKO Ukraine LLC saistībām 5 000 000 USD apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 14. septembrim.

2017. gada 18. septembrī AS „Nordea Bank AB” izsniedza kredītvēstuli AS „ELKO Grupa” vārdā par Sabiedrības meitas sabiedrības Elko Kazakhstan LLP saistībām 200 000 USD apmērā pret Alfa-Bank JSC SB. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 15. septembrim.

2017. gada 6. jūnijā AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sberbank PAO par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistībām 1 700 000 000 RUB apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 02. oktobrim.

2017. gada 14. septembrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sberbank PAO par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistībām 1 300 000 000 RUB apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2019. gada 02. februārim.

2017. gada 12. oktobrī AS „ELKO Grupa” izsniedza garantiju Sberbank PAO par Sabiedrības meitas uzņēmuma ALMA LLC saistībām 200 000 000 RUB apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 25. februārim.

2015. gada 21. decembrī AS „ELKO Grupa” noslēdza vienošanās ar AG Deutsche Bank Ņujorkas filiāli par AS „ELKO Grupa” un Elko Mobile Ltd parādu piegādātājiem finansēšanu. Vienošanās paredz, ka AS „ELKO Grupa” garantē par to kopējā limita daļu, ko izmanto Elko Mobile Ltd. AG Deutsche Bank Ņujorkas filiāles abiem uzņēmumiem piešķirtais kopējais piegādātāju finansēšanas limits 2017. gada 31. decembrī ir 20 000 000 USD. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 17. septembrim.

2017. gada 27. decembrī AS „ELKO Grupa” parakstīja vienošanos ar AS „Swedbank” par 2010. gada 2. jūnijā izsniegtās garantijas pagarināšanu. AS „Swedbank” izsniedza garantiju Intel Corporation (UK) LTD AS „ELKO Grupa” saistībām pret garantijas saņēmēju - Intel Corporation (UK) LTD 1 000 000 USD (2016. gadā: 1 000 000 USD) apmērā. Garantija ir spēkā līdz 2018. gada 30. novembrim.

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

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

36. Darījumi ar saistītajām pusēm

Pārskata gadā AS „ELKO Grupa” ir pārdevusi savām meitas sabiedrībām datoru komplektējošās daļas un sniegusi pakalpojumus par 305 milj. EUR apmērā (2016. gadā: 295 milj. EUR). Samaksa par šīm piegādēm 2017. gadā veikta līgumos noteiktajos termiņos.

Sabiedrība veica šādus darījumus ar saistītajām pusēm:

Sabiedrība	Pārdots -		Iepirkts -	
	preces, pakalpojumi, citi darījumi		preces, pakalpojumi, citi darījumi	
	2017	2016	2017	2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
ELKO Trading Switzerland AG	272,333,729	255,820,451	2,250,294	2,808,726
ELKO Eesti OU	-	-	369,505	366,920
ELKO Lietuva UAB	496	64	534,075	475,930
Elko Mobile Ltd	2,704,724	8,768,993	5,780	-
ELKOTEX d.o.o.	8,862,814	7,625,370	138,892	56,221
ELKOTech Romania SRL	15,002,666	17,077,245	512,244	178,786
WESTech Spol s.r.o.	4,442,301	5,722,368	985,198	134,724
ELKO Kazakhstan LLP	-	-	-	-
ELKO Marketing Ltd	-	-	-	-
SIA “AST Balts”	-	171,769	1,248,699	1,221,018
ELKO Ukraina TOB	17,266	-	-	-
Gandalf Distribution AB	1,612,531	-	3,511	-
	304,976,527	295,186,260	6,048,198	5,242,325

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

Sabiedrība	Meitas sabiedrību parādi		Parādi meitas sabiedrībām	
	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR	EUR	EUR
ELKO Trading Switzerland AG *	33,497,580	32,059,068	80,199	200,542
ELKO Eesti OU	-	-	40,589	39,579
ELKO Lietuva UAB	-	-	44,521	71,553
ELKOTEX d.o.o.	753,354	747,519	5,212	3,430
ELKOTech Romania SRL	1,575,358	1,202,396	721	74
ELKO Marketing Ltd	-	-	-	-
Elko Mobile Ltd **	8,040,095	3,782,449	-	-
WESTech Spol s.r.o.	352,577	111,977	139,779	15,889
SIA “AST Balts” ***	396,624	-	19,729	-
Gandalf Distribution AB	869,861	-	-	-
	45,485,449	37,903,409	330,750	331,067

* Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2017. gada 31. decembrī – 1 076 552 EUR (2016. gada 31. decembrī: 383 395 EUR).

** Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2017. gadā – 5 678 280 EUR (2016. gadā: 3 782 449 EUR).

*** Tajā skaitā procentu maksājumi par īstermiņa aizdevumiem: 2017. gadā – 396 624 EUR.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

36. Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
Aizdevums SIA „AST Balts”	3,426,000	3,426,000
	<u>3,426,000</u>	<u>3,426,000</u>

2015. gada 25. augustā AS „ELKO Grupa” noslēdza aizdevuma līgumu ar meitas kompāniju SIA „AST Balts”. Aizdevuma summa 3 426 000 EUR. Procentu likme noteikta 5% gadā. Aizdevuma izmantošanas termiņš ir līdz 2020. gada 31. augustam.

Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
ELKO Trading Switzerland AG izsniegtās kredītlīnijas uzskaites vērtība *	28,055,501	31,920,086
ELKO Mobile Ltd. izsniegtā aizdevuma uzskaites vērtība **	22,528,726	56,080,740
	<u>50,584,227</u>	<u>88,000,826</u>

* 2017. gada 2. oktobrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem kredītlīnijas līgumā no 2016. gada 29. jūlija ar meitas kompāniju ELKO Trading Switzerland Ltd par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2018. gada 5. novembrim. Saskaņā ar līguma grozījumiem maksimālā kredītlīnijas summa ir 67 998 963 USD (2016. gada 31. decembrī: 77 998 963 USD) ar kredītprocentu likmi 7,3% gadā (2016. gadā: 4,7%).

** 2017. gada 2. oktobrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 19. maija aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju ELKO Mobile Ltd par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2018. gada 28. decembrim. Saskaņā ar līguma grozījumiem maksimālā aizdevuma summa ir 50 000 000 USD (2016. gada 31. decembrī: 85 000 000 USD) ar kredītprocentu likmi 6,7% gadā (2016. gadā: 5%).

No saistītajām pusēm saņemtie īstermiņa aizdevumi

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR	EUR
No ELKO Lietuva UAB saņemtā īstermiņa aizdevuma uzskaites vērtība *	-	260,658
No WESTech spol.s.r.o. saņemtā īstermiņa aizdevuma uzskaites vērtība **	9,500,000	7,000,000
	<u>9,500,000</u>	<u>7,260,658</u>

* 2017. gada 6. decembrī Sabiedrība izbeidza aizdevuma līgumu ar meitas kompāniju ELKO Lietuva UAB. Aizdevuma summa bija 260 658 EUR ar procentu likmi 5% gadā.

** 2017. gada 20. decembrī Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 30. decembra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2018. gada 30. martam. Maksimālā aizdevuma summa ir 7 000 000 EUR ar kredītprocentu likmi 3% gadā. 2018. gada 20. martā Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2015. gada 30. decembra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2018. gada 29. jūnijam.

2017. gada 19. oktobrī AS „ELKO Grupa” noslēdza aizdevuma līgumu ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. Aizdevuma summa 2 500 000 EUR. Procentu likme noteikta 3% gadā. Aizdevuma izmantošanas termiņš ir 2018. gada 31. janvāris. 2018. gada 20. martā Sabiedrība parakstīja vienošanos par grozījumiem 2017. gada 19. oktobra aizdevuma līgumā ar meitas kompāniju WESTech spol.s.r.o. par aizdevuma atmaksas datuma pagarināšanu līdz 2018. gada 29. jūnijam.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

37. Patiesās vērtības noteikšana

Patiesās vērtības hierarhija 2017. gada 31. decembrī

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Novērojami dati (2. līmenis)	Ne novērojami dati (3. līmenis)
		EUR	EUR	EUR	EUR
Aktīvi, kuru patiesā vērtība ir norādīta:					
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2017. gada 31. decembris	3,426,000	-	-	3,426,000
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2017. gada 31. decembris	55,584,227	-	-	55,584,227
Saistības, kuru patiesā vērtība ir norādīta:					
Obligācijas (21. piezīme)	2017. gada 31. decembris	8,102,899	-	8,102,899	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	2017. gada 31. decembris	18,090	-	18,090	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm (23. piezīme)	2017. gada 31. decembris	30,661,304	-	30,661,304	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2017. gada 31. decembris	9,500,000	-	-	9,500,000

Patiesās vērtības hierarhija 2016. gada 31. decembrī

	Vērtēšanas datums	Kopā	Kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	Novērojami dati (2. līmenis)	Ne novērojami dati (3. līmenis)
		EUR	EUR	EUR	EUR
Aktīvi, kuru patiesā vērtība ir norādīta:					
Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2016. gada 31. decembris	3,426,000	-	-	3,426,000
Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2016. gada 31. decembris	88,000,826	-	-	88,000,826
Saistības, kuru patiesā vērtība ir norādīta:					
Obligācijas (21. piezīme)	2016. gada 31. decembris	8,640,000	-	8,640,000	-
Finanšu nomas saistības (22. piezīme)	2016. gada 31. decembris	51,137	-	51,137	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm (23. piezīme)	2016. gada 31. decembris	60,500,021	-	60,500,021	-
Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām (32. piezīme)	2016. gada 31. decembris	7,260,658	-	-	7,260,658

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

37. Patiesās vērtības noteikšana (turpinājums)

Finanšu aktīvi un saistības, kuri ir norādīti patiesajā vērtībā	Vērtēšanas datums	Kopā EUR	Kotētās cenas aktīvos tirgos	Novērojami dati	Nenovērojami dati
			(1. līmenis) EUR	(2. līmenis) EUR	(3. līmenis) EUR
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2017. gada 31. decembris	51,542	-	51,542	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2017. gada 31. decembris	(505,422)	-	(505,422)	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2016. gada 31. decembris	3,408	-	3,408	-
Atvasinātie finanšu instrumenti (18. piezīme)	2016. gada 31. decembris	(1,022,832)	-	(1,022,832)	-

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

38. Finanšu risku pārvaldība

Ģeopolitiskais risks

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

Daudzvalūtu norēķinu risks

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

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

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

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

	Ietekme uz peļņu (tūkst.)	Ietekme uz pašu kapitālu (tūkst.)
ASV dolāra kursa pret EUR kāpums/kritums		
2017		
+15%	(4,139)	(4,139)
-15%	4,139	4,139
2016		
+5%	(1,281)	(1,281)
-5%	1,281	1,281

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Atvasinātie finanšu instrumenti un risku ierobežošana

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

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

Atvasināto finanšu instrumentu, kuri tiek lietoti riska ierobežošanai, patiesā vērtība ir uzrādīta 22. piezīmē.

Procentu likmju risks

AS „ELKO Grupa” ir pakļauta tirgus procentu likmju izmaiņu riskam galvenokārt saistībā ar īstermiņa aizņēmumiem, lai finansētu daļu no nepieciešamā apgrozāmā kapitāla, un tas pakļauj Sabiedrības ieņēmumus un saimnieciskās darbības naudas plūsmas procentu likmju izmaiņu riskam tirgū. Aizņēmumi tika ņemti kredītlīniju veidā. 2017. gadā Sabiedrība veica aizņēmumus ar mainīgo procentu likmi ASV dolāros (27. piezīme).

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

	Bāzes likmes pieaugums/ samazinājums	Ietekme uz peļņu pirms nodokļiem (tūkst.)
2017	+10	+55
	-10	-55
2016	+10	+48
	-10	-48

Kreditrisks

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

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

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa 2017. gada 31. decembrī ir 131 264 tūkst. EUR (2016. gada 31. decembrī: 172 557 tūkst. EUR).

Sabiedrības galvenie klienti ir saistītās kompānijas, kuras apgrozījums sastāda 77% (2016. gadā – 70%) no kopējā neto apgrozījuma. Lielāka daļa no Sabiedrības neto apgrozījuma ir no NVS un Centrālās un Austrumeiropas darījumiem (skatīt 36.piezīmi). Sabiedrībā nav viena atsevišķa klienta, kas Baltijas reģionā veidotu 10% no Baltijas apgrozījuma.

Likviditātes risks

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

Garantiju ātrākais iespējamais iestāšanās termiņš ir pēc pieprasījuma un maksimāla iespējama prasījumu summa uz 2017. gada 31. decembrī ir 45,992,134 EUR apmērā.

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra 2017. gada 31. decembrī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem EUR'000:

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

2017. gads	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	2	2
Obligācijas	-	-	8,640	-	8,640
Īstermiņa aizņēmumi	-	9,500	30,677	-	40,177
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	74,982	-	-	74,982
Pārējie kreditori	-	355	-	-	355
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	505	-	-	505
Kopā	-	85,342	39,317	2	124,661

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

2016. gads	Uz pieprasījuma EUR'000	< 3 mēn. EUR'000	3 - 12 mēn. EUR'000	1 - 5 gadi EUR'000	Kopā EUR'000
Ilgtermiņa aizņēmumi	-	-	-	18	18
Obligācijas	-	-	-	9,280	9,280
Īstermiņa aizņēmumi	-	7,086	62,020	268	69,374
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un citi kreditoru parādi	-	72,064	-	-	72,064
Pārējie kreditori	-	234	-	-	234
Atvasinātie finanšu instrumenti	-	1,023	-	-	1,023
Kopā	-	80,407	62,020	9,566	151,993

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļota Sabiedrības finanšu saistību izmaiņu struktūra 2017. gadam:

2017. gads	Atlikums 2017. gada 1 janvārī	Atmaksāts aizņēmums	Pārklasificēts	Valūtas kursa svārstības	Izmaiņas patiesā vērtībā	Jauni aizņēmumi	Citas izmaiņas	Atlikums 2017. gada 31. decembrī
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
	0	-	(8,000)	-	0	-	0	0
Ilgtermiņa parāda vērstpapīri	8,000	-	(8,000)	-	-	-	-	-
Ilgtermiņa līzings daļa	18	(16)	-	-	-	-	-	2
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	60,500	(31,162)	-	(6,677)	-	-	-	22,661
Īstermiņa parāda vērstpapīri	-	-	8,000	-	-	-	-	8,000
Īstermiņa līzings daļa	33	(17)	-	-	-	-	-	16
No radniecīgajām sabiedrībām saņemtie aizņēmumi	7,261	(261)	-	-	-	2,500	-	9,500
Neizmaksātās iepriekšējo gadu dividendes	-	-	-	-	-	-	1,836	1,836
Atvasinātie finanšu instrumenti	1,023	(1,023)	-	-	-	505	-	505
Kopā	76,835	(32,479)	-	(6,677)	-	3,005	1,836	42,520

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Juridiskais risks

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

Kapitāla pārvaldība

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

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

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	EUR '000	EUR '000
Sabiedrības finanšu rādītāji		
Akciju kapitāls	9,785	9,785
Kopā pašu kapitāls	56,316	56,244
Kopā pašu kapitāls/ akciju kapitāls	576%	575%

39. Notikumi pēc pārskata gada beigām

2018. gada 12. aprīlī OP Corporate Bank plz Latvijas filiāle pieņēma lēmumu pagarināt AS „ELKO Grupa” overdrafta līgumu uz 12 mēnešiem no līguma grozījumu parakstīšanas brīža.

2018. gada 13. aprīlī AS „Swedbank” pieņēma lēmumu pagarināt AS „ELKO Grupa” kredītlīnijas līguma termiņu līdz 2019. gada 5. jūlijam.

2018. gada 13. aprīlī AS „SEB banka” pieņēma lēmumu pagarināt AS „ELKO Grupa” kredītlīnijas līguma termiņu līdz 2019. gada 31. jūlijam.

2018. gada 13. aprīlī AS „Luminor Bank” pieņēma lēmumu pagarināt AS „ELKO Grupa” overdrafta līguma pēdējo atmaksas dienu līdz 2019. gada 31. jūlijam.

Izņemot, kā minēts šajā finanšu pārskatā, kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī.

Egons Mednis

Valdes priekšsēdētājs,
Prezidents

Kristīne Paule

Galvenā grāmatvede

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „ELKO Grupa” akcionāriem

Atzinums

Mēs esam veikuši AS „ELKO Grupa” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 52. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2017. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „ELKO Grupa” finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

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

Galvenie revīzijas jautājumi

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

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

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenajiem revīzijas jautājumiem piemērotās procedūras

Krievijas rubļa un Ukrainas grivnas kursa svārstības

Kā minēts finanšu pārskata pielikuma 32. piezīmē “Darījumi ar saistītajām pusēm”, 2017. gadā uz NVS valstīm tika eksportētas preces 275 039 tūkst. EUR apmērā (ELKO Trading Switzerland AG un Elko Mobile Ltd darījumi).

Ģeopolitiskā spriedze Ukrainas austrumu daļā un rietumvalstu ekonomiskās sankcijas pret Krieviju jau kopš 2014. gada negatīvi ietekmējušas ekonomisko situāciju Austrumeiropas reģionā, tajā skaitā abās minētajās valstīs.

Cita starpā mēs piemērojam šādas revīzijas procedūras:

- izvērtējam Sabiedrības vadības sagatavoto ģeopolitiskā un valūtas riska novērtējumu;
- iepazīnāties ar Sabiedrības iekšējām procedūrām, kas tiek izmantotas, izvērtējot nedrošiem pircēju un pasūtītāju parādiem izveidotos uzkrājumus;
- veicām debitoru parādu termiņanalīzi un izvērtējam uzkrājumu līmeni sliktajiem parādiem,



Building a better
working world

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

Krievijas rubļa un Ukrainas grivnas kursa svārstības mūsu revīzijai bija būtisks jautājums, ņemot vērā, ka nozīmīga daļa Sabiedrības ieņēmumu tiek gūta no produkcijas pārdošanas Krievijā un Ukrainā un ka gadu no gada, vecot ārvalstu darbību pārvērtēšanu, ir vērojamas būtiskas valūtas kursu svārstības. Ja situācija šajos tirgos turpinās pasliktināties, tas negatīvi ietekmēs Sabiedrības uzņēmējdarbības apjomus un debitoru parādu atgūstamību, kā arī radīs zaudējumus no valūtas kursu svārstībām.

Darījumi ar saistītajām pusēm

Ievērojama daļa Sabiedrības ieņēmumu gūta no darījumiem ar saistītām pusēm, kā minēts finanšu pārskata pielikuma 32. piezīmē "Darījumi ar saistītajām pusēm". Lielākā daļa darījumu veikti ar Elko Trading Switzerland (62% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma) un citām saistītām pusēm (7% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma).

Katra koncerna sabiedrība darbojas atšķirīgā jurisdikcijā un piemēro savu cenu noteikšanas no nodokļu aprēķina modeli, lai nodrošinātu atbilstību attiecīgās jurisdikcijas un nodokļu tiesību aktu prasībām.

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei;
- paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lappusē;
- paziņojumu par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts atsevišķā AS „Elko grupa” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams mājas lapā <http://www.elkogroup.com>.

kas izveidoti sabiedrībām, kas pārdod produkciju Krievijā un Ukrainā;

- izskatījām maksājumus, kurus pēc pārskata gada beigām no saviem parādniekiem saņēmušas sabiedrības, kuras pārdod produkciju Krievijā un Ukrainā;
- veicām analītiskas pārbaudes procedūras attiecībā uz debitoru parādu termiņstruktūru un izmaiņām salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, lai atklātu neparastas svārstības;
- kopā ar Sabiedrības vadību apspriedām ārvalstu valūtas riska pārvaldības procedūras;
- veicām analītiskas pārbaudes procedūras, prognozējot gaidāmo peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu maiņas, pamatojoties uz valūtas maiņas kursu svārstību tendencēm.

Mēs arī izvērtējām, vai finanšu pārskata pielikuma 14. piezīmē "Pircēju un pasūtītāju parādi" un 36. piezīmē "Ģeopolitiskais risks" sniegtā informācija ir pietiekama.

Cita starpā mēs piemērojām šādas revīzijas procedūras:

- gūvām vispārēju priekšstatu par saistīto pušu īstenoto pārdošanas procesu;
- pārbaudījām saistīto pušu īstenotajam pārdošanas procesam piemērotās kontroles;
- pārbaudījām attiecīgās IT sistēmas kontroles, kas tiek piemērotas ieņēmumu atzīšanā un pareizas peļņas maržas noteikšanā saistīto pušu darījumiem;
- iepazināmies ar Sabiedrības sagatavoto transferta cenu dokumentāciju. Lai palīdzētu mums novērtēt galvenos Koncerna vadības izmantotos pieņēmumus, piesaistījām arī nodokļu speciālistus;
- izvērtējām Sabiedrības transfertcenu dokumentācijas piemērošanu veiktajiem darījumiem.
- iesaistījām mūsu nodokļu speciālistus no lielākajām jurisdikcijām, lai pārbaudītu piemērotos nodokļu tiesību aktus un principus.

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



Building a better
working world

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

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.² panta trešajā daļā noteiktajām prasībām.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.² panta trešajā daļā noteiktajām prasībām.

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas

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

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

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

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

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības tiesību aktu prasībām, ja revīzijas pakalpojumi sniegti sabiedriskas nozīmes struktūrām

Par Sabiedrības revidentiem AS „Elko grupa” akcionāri mūs pirmo reizi iecēla 2007. gada 16. novembrī. Ar akcionāru lēmumu mēs katru gadu tikām atkārtoti iecelti par Sabiedrības revidentiem, tādējādi esam bijuši Sabiedrības revidenti 11 gadus pēc kārtas.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības revīzijas komitejai;
- kā norādīts Latvijas republikas Revīzijas pakalpojuma likuma 37.⁶ pantā, mēs neesam Sabiedrībai snieguši nekādus aizliegtus ar revīziju nesaistītus pakalpojumus (RNP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs esam arī saglabājuši neatkarību no revidētās Sabiedrības.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Iveta Vimba.

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”

Licence Nr. 17



Iveta Vimba

Valdes locekle

Latvijas zvērināta revidente

Sertifikāts Nr. 153

Rīgā, 2018. gada 20. aprīlī