Rīga, 2011.gada 29.aprīlī

AS "Moda Kapitāls"
(līdz 2010.06.21 AS "Lombrads Moda")

Gada pārskats par 2010. gadu,
kas sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	**3**
Vadības ziņojums	**4**
Ziņojums par Valdes atbildību	**5**
Apvienotais ienākumu pārskats	**6**
Bilance	**7**
Naudas plūsmas pārskats	**9**
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	**10**
Finanšu pārskata pielikums	**11**
Revidentu ziņojums	**34**

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	AS "Moda Kapitāls" (līdz 2010.06.21 AS "Lombards Moda")
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003345861, Rīga, 1997.gada 9.jūnijs
Juridiskā adrese	Ganību dambis 40A-34, Rīga, LV-1005 (līdz 2010.06.05 Martas iela 9, Rīga, LV-1011)
Lielākie dalībnieki	Ilvars Sirmais - 24,75% Guntars Zvīnis - 24,75% Verners Skrastiņš - 21,00% Inese Kanneniece - 14,76% Andris Banders - 14,74%
Valdes locekļi	Ilvars Sirmais Guntars Zvīnis Ilze Briede
Padomes locekļi	Andris Banders Inese Kanneniece Aleksandrs Sirmais Verners Skrastiņš Diāna Zvīne
Pārskata gads	no 2010.01.01 līdz 2010.12.31
Sabiedrības darbības veids	Īstermiņa kredītu izsniegšana pret kustamās un nekustamās mantas ķīlu
Revidenti	Rodl & Partner SIA Kr. Valdemāra iela 33 Rīga, LV-1010 Licence Nr. 95 Zvērināts revidents Kaspars Rutkis Sertifikāts Nr. 171

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids
Lombarda pamatdarbība ir īstermiņa kredītu izsniegšana pret kustamās un nekustamās mantas ķīlu.

Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā un finansiālais stāvoklis
2010.gada laikā liela nozīme tika pievērsta Lombarda pozīciju nostiprināšanai tirgū, uzsākot darbību Jelgavā un Ludzā. Vienlaicīgi tika veikta darbības optimizēšana, izveidojot sesto reģionu. Saskaņā ar akcionāru lēmumu tika mainīts Sabiedrības nosaukums no AS "Lombards Moda" uz AS "Moda Kapitāls". 2010.gadā Sabiedrība emitēja obligācijas,iekļaujot tās NASDAQ OMX Baltijas parāda vērtspaīru sarakstā, tādējādi piesaistot papildus apgrozāmos līdzekļus.LR Patentu Valdē uz AS "Moda Kapitāls" vārda ir reģistrēta preču zīme "Lombards Moda". 2010.gada laikā bija vērojams mērens klientu aktivitātes pieaugums un pieprasījums pēc AS " Moda Kapitāls" sniegtajiem pakalpojumiem un tas pakāpeniski turpināja pieaugt. Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, filiāļu darbībā ir vērojama tālāka attīstība, kas liek domāt,ka arī 2011.gada laikā būs vērojama apgrozījuma palielināšanās. Patlaban tiek izstrādāta un pilnveidota jauna klientu piesaistes sistēma,veicot izmaiņas reklāmās un publikācijās.Liela vērība tiek pievērsta klientu maksājumu disciplīnai un individuālam darbam ar klientiem, lai sadarbojoties risinātu maksājumu kavējumu problēmu. Turpinās darbs pie labāku aizdevuma nosacījumu piedāvājumiem pastāvīgajiem klientiem.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība
Prognozējam, ka 2011.gadā apgrozījums turpinās pieaugt, kā arī gads tiks noslēgts ar peļņu un tās apjoms varētu būt lielāks nekā 2010.gadā. Šādu secinājumu var izdarīt analizējot operatīvos šī gada pirmo mēnešu darbības rezultātus, aizvien pieaugošo klientu skaitu un filiāļu skaita palielināšanos. Sakarā ar to, ka 2010.gada nogalē tika pieņemti Ministru Kabineta noteikumi, kuri regulē nebanku kreditētāju darbību, tika veikti darbi, lai filiāļu telpu iekārtojums, uzskaites programma pilnībā atbilstu šiem noteikumiem.

Svarīgi notikumi kopš pārskata gada beigām
Sabiedrība ir iegādājusies papildus parāda vērtspapīrus atbilstoši prospektu noteikumiem, papildus ir emitēti 250 obligācijas ar kopējo nominālvērtību 250 000 EUR. Papildus emitētās obilgācijas ir paredzētas iekļaut AS "NASDAQ OMX" biržas Baltijas Parāda vērtspapīru sarakstā.
2011.gadā tiks uzsākta AS "Moda Kapitāls" pakalpojumu sniegšana Valkas pilsētā,atverot AS "Moda Kapitāls" filiāli.

Sabiedrības filiāles
Patlaban darbojas divdesmit piecas Lombarda filiāles : Aizkrauklē, Alūksnē, Balvos, Bauskā, Cēsīs, Dobelē, Daugavpilī, Gulbenē, Jēkabpilī, Jelgavā, Krāslavā, Kuldīgā, Liepājā, Limbažos,Madonā, Ogrē, Rēzeknē, Saldū, Talsos, Valmierā, Ventspilī, Tukumā, Preiļos, Ludzā un birojs Rīgā.

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu
Par pārskata gada peļņas izmantošanu lems AS "Moda Kapitāls" akcionāri, apstiprinot 2010.gada pārskatu.

Guntars Zvīnis _____ 2011.gada 29.aprīlī
paraksts

Ziņojums par Valdes atbildību

Akciju sabiedrības “Moda Kapitāls” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu. Sabiedrības starpperiodu pārskati netiek auditēti.

Finanšu pārskati, kas ietverti no 6. līdz 33. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2010. gada 31.decembrī, tā 2010. gada 12 mēnešu rezultātiem un naudas plūsmu.

Iepriekš minētie finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar Eiropas savienība apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

Guntars Zvīnis _____ 2011.gada 29.aprīlī

paraksts

APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Piezīmes numurs	2010	2009	2010	2009
Turpinātās darbības		LVL	LVL	EUR	EUR
Neto apgrozījums	2	1 623 528	1 200 386	2 310 072	1 707 995
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	3	-1 255 782	-927 884	-1 786 817	-1 320 260
Bruto peļņa		**367 746**	**272 502**	**523 255**	**387 735**
Pārdošanas izmaksas	4	-46 465	-29 362	-66 114	-41 778
Administrācijas izmaksas	5	-257 615	-247 377	-366 553	-351 986
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	4 527	31 813	6 441	45 266
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	-10 710	-13 471	-15 239	-19 168
Saimnieciskās darbības peļņa		**57 483**	**14 105**	**81 791**	**20 070**
Finanšu ieņēmumi		62	24	88	34
Finanšu izmaksas		-711	-1 180	-1 012	-1 679
Finanšu ieņēmumi/(izmaksas), neto		-649	-1 156	-923	-1 645
Peļņa pirms nodokļiem		**56 834**	**12 949**	**80 867**	**18 425**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-15 564		-22 146	
Atliktais ienākuma nodoklis	8	-4 234	-8 980	-6 024	-12 777
Pārskata gada peļņa no turpinātajām darbībām		**37 036**	**3 969**	**52 697**	**5 647**
Citi pārskata gada ienākumi, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā		0	0	0	0
Kopējā pārskata gada peļņa		**37 036**	**3 969**	**52 697**	**5 647**

Pielikums no 11. līdz 33. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis _____ 2011.gada 29.aprīlī

paraksts

BILANCE

AKTĪVS	Piezīmes numurs	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie ieguldījumi					
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		30 124	27 895	42 863	39 691
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		1 443		2 053	
Nemateriālie ieguldījumi kopā	9	**31 567**	**27 895**	**44 916**	**39 691**
Pamatlīdzekļi					
Zemes gabali, ēkas un būves		198 525	221 949	282 476	315 805
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		1 919		2 730	
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		83 175	79 682	118 347	113 377
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		7 609		10 827	
Pamatlīdzekļi kopā	10	**291 228**	**301 631**	**414 380**	**429 182**
Ieguldījuma īpašumi	11	**49 496**		**70 426**	
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi		100	100	142	142
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		**100**	**100**	**142**	**142**
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		**372 391**	**329 626**	**529 865**	**469 016**
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi					
Preces pārdošanai	12	20 569	16 506	29 267	23 486
Avansa maksājumi par precēm		538		766	
Krājumi kopā		**21 107**	**16 506**	**30 033**	**23 486**
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi	13	1 456 261	1 254 334	2 072 073	1 784 756
Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa		0	44 370	0	63 133
Citi debitori	14	11 015	17 624	15 673	25 077
Nākamo periodu izmaksas	15	4 487	4 106	6 384	5 842
Uzkrātie ieņēmumi	16	56 597	37 800	80 530	53 785
Debitori kopā		**1 528 360**	**1 358 234**	**2 174 660**	**1 932 593**
Nauda		**43 208**	**40 322**	**61 479**	**57 373**
Apgrozāmie līdzekļi kopā		**1 592 675**	**1 415 062**	**2 266 172**	**2 013 452**
AKTĪVS KOPĀ		**1 965 066**	**1 744 688**	**2 796 037**	**2 482 467**

BILANCE

PASĪVS	Piezīmes numurs	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Pašu kapitāls					
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	17	215 750	215 750	306 985	306 985
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	18	37 620	37 620	53 528	53 528
Nesadalītā peļņa:					
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		-17 973	-21 942	-25 573	-31 221
b) pārskata gada nesadalītā peļņa		37 036	3 969	52 697	5 647
Pašu kapitāls kopā		**272 433**	**235 397**	**387 637**	**334 940**
Kreditori					
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi pret obligācijām	19	1 189 692		1 692 779	
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20	68 643	47 545	97 670	67 650
Citi aizņēmumi	21	101 954	689 650	145 067	981 284
Atliktā ienākuma nodokļa saistības	8	21 044	16 810	29 943	23 918
Ilgtermiņa kreditori kopā		**1 381 333**	**754 005**	**1 965 460**	**1 072 852**
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	20	21 735	403 965	30 926	574 790
Citi aizņēmumi	21	196 021	301 679	278 913	429 251
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		31 874	3 098	45 353	4 408
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22	24 000	10 730	34 149	15 267
Pārējie kreditori	23	17 607	14 310	25 053	20 361
Uzkrātās saistības	24	20 063	21 504	28 547	30 597
Īstermiņa kreditori kopā		**311 300**	**755 286**	**442 940**	**1 074 675**
Kreditori kopā		**1 692 633**	**1 509 291**	**2 408 400**	**2 147 528**
PASĪVS KOPĀ		**1 965 066**	**1 744 688**	**2 796 037**	**2 482 467**

Pielikums no 11. līdz 33. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa

Guntars Zvīnis _____ 2011.gada 29.aprīlī

paraksts

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2010 LVL	2009 LVL	2010 LVL	2009 LVL
Pamatdarbības naudas plūsma				
Izsniegtie ķīlas un bezķīlas aizdevumi	-2 709 566	-2 136 428	-3 855 365	-3 039 863
No klientiem saņemtie naudas līdzekļi	2 465 861	1 741 321	3 508 604	2 477 677
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	2 411 465	2 245 307	3 431 206	3 194 784
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem			-3 052 268	-2 680 856
pamatdarbības izdevumiem	-2 145 146	-1 884 116		
Pārējie pamatdarbības ieņēmumi (+) vai izdevumi (-)	-6 174	-13 325	-8 785	-18 960
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	**16 440**	**-47 241**	**23 392**	**-67 218**
Izdevumi nekustamā īpašuma nodokļu maksājumiem	-1 240		-1 764	
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	-11 416	-38 198	-16 244	-54 351
Pamatdarbības neto naudas plūsma	**3 784**	**-85 439**	**5 384**	**-121 569**
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma				
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	-2 414		-2 414	
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-52 750	-80 775	-75 056	-114 932
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu			6 258	85
pārdošanas	4 398	60		
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	**-50 766**	**-80 715**	**-71 213**	**-114 847**
Finansēšanas darbības naudas plūsma				
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla	1 194 767		1 700 000	
līdzdalības daļu ieguldījumiem				
Saņemtie aizņēmumi	760 528	1 402 403	1 082 134	1 995 440
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-1 898 028	-936 177	-2 700 651	-1 332 060
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam	-7 399	-7 915	-10 528	-11 262
Izmaksātās dividendes		-266 310	0	-378 925
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	**49 868**	**192 001**	**70 956**	**273 193**
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts				
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/ (samazinājums)	**2 886**	**25 847**	**5 127**	**36 777**
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā	**40 322**	**14 475**	**57 373**	**14 475**
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās	**43 208**	**40 322**	**61 479**	**57 373**

Pielikums no 11. līdz 33. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis _____ 2011.gada 29.aprīlī

paraksts

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Nesadalīta peļņa	Pašu kapitāls kopā
	LVL	LVL	LVL	LVL
Atlikums 2008.12.31	**215 750**	**37 620**	**244 367**	**497 737**
Aprēķinātas dividendes			-266 309	**-266 309**
Pārskata perioda peļņa			3 969	**3 969**
Atlikums 2009.12.31	**215 750**	**37 620**	**-17 973**	**235 397**
Pārskata perioda peļņa			37 036	**37 036**
Atlikums 2010.12.31	**215 750**	**37 620**	**19 063**	**272 433**
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2008.12.31	**306 985**	**53 528**	**347 703**	**708 216**
Aprēķinātas dividendes			-378 924	**-378 924**
Pārskata perioda peļņa			5 647	**5 647**
Atlikums 2009.12.31	**306 985**	**53 528**	**-25 573**	**334 940**
Pārskata perioda peļņa			52 697	**52 697**
Atlikums 2010.12.31	**306 985**	**53 528**	**27 124**	**387 637**

Pielikums no 11. līdz 33. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis _____ 2011.gada 29.aprīlī

paraksts

GADA PĀRSKATA PIELIKUMS

1. Vispārīga informācija

AS "Moda Kapitāls" (turpmāk tekstā - Sabiedrība) pamatdarbība ir īstermiņa kredītu izsniegšana pret kustamās un nekustamās mantas ķīlu. AS „Moda Kapitāls" (līdz 2010.06.21 AS "Lombards Moda") ir akciju sabiedrība, kas dibināta un darbojas Latvijā. Tās juridiskā adrese ir Ganību dambis 40A-34, Rīga, LV-1005. Sabiedrības vadība sagatavojusi šo finanšu pārskatu izdošanai 2011. gada 28.februārī, un vadības vārdā to parakstīs Sabiedrības valdes priekšsēdētājs. Akcionāriem ir tiesības pēc finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

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

2.1 Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā visas summas uzrādītas Latvijas latos.

2.2 Atbilstības apliecinājums

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas ir pieņemti Eiropas Savienībā.

2.3 Atšķirības finanšu pārskatos, kas sagatavoti pēc Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem un likuma "Gada pārskata likums" prasībām.

Sabiedrība ir sagatavojusi 2010.gada nerevidētu finanšu pārskatu arī saskaņā ar likuma "Gada pārskata likums" prasībām. Pamatlīdzekļu nolietojuma korekcijas radās, pārrēķinot pamatlīdzekļu postenī iekļautos telpu remonta izdevumus un nekustamo īpašumu lietderīgo kalpošanas laiku. Finanšu pārskatā, kas sastādīts pēc SFPS prasībām, telpu remonta izdevumi tika uzskaitīti balstoties uz komponenšu uzskaites metodi un nekustamā īpašuma lietderīgais kalpošanas laiks tika samazināts no 50 uz 20 gadiem.

Veicot pamatlīdzekļu posteņa pārrēķinu, radās sekojošas izmaiņas 2009.un 2010.gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

	2010.12.31 LVL	**2009.12.31** LVL
Pārskata gada peļņa pārskatā, kas sagatavots pēc likuma "Gada pārskata likums" prasībām	55 887	22 596
Papildus aprēķināts nolietojums	-18 851	-18 627
Pārskata gada peļņa pārskatā, kas sagatavots pēc SFPS prasībām	**37 036**	**3 969**

	2010.12.31 EUR	**2009.12.31** EUR
Pārskata gada peļņa pārskatā, kas sagatavots pēc likuma "Gada pārskata likums" prasībām	79 520	32 151
Papildus aprēķināts nolietojums	-26 823	-26 504
Pārskata gada peļņa pārskatā, kas sagatavots pēc SFPS prasībām	**52 697**	**5 647**

Veicot pamatlīdzekļu posteņa pārrēķinu, radās sekojošas izmaiņas pašu kapitāla postenī:

	2010.12.31 LVL	**2009.12.31** LVL	**2008.12.31** LVL
Pašu kapitāla vērtības bilancē, kas sagatavota pēc likuma "Gada pārskata likums" prasībām	326 349	270 462	514 175
Papildus aprēķināts nolietojums	-53 916	-35 065	-16 438
Pārrēķināta ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve			12 569
Pašu kapitāla vērtības bilancē, kas sagatavota pēc SFPS prasībām	**272 433**	**235 397**	**510 306**

	2010.12.31 EUR	**2009.12.31** EUR	**2008.12.31** EUR
Pašu kapitāla vērtības bilancē, kas sagatavota pēc likuma "Gada pārskata likums" prasībām	464 353	384 833	731 605
Papildus aprēķināts nolietojums	-76 716	-49 893	-23 389
Pārrēķināta ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve			17 884
Pašu kapitāla vērtības bilancē, kas sagatavota pēc SFPS prasībām	**387 637**	**334 940**	**726 100**

2.4 Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšanā

(a) Jaunie un grozītie standarti, ko pieņēmusi Sabiedrība

Tālāk minētie jaunie standarti un standartu grozījumi ir saistoši un attiecas uz finanšu gadu, kas sākas 2010. gada 1. janvārī.

SFPS Nr. 3 (pārskatīts) “Uzņēmējdarbības apvienošana” un tam sekojošie SGS Nr. 27 grozījumi “Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”, SGS Nr. 28 “Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” un SGS Nr. 31 “Līdzdalība kopuzņēmumos” nākotnē ir spēkā attiecībā uz uzņēmējdarbības apvienošanu pirmā pārskata gada perioda laikā, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā, vai pēc šī datuma.

Pārskatītais standarts joprojām paredz uzņēmējdarbības apvienošanai piemērot iegādes metodi, bet, salīdzinot ar SFPS 3, tam ir atsevišķas būtiskas izmaiņas. Piemēram, visus maksājumus, kas veikti ar mērķi iegādāties uzņēmumu, reģistrē ar to patieso vērtību uz iegādes datumu, eventuālos maksājumus klasificējot kā parādus, tādējādi tos pārvērtē, izmantojot apvienoto ienākumu pārskatu. Pastāv opcija, kas balstīta uz “iegāde ar iegādi” principa, lai novērtētu iegādātā uzņēmuma nekontrolējošo līdzdalību pēc iegādātā uzņēmuma tīro aktīvu patiesās vērtības vai nekontrolējošās līdzdalības proporcionālas daļas. Visas ar iegādi saistītās izmaksas ietver izdevumos. SFPS Nr. 3 (pārskatīts) nav ietekmējis pašreizējo finanšu periodu, jo pārskata gadā nav bijusi neviena uzņēmējdarbības apvienošanās darījuma.

SGS Nr. 27 (pārskatīts) paredz jebkura darījuma ar nekontrolējošu līdzdalību ietekmi grāmatot pašu kapitālā, ja nerodas izmaiņas kontrolē, un šo darījumu rezultātā turpmāk netiks iegūtas nemateriālās vērtības vai peļņa un zaudējumi. Turklāt standarts nosaka uzskaites principus kontroles zaudēšanas gadījumā. Jebkura atlikusī līdzdalība sabiedrībā ir atkārtoti jānovērtē atbilstoši patiesai vērtībai, bet peļņa un zaudējumi ir jāiekļauj peļņas un zaudējumu aprēķinā. SGS Nr. 27 (pārskatīts) nav ietekmējis pārskata periodu, jo nav veikti darījumi, kuru rezultātā tiktu saglabāta līdzdalība uzņēmumā pēc šī uzņēmuma zaudējumu kontroles, kā arī nav veikti darījumi ar nekontrolējošu līdzdalību.

(b) Jaunie un grozītie standarti un interpretācijas, kas ir saistošas finanšu periodā, kas sākas 2010. gada 1. janvārī, bet pašlaik nav attiecināmas uz Sabiedrību (lai gan tās var ietekmēt nākotnes darījumu un notikumu uzskaiti).

Tālāk norādītie jaunie standarti un esošo standartu grozījumi ir publicēti un uzskatāmi par saistošiem attiecībā uz Sabiedrības uzskaites periodu, kas sākas 2010. gada 1. janvārī vai pēc šī datuma, bet Sabiedrība tos iepriekš nav pieņēmusi.

• SFPIK Nr. 17 “Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem” (spēkā no 2009. gada 1. jūlija). Šī interpretācija tika publicēta 2008. gada novembrī. Šī interpretācija sniedz skaidrojumus par kārtību, kādā uzņēmums sadala nenaudas aktīvus starp akcionāriem rezerves vai dividenžu veidā. Ir grozīti arī SFPS Nr. 5, nosakot prasību, lai sadalei paredzētie aktīvi tiktu klasificēti brīdī, kad tos sadala to pašreizējā stāvoklī un ja pastāv šādas sadales liela iespēja.

• SFPIK Nr. 18 “Klientu aktīvu pārņemšana”, kas ir spēkā attiecībā uz aktīvu pārņemšanu, kuri iegūti 2009. gada 1. jūlijā vai pēc šī datuma. Šī interpretācija skaidro SFPS prasības attiecībā uz līgumiem, kuros uzņēmums no klienta saņem īpašuma, ražotnes un aprīkojuma daļu, ko uzņēmums izmanto, lai pievienotu klientu tīklam vai nodrošinātu klientam nepārtrauktu piekļuvi preču vai pakalpojumu piegādei (piemēram, elektrības, gāzes vai ūdens apgādei). Atsevišķos gadījumos uzņēmums saņem no klienta naudas līdzekļus, kas izmantojami tikai īpašuma, ražotnes un aprīkojuma daļu iegādei vai būvniecībai, lai pievienotu klientu tīklam vai nodrošinātu klientam nepārtrauktu piekļuvi preču vai pakalpojumu piegādei (piemēram, elektrības, gāzes vai ūdens apgādei).

• SFPIK Nr. 9 “Iegulto atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšana” un SGS Nr. 39 “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, spēkā no 2009. gada 1. jūlija. Šie SFPIK Nr. 9 grozījumi nosaka prasību uzņēmumam izvērtēt, vai iegultais atvasinājums ir jāatdala no galvenā līguma, ja uzņēmums pārklasificē hibrīda finanšu aktīvus, izmantojot peļņas vai zaudējumu kategoriju. Šis novērtējums jāveic pamatojoties uz apstākļiem, kas pastāvēja datumā, kad uzņēmums pirmo reizi kļuva par līgumslēdzēju pusi un jebkurā līguma grozījumu datumā, kas būtiski maina līguma naudas plūsmu. Ja uzņēmums nespēj veikt novērtējumu, hibrīda instrumenti paliek pilnībā klasificēti, izmantojot peļņas vai zaudējumu kategoriju.

• SFPIK Nr. 16 “Risku ierobežošana neto ieguldījumiem darbībā ārvalstīs” spēkā no 2009. gada 1. jūlija. Šie grozījumi paredz, ka risku ierobežošanai neto ieguldījumiem darbībā ārvalstīs Sabiedrība var izmantot ierobežojošus instrumentus, tostarp ārvalstu darījumus, ja vien tiek pildītas SGS Nr. 39 norādīšana, dokumentācija un spēkā esamības prasības saistībā ar neto ieguldījumu ierobežošanu. Jo īpaši Sabiedrībai ir skaidri jādokumentē savas ierobežojošās stratēģijas.

• SGS Nr. 38 (grozījumi) “Nemateriālie aktīvi”, spēkā no 2010. gada 1. janvāra. Grozījumi skaidro ieteikumus nemateriālā īpašuma, kas iegūts uzņēmumu apvienošanas rezultātā, patiesās vērtības noteikšanai un nodrošina nemateriālā īpašuma kā vienīgā aktīva grupēšanas iespēju, ja katram aktīvam ir līdzīga lietderīgā ekonomiskā dzīve.

• SGS Nr. 1 (grozījumi) “Finanšu pārskatu sniegšana”. Grozījumi skaidro, ka saistību potenciālā dzēšana, palielinot pašu kapitālu, nav saistīta ar tā apgrozāmo līdzekļu un ilgtermiņa aktīvu klasifikāciju. Mainot apgrozāmo līdzekļu definīciju, grozījumi sniedz iespēju klasificēt saistības kā apgrozāmos līdzekļus (ar noteikumu, ka uzņēmumam ir beznosacījuma tiesības atlikt dzēšanu, pārskaitot naudas līdzekļus vai citus aktīvus vismaz 12 mēnešus pēc uzskaites perioda), neskatoties uz faktu, ka kontrahents jebkurā laikā var pieprasīt uzņēmumam dzēst akciju parādu.

• SGS Nr. 36 (grozījumi) “Aktīvu vērtības samazināšanās”, spēkā no 2010. gada 1. janvāra. Grozījumi skaidro, ka lielākā naudas līdzekļus ģenerējošā vienība (vai vienību grupa), kurai samazināšanās pārbaudes nolūkā jāpiešķir nemateriālās vērtības, atbilstoši SFPS Nr. 8 “Darbības segments” 5. paragrāfam ir uzskatāma par darbības segmentu (t.i., pirms segmentu ar līdzīgu ekonomisko raksturojumu apvienošanas).

• SFPS Nr. 2 (grozījumi) “Maksājumi ar akcijām”, spēkā no 2010. janvāra. Papildus SFPIK Nr. 8 “SFPS Nr. 2 darbības joma” un SFPIK Nr. 11 “SFPS Nr. 2 – Koncerns un darījumi ar pašu akcijām” iekļaušanai grozījumi sniedz plašākus ieteikumus par SFPIK Nr. 11 attiecībā uz interpretācijā neiekļautajiem grupas veiktajiem pasākumiem.

• SFPS Nr. 5 (grozījumi) “Pārdošanai turēti ilgtermiņa ieguldījumi un pārtrauktas darbības”. Grozījumi skaidro, ka SFPS Nr. 5 nosaka informācijas atklāšanas gadījumus attiecībā uz ilgtermiņa aktīviem (vai atsavināšanas grupām), kas klasificētas kā turētas pārdošanai vai pārtrauktām darbībām. Turklāt tie skaidro, ka joprojām tiek piemēroti SGS Nr. 1 vispārējie noteikumi, it īpaši, SGS Nr. 1 15. paragrāfs (lai panāktu godīgu atspoguļošanu) un 125. paragrāfs (aplēšu nenoteiktības cēloņi).

(c) Jauni standarti, grozījumi un interpretācijas, kas izdoti, bet nav spēkā attiecībā uz finanšu gadu, kas sākas 2010. gada 1. janvārī, un nav pieņemti agrāk.

Tālāk ir sniegts Sabiedrības novērtējums attiecībā uz šo jauno standartu un interpretāciju ietekmi.

• SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti”, izdots 2009. gada novembrī. Šis standarts ir uzskatāms par pirmo soli SGS Nr. 39 “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana” aizvietošanā. SFPS Nr. 9 ievieš jaunas prasības finanšu līdzekļu klasificēšanai un novērtēšanai. Standarts nav piemērojams līdz 2013. gada 1. janvārim, bet ir pieejams ātrākai pieņemšanai. Tomēr standartu vēl nav apstiprinājusi ES. Sabiedrībai vēl ir jānovērtē pilnīga SFPS Nr. 9 ietekme.

• Pārskatītais SGS Nr. 24 “Informācijas atklāšana par saistītām pusēm”, izdots 2009. gada novembrī. Tas aizstāj SGS Nr. 24 “Informācijas atklāšana par saistītām pusēm”, kas izdots 2003. gadā. SGS Nr. 24 (pārskatīts) ir saistošs attiecībā uz laika periodu no 2011. gada 1. janvāra. Atļauta pilnīga vai daļēja agrāka piemērošana. Tomēr standartu vēl nav apstiprinājusi ES. Sabiedrība piemēros pārskatīto standartu no 2011. gada 1. janvāra.

• “Tiesību klasifikācija” (SGS Nr. 32 grozījumi), izdoti 2009. gada oktobrī. Grozījumi attiecas uz gada periodiem no 2010. gada 1. janvāra. Atļauta agrāka piemērošana. Grozījumi attiecas uz tiesību uzskaiti, ko izsaka valūtā, kas nav izdevēja funkcionālā valūta. Ar noteikumu, ka tiek izpildīti atsevišķi noteikumi, šādas tiesības tagad klasificē kā pašu kapitālu neatkarīgi no valūtas, kurā ir izteikta opcijas līgumcena. Iepriekš šos jautājumus bija jāuzskaita kā atvasinātās saistības. Grozījumus piemēro retrospektīvi atbilstoši SGS Nr. 8 “Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas”. Sabiedrība piemēros jauno standartu no 2011. gada 1. janvāra. Nav paredzama ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

• SFPIK Nr. 19 “Finanšu saistību dzēšana, izmantojot pašu kapitāla instrumentus”, spēkā no 2010. gada 1. jūlija. Interpretācija skaidro uzskaiti, ja tiek mainīti finanšu saistību noteikumi un to rezultātā uzņēmums izsniedz uzņēmuma kreditoram pašu kapitāla instrumentus, lai dzēstu visas saistības vai to daļu (parādu aizstāšana ar pašu kapitālu). Tam nepieciešama peļņas un zaudējumu iekļaušana ienākumu deklarācijā, ko novērtē kā starpību starp finanšu saistību sadalītajiem aktīviem un izsniegto pašu kapitāla instrumentu patieso vērtību. Ja izsniegto pašu kapitāla instrumentu patieso vērtību nevar droši noteikt, pašu kapitāla instrumentus jānovērtē, lai atspoguļotu dzēsto finanšu saistību patieso vērtību. Sabiedrība piemēros šo interpretāciju no 2011. gada 1. janvāra, ko apstiprina ES. Nav paredzama ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

• “Minimālā finansējuma prasību iemaksas” (SFPIK Nr. 14 grozījumi). Grozījumi labo SFPIK Nr. 14 “SGS Nr. 19 – Noteiktu labumu ierobežojumi, minimālās finansēšanas prasības un to savstarpējā iedarbība” radītās neparedzētās sekas. Bez grozījumiem uzņēmumiem atsevišķas brīvprātīgās iemaksas minimālajām finansējuma prasībām nav atļauts iekļaut aktīvos. Tas nebija paredzēts sākotnējā SFPIK Nr. 14, bet to paredz grozījumi. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz gada periodiem, kas sākas no 2011. gada 1. janvāra. Atļauta agrāka piemērošana. Grozījumi ir jāpiemēro retrospektīvi attiecībā uz agrāko sniegto salīdzināmo periodu. Sabiedrība piemēros šos grozījumus attiecībā uz finanšu pārskata periodu, kas sākas 2011. gada 1. janvārī. Nav paredzama ietekme uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

2.5 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības finanšu pārskatā ietvertie posteņi ir atspoguļoti, izmantojot valūtu, kas tiek lietoti Sabiedrības darbības galvenajā ekonomiskajā vidē ("funkcionālā valūta"). Sabiedrības funkcionālā valūta ir Latvijas lati. Finanšu pārskata sagatavošanāSabiedrība ir izmantojis Latvijas latus (Ls) saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām.

Darījumi un atlikumi

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

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

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

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

2.6 Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu sniegšana

Sabiedrība gūst ieņēmumus no ieķīlāto preču starpniecības pakalpojumu sniegšanas. Starpniecības pakalpojumi ietilpst Sabiedrības pamatdarbībā, līdz ar to šie ieņēmumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā neto apgrozījums. Ieņēmumi no šiem pakalpojumiem tiek gūti, kad Sabiedrība realizē klientam attiecīgo ieķīlāto preci.

Procentu ieņēmumi un izmaksas

Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā un finanšu aktīviem, par kuriem tiek aprēķināti procenti un kas klasificēti kā pieejami pārdošanai, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot efektīvo procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai - atkarībā no apstākļiem - īsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību bilances vērtībai. Procentu ieņēmumi tiek iekļauti neto apgrozījuma postenī, jo aizdevumu izsniegšana ir Sabiedrības pamatdarbība.

Pārējie ieņēmumi

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

2.7 Nodokļi
Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvi un saistības par pārskata un iepriekšējiem periodiem tiek aprēķinātas kā summas, kas atgūstamas no nodokļu administrācijas vai maksājamas tai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļa likmes un tiesību akti.

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

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

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

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

Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi tiek atzīti par visām atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām un uz nākamajiem gadiem pārnestajām nodokļu atlaidēm un neizmantotajiem zaudējumiem tādā apmērā, kādā ir ticams, ka nākotnē būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru varēs izmantot šīs atskaitāmās īslaicīgāsatšķirības un uz nākamajiem gadiem pārnestās nodokļu atlaides un zaudējumus, izņemot:
- ja ar atskaitāmajām īslaicīgajām atšķirībām saistītais atliktā ienākuma nodokļa aktīvs izriet no aktīvu vai saistību sākotnējās atzīšanas darījumā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un darījuma brīdī neietekmē ne grāmatvedības peļņu, ne arī ar nodokli apliekamo pelnu vai zaudējumus;
- attiecībā uz tādām ar nodokli apliekamām īslaicīgām atšķirībām, kas saistītas ar ieguldījumiem meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās, atliktā ienākuma nodokļa aktīvi ir atzīti tādā apmērā, kādā ir ticams, ka īslaicīgās atšķirības tuvākajā nākotnē izlīdzināsies un ka būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, attiecībā pret kuru šīs atskaitāmās īslaicīgās atšķirības varēs izmantot.

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

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

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

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

Pievienotās vērtības nodoklis

Ieņēmumi, izmaksas un aktīvi tiek atzīti vērtībā, kas samazināta par pievienotās vērtības nodokļa daļu, izņemot:
- ja pievienotās vērtības nodoklis par iegādātajiem aktīviem vai pakalpojumiem nav atgūstams, 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.

2.8 Finanšu instrumenti - sākotnējā atzīšana un turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvi

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu aktīvu turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata perioda beigās 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 atzīšanas notikušu gadījumu rezultātā («zaudējumu notikums"), un ja šis zaudējumu notikums ir atstājis ticami novērtējamu ietekmi uz finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas aplēstajām nākotnes naudas plūsmām.

Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka aizņēmēji uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju; vērtības samazināšanās notikusi arī tādā gadījumā, ja novērojama informācija norāda, ka pastāv novērtējams aplēsto nākotnes naudas plūsmu samazinājums, un šī informācija ietver, piemēram, nelabvēlīgas izmaiņas parādsaistību atmaksā vai ekonomiskajos apstākļos, kas ietekmē saistību neizpildi.

Amortizētajā iegādes vērtībā uzskaitītie finanšu aktīvi

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, 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.

Finanšu saistības

Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

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

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

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

Turpmākā novērtēšana

Finanšu saistību turpmākā novērtēšana tiek veikta atkarībā no to klasifikācijas:

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

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

Atzīšanas pārtraukšana

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

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

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās
- 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) Sabierība ir nodevusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai

(b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājis kontroli pār attiecīgo aktīvu.

Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

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

2.9 Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un/vai uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus, ja tādi būtu. Šāda sākotnējā vērtība ietver pamatlīdzekļu objekta daļas aizvietošanas izmaksas un saistībā ar ilgtermiņa būvniecības projektiem veikto aizņēmumu izmaksas, ja šādas izmaksas izveidojušās, atbilstot atzīšanas kritērijiem. Ja nozīmīgas pamatlīdzekļu objektu daļas ir regulāri jāaizstāj, Sabiedrība šādas pamatlīdzekļu objekta daļas atzīst kā atsevišķus aktīvus, kuriem ir noteikts lietderīgās lietošanas laiks un nolietojums. Visas pārējās remonta un uzturēšanas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

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

Nekustamais īpašums	20 gadi
Nekustamo īpašumu remonts	10 gadi
Datoru aprīkojums	3-5 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	4-10 gadi

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

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

2.10 Noma

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

Sabiedrība kā nomnieks

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Sabiedrībai tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašuma tiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti finansiālā stāvokļa pārskatā kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un saistību samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Taču, ja nav pietiekama pamata uzskatīt, ka Sabiedrība iegūs īpašuma tiesības līdz nomas termiņa beigām, aktīvs pilnībā jānolieto īsākajā no nomas termiņā un aktīva lietderīgās lietošanas laika.

2.11 Nemateriālie aktīvi

Atsevišķi iegādātie nemateriālie aktīvi sākotnēji tiek atzīti to iegādes vērtībā. Uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība ir to patiesā vērtība iegādes brīdī. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālie aktīvi tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, no kuras atņemta uzkrātā amortizācija un jebkādi uzkrātie vērtības samazināšanās zaudējumi.

Nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks ir 3-20 gadi. Nemateriālie aktīvi ar ierobežotu lietošanas laiku tiek amortizēti visā to lietderīgās izmantošanas laikā, un to vērtības samazināšanās tiek aplēsta, ja ir norāde, ka nemateriālā aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas periods un amortizācijas metode tiek pārskatīta vismaz katra finanšu gada beigās. Izmaiņas paredzamajā lietderīgās lietošanas laikā vai paredzamajā aktīvos ietverto nākotnes saimniecisko labumu izmantošanas modelī tiek uzskaitītas, pēc nepieciešamības mainot amortizācijas periodu vai metodi, un tiek uzskatītas par izmaiņām grāmatvedības aplēsēs. Nemateriālo aktīvu ar ierobežotu lietošanas laiku amortizācijas izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijā saistībā ar nemateriālo ieguldījumu funkciju.

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

2.12 Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Pašizmaksu nosaka pēc vidējā svērtā metodes. Preču pašizmaksā ietilpst to iegādes izmaksas, papildu izmaksas saistībā ar transportēšanu, importa nodevas par dabas aizsardzību un apdrošināšana, kā arī piegādātāju piešķirtās atlaides. Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot atbilstošās mainīgās pārdošanas izmaksas. Aplēstās pārdošanas cenas pamatā ir krājumu termiņstruktūras analīze, tehnoloģiskā novecošana, ar piegādātāju izveidoto attiecību raksturs un pieņēmumi par turpmāko pieprasījumu.

2.13 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.
Turpinātajās darbībās izmantoto aktīvu vērtības samazināšanās zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķina izmaksu kategorijās, kas atbilst attiecīgā aktīva funkcijai.

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

2.14 Nauda un īstermiņa noguldījumi

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

2.15 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 peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

2.16 Akciju kapitāls un dividenžu izmaksa

Parastās akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Sabiedrība ir emitējusi tikai parastās akcijas. Dividenžu izmaksa sabiedrības akcionāriem tiek atzīta Sabiedrības finanšu pārskatā kā saistības tajā periodā, kad Sabiedrības akcionāri apstiprina dividendes.

3 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.

3.1 Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanās

Nozīmīga lēmuma pieņemšana tiek izmantota, lai aplēstu uzkrājumus pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājumam (12.piezīme par pircēju un pasūtītāju parādiem).

4 Finanšu risku pārvaldības mērķi un politikas

4.1 Finanšu risku faktori

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

Risku pārvaldību veic Sabiedrības finanšu vadītāji, ievērojot valdes pieņemto politiku un atsevišķos lēmumus.

4.2 Tirgus risks

Valūtas risks

Sabiedrība ir pakļauta valūtas kursu svārstību riskam galvenokārt saistībā ar pircēju un pasūtītāju parādiem un aizņēmumiem, kas ir noslēgti latu un eiro valūtās. Sākot ar 2005.gadu Latvijas Banka ir nofiksējusi oficiālo lata kursu pret eiro (1 EUR = 0,702804 LVL) un nodrošina, ka tirgus kurss neatšķiras no oficiālā kursa vairāk par 1%. Kamēr Latvijas Banka saglabās iepriekšminēto valūtas kursa koridoru, Sabiedrība nav pakļauta nozīmīgam valūtas riskam.

Sabiedrības atvērtās valūtas pozīcijas ir:

	2010.12.31	**2009.12.31**
Finanšu aktīvi, EUR	869 811	429 500
Finanšu saistības EUR	2 283 675	1 467 372
Atvērtā pozīcija EUR, neto	-1 413 864	-1 037 872
Atvērtā pozīcija EUR pārēķināta LVL, neto	**-993 669**	**-729 421**

Procentu likmju risks

Sabiedrība nav pakļauta nozīmīgam procentu likmju riskam, jo visi būtiskie debitoru parādi un saistības ir ar fiksētu procentu likmi. Vienīgās saistības ar nefiksētu procentu likmi ir noslēgtajos finanšu līzinga līgumos (20.piezīme par aizņēmumiem).

4.3 Kredītrisks

Sabiedrības ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar nesamaksātajiem pircēju un pasūtītāju parādiem (13.piezīme par pircēju un pasūtītāju parādiem). Šo risku samazināšanai Sabiedrība izmanto konservatīvu kredītpolitiku - izsniegto aizdevumu summa ir daudz mazāka par ieķīlāto mantu / nekustamo īpašumu vērtību. Šāda politika ļauj Sabiedrībai samazināt tās kredītrisku līdz minimumam.
Sabiedrība nav pakļauta ieņēmumu koncentrācijas riskam, jo Sabiedrība ieņēmumus gūst no daudziem klientiem, kur kopējā procentu ienākumu vai komisijas naudu samaksa veidojas no mazām summām.

4.4 Likviditātes risks

Atbilstoši piesardzīgai likviditātes riska pārvaldībai tiek uzturēts pietiekams naudas daudzums un nodrošināts atbilstošs finansējums, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas. Sabiedrībai ir elastīgas finansēšanas iespējas, nodrošinot kredītlīniju pieejamību. Vadība pārrauga Sabiedrības likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Visi Sabiedrības debitoru parādi ir īstermiņa ar atmaksas termiņu līdz 1 gadam, kas samazina Sabiedrības likviditātes risku.

4.5 Patiesās vērtības noteikšana

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

4.6 Kapitāla pārvaldība

Galvenais Sabiedrības kapitāla pārvaldības uzdevums ir nodrošināt, ka tas saglabā augstu kredītreitingu un pienācīgu kapitāla pietiekamības rādītāju, lai atbalstītu uzņēmējdarbību un palielinātu akciju sabiedrības vērtību. Sabiedrība pārvalda savu kapitāla struktūru un koriģē to atbilstoši ekonomisko apstākļu izmaiņām. Pārskatā atspoguļoto finanšu gadu laikā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos. Saskaņā ar likumdošanu valdei ir jālūdz akcionāriem izvērtēt un pieņem lēmums par Sabiedrības darbības turpināšanu, ja Sabiedrības pašu kapitāls kļūst mazāks par 50% no pamatkapitāla.

Sabiedrība pārrauga kapitālu, izmantojot šādus koeficientus:

	2010.12.31	**2009.12.31**
	LVL	LVL
Pašu kapitāls	272 433	235 397
Kopā aktīvi	1 965 066	1 744 688
Pašu kapitāla koeficients	**14%**	**13%**
Neto saistības*	1 534 837	1 402 517
Pašu kapitāls	272 433	235 397
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	**5.63**	**5.96**

* - Neto saistības tiek aprēķinatas kā visi aizņēmumi, atskaitot naudas līdzekļus un noguldījumus.

	2010.12.31	**2009.12.31**
	EUR	EUR
Pašu kapitāls	387 637	334 940
Kopā aktīvi	2 796 037	2 482 467
Pašu kapitāla koeficients	**14%**	**13%**
Neto saistības*	2 183 876	1 995 602
Pašu kapitāls	387 637	334 940
Neto saistību attiecība pret pašu kapitālu	**5.63**	**5.96**

* - Neto saistības tiek aprēķinatas kā visi aizņēmumi, atskaitot naudas līdzekļus un noguldījumus.

(2) Neto apgrozījums

Darbības veids	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Ieņēmumi no ieķīlāto mantu realizācijas	728 967	343 106	1 037 227	488 196
Ķīlas, bezķīlas aizdevumu procentu ieņēmumi	721 883	651 568	1 027 147	927 098
Ieņēmumi no līgumsodiem, soda naudām	101 426	145 382	144 316	206 860
Starpniecības un komisjas ieņēmumi no ķīlu pārdošanas	52 455	48 404	74 637	68 873
Aprēķinātie, bet nesaņemtie procenti	18 797	11 926	26 746	16 969
Kopā	**1 623 528**	**1 200 386**	**2 310 072**	**1 707 995**

Neto apgrozījuma sadalījums pa ģeogrāfiskiem tirgiem:

Valsts	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Latvija	1 623 528	1 200 386	2 310 072	1 707 995
Kopā	**1 623 528**	**1 200 386**	**2 310 072**	**1 707 995**

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Pārdoto ķīlu vērtība	728 967	330 935	1 037 227	470 878
Personāla izmaksas	192 353	131 806	273 694	187 543
Samaksātie procenti par kredītiem, aizņēmumiem	133 336	292 850	189 720	416 688
Telpu uzturēšanas izmaksas	80 843	63 016	115 029	89 664
Nedalāmais pievienotās vērtības nodoklis	46 633	39 329	66 353	55 960
Pamatlīdzekļu nolietojums	44 719	37 181	63 629	52 904
Mazvērtīgā inventāra vērtības norakstīšana	2 386	3 533	3 395	5 027
Pārējās pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	26 545	29 234	37 770	41 596
Kopā	**1 255 782**	**927 884**	**1 786 817**	**1 320 260**

(4) Pārdošanas izmaksas

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Reklāmas izmaksas	46 465	29 362	66 114	41 778
Kopā	**46 465**	**29 362**	**66 114**	**41 778**

(5) Administrācijas izmaksas

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Personāla izmaksas	158 142	164 233	225 016	233 683
Transporta izmaksas	28 583	19 475	40 670	27 710
Sakaru izdevumi	18 295	19 642	26 031	27 948
Juridiskie izdevumi	9 470	15 959	13 475	22 708
Bankas pakalpojumi	12 491	8 004	17 773	11 389
Gada pārskata revīzijas izmaksas	9 980	3 614	14 200	5 142
Biroja izmaksas	8 595	7 045	12 230	10 024
Ziedojumi	2 871	4 300	4 085	6 118
Komandējumu izdevumi	1 112	1 766	1 582	2 513
Reprezentācijas izdevumi	1 684	1 641	2 396	2 335
Citi administrācijas izdevumi	6 392	1 698	9 095	2 416
Kopā	**257 615**	**247 377**	**366 553**	**351 986**

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Ieņēmumi no telpu iznomāšanas	1 467	17 355	2 087	24 694
Ieņēmumi no valūtas pirkšanas-pārdošanas	645	2 091	918	2 975
Citi ieņēmumi	2 415	12 367	3 436	17 597
Kopā	**4 527**	**31 813**	**6 441**	**45 266**

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi	5 064	8 676	7 205	12 345
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	3 006	0	4 277	0
Citas izmaksas	2 640	4 795	3 756	6 823
Kopā	**10 710**	**13 471**	**15 239**	**19 168**

(8) Atliktais ienākuma nodoklis

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā	16 810	7 830	23 918	11 141
Atliktā nodokļa saistību (samazinājums)/palielinājums	4 234	8 980	6 024	12 777
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada beigās:	**21 044**	**16 810**	**29 943**	**23 918**

Atliktais nodoklis ir izrietošs no sekojošām pagaidu starpībām:	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Pagaidu atšķirība starp pamatlīdzekļu novērtējumu finanšu un nodokļu grāmatvedībā	22 384	18 844	31 850	26 813
Pagaidu atšķirības no citiem uzkrājumiem	-1 340	-2 034	-1 907	-2 894
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa neto saistības	**21 044**	**16 810**	**29 943**	**23 918**

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētisko aprēķinu:

	2010 LVL	2009 LVL	2010 EUR	2009 EUR
Peļņa pirms nodokļiem	**56 834**	**12 949**	**80 867**	**18 425**
Teorētiski aprēķinātais nodoklis (15%)	8 525	1 942	12 130	2 764
Izdevumu posteņi, kas nesamazina ar nodokli apliekamos ienākumus	13 613	2 393	19 369	3 405
Izmaiņas pagaidu atšķirībās	-4 253	-9 839	-6 051	-14 000
Nekustamā īpašuma nodoklis	-212	-114	-301	-162
Nodokļu atlaides par ziedojumiem	-2 440		-3 472	0
Starpība, kas radās nolietojuma pārrēķina rezultātā	3 040	2 908	4 326	4 138
Uz nākamiem periodiem pārceļamais nodoklis	-2 710	2 710	-3 856	3 856
Maksājamais nodoklis	**15 564**	**0**	**22 145**	**0**

(9) Nemateriālie ieguldījumi

		Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem	Nemateriālie ieguldījumi kopā
		LVL	LVL	LVL
Sākotnējā vērtība	**2010.01.01**	**29 895**	**0**	**29 895**
Iegādāts		3 800	1 443	**5 243**
Sākotnējā vērtība	**2010.12.31**	**33 695**	**1 443**	**35 138**
Uzkrātais nolietojums	**2010.01.01**	**2 000**	**0**	**2 000**
Aprēķinātais nolietojums		1 571		**1 571**
Uzkrātais nolietojums	**2010.12.31**	**3 571**	**0**	**3 571**
Atlikusī vērtība	**2010.01.01**	**27 895**	**0**	**27 895**
Atlikusī vērtība	**2010.12.31**	**30 124**	**1 443**	**31 567**
		EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	**2010.01.01**	**42 537**	**0**	**42 537**
Iegādāts		5 407	2 053	**7 460**
Sākotnējā vērtība	**2010.12.31**	**47 944**	**2 053**	**49 997**
Uzkrātais nolietojums	**2010.01.01**	**2 846**	**0**	**2 846**
Aprēķinātais nolietojums		2 235	0	**2 235**
Uzkrātais nolietojums	**2010.12.31**	**5 081**	**0**	**5 081**
Atlikusī vērtība	**2010.01.01**	**39 691**	**0**	**39 691**
Atlikusī vērtība	**2010.12.31**	**42 863**	**2 053**	**44 916**

(10) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

		Zeme, ēkas un būves	Ieguldījumi nomātos pamat-līdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Pamatlīdzekļi kopā
		LVL	LVL	LVL	LVL	LVL
Sākotnējā vērtība	**2010.01.01**	**319 889**	**0**	**126 903**		**446 792**
Iegādāts			2 063	29 783	7 609	**39 455**
Likvidēts				-10 035		**-10 035**
Sākotnējā vērtība	**2010.12.31**	**319 889**	**2 063**	**146 651**	**7 609**	**476 212**
Uzkrātais nolietojums	**2010.01.01**	**97 940**	**0**	**47 221**		**145 161**
Aprēķinātais nolietojums		23 424	144	19 724		**43 292**
Likvidēto pamatlīdzekļu nolietojums				-3 469		**-3 469**
Uzkrātais nolietojums	**2010.12.31**	**121 364**	**144**	**63 476**	**0**	**184 984**
Atlikusī vērtība	**2010.01.01**	**221 949**	**0**	**79 682**	**0**	**301 631**
Atlikusī vērtība	**2010.12.31**	**198 525**	**1 919**	**83 175**	**7 609**	**291 228**

Finanšu līzingā nomāto pamatlīdzekļu bilances atlikusī vērtība uz 2010.gada 31.decembri ir 13.208 LVL. Šo pamatlīdzekļu finanšu līzinga neizmaksātā pamatsummas daļa uz 2010.gada 31.decembri ir 14.934 LVL (19.piezīme - citi aizņēmumi).

		EUR	EUR	EUR	LVL	EUR
Sākotnējā vērtība	**2010.01.01**	**455 161**	**0**	**180 567**		**635 728**
Iegādāts		0	2 935	42 377	10 827	**56 139**
Likvidēts				-14 279		**-14 279**
Sākotnējā vērtība	**2010.12.31**	**455 161**	**2 935**	**208 666**	**10 827**	**677 589**
Uzkrātais nolietojums	**2010.01.01**	**139 356**	**0**	**67 189**		**206 545**
Aprēķinātais nolietojums		33 329	205	28 065		**61 599**
Likvidēto pamatlīdzekļu nolietojums				-4 936		**-4 936**
Uzkrātais nolietojums	**2010.12.31**	**172 685**	**205**	**90 318**	**0**	**263 209**
Atlikusī vērtība	**2010.01.01**	**315 805**	**0**	**113 377**	**0**	**429 182**
Atlikusī vērtība	**2010.12.31**	**282 476**	**2 730**	**118 347**	**10 827**	**414 380**

(11) Ieguldījuma īpašumi

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Ēkas un būves	44 934		63 935	
Zemes gabali	4 562		6 491	
Kopā	**49 496**	**0**	**70 426**	**0**

(12) Preces pārdošanai

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Kredītu ķīlas lombarda rīcībā	20 569	16 506	29 267	23 486
Kopā	**20 569**	**16 506**	**29 267**	**23 486**

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Pret ķīlu izsniegtie īstermiņa aizdevumi	1 141 429	987 753	1 624 107	1 405 446
Tiesai nodotie klientu parādi	301 100	240 374	428 427	342 021
Bez ķīlas izsniegtie īstermiņa aizdevumi	21 335	36 071	30 357	51 324
Uzkrājumu šaubīgiem debitoru parādiem	-7 603	-9 864	-10 818	-14 035
Kopā	**1 456 261**	**1 254 334**	**2 072 073**	**1 784 756**

Izsniegto īsetrmiņa aizdevumu procentu likmes:

Aizdevumiem pret rokas ķīlu līdz 300 latiem	132-240% gadā
Aizdevumiem pret rokas ķīlu virs 300 latiem	132-180% gadā
Autotransports klienta rīcībā	144-240% gadā
Autotransports Sabiedrības glabāšanā (stāvlaukums)	60%-144% gadā
Nekustamais īpašums	30%-120% gadā

Tiesai nodoto klientu parādi:

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Ar ķīlu nodorošinātie parādi	280 389	215 319	398 958	306 371
Bez ķīlas nodorošinātie parādi	20 711	25 055	29 469	35 650
Kopā	**301 100**	**240 374**	**428 427**	**342 021**

Sabiedrība tiesai nodoto klientu parādu postenī ir uzskatījusi tikai izsniegto aizdevumu pamatsummas. Iespējamos papildus procentu un līgumsoda ienākumus, kuri varētu rasties pozitīva tiesas sprieduma rezultātā, Sabiedrība uzskaita aktīva ārpusbilances kontos. Ārpusbilances tiesai nodoto klientu parādu apjoms uz 2010.gada 31.decembri ir 206.559 lati.

No 42 tiesai nodotajiem klientu parādiem 36 ir nodrošināti ar nekustamā īpašuma ķīlu, atlikušie 6 parādi 22 tūkst. latu apmērā nav nodrošināti ar ķīlu. Četros tiesas procesu gadījumos nekustamā īpašuma aptuvenā ķīlas vērtība ir mazāka par aizdevuma pamatsummas apjomu 23 tūkst. latu apmērā. Visos pārējos tiesas procesu gadījumos Sabiedrība ir nodrošinājusies, ka tiks atgūta vismaz aizdevuma pamatsumma. Vidējais ķīlu segums pret aizdevumu bilances vērtību ir 1,42.

(14) Citi debitori

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Īstermiņa aizdevumi personālam	7 737	8 644	11 009	12 299
Drošības naudas	2 734	2 630	3 890	3 742
Citi debitori	3 479	6 350	4 950	9 035
Uzkrājumi citiem debitoriem	-2 935		-4 176	0
Kopā	**11 015**	**17 624**	**15 673**	**25 077**

(15) Nākamo periodu izmaksas

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Apdrošināšanas izmaksas	3 281	3 573	4 668	5 084
Telpu nomas izdevumi	384	358	546	509
Citi izdevumi	822	175	1 170	249
Kopā	**4 487**	**4 106**	**6 384**	**5 842**

(16) Uzkrātie ieņēmumi

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Procentu ieņēmumi	56 597	37 800	80 530	53 785
Kopā	**56 597**	**37 800**	**80 530**	**53 785**

(17) Akciju kapitāls (pamatkapitāls)

2010. gada 31. decembrī akciju kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Tas sastāv no 4 315 akcijām, kuru nominālvērtība ir 50 LVL un kopējā vērtība 215 750 LVL.

(18) Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

Nekustamo īpašumu pārvērtēšana notika 2004.gada 31.decembrī un tika pārvērtēti nekustamie īpašumi Krāslavā, Balvos, Gulbenē un Rīgā. Pārvērtēšanas rezultātā radās ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve 44 259 LVL apmērā, kur 15% no rezerves tika attiecināta uz atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībām.

2010.gadā Sabiedrība veica nekustamo īpašumu novērtējumu, lai pārliecinātos par vērtības pieauguma patiesumu. Sabiedrības vadība uzskata, ka 2010.gadā veiktais vērtējums daudz neatšķiras no nekustamo īpašumu bilances vērtības, līdz ar to tas netika ņemts vērā.

(19) Aizņēmumi pret obligācijām

2010. gada 24. novembrī Sabiedrība emitēja 1 700 obligācijas ar nominālvērtību EUR 1 000 jeb kopā EUR 1 700 000 (1 194 767 LVL). Kupona likme ir noteikta 12% un dzēšanas termiņš ir 2015. gada 25. oktobris. Kuponi ir izmaksājami katru ceturksni. Obligācijas ir iekļautas AS “NASDAQ OMX Riga” biržas Baltijas Parāda vērtspapīru sarakstā. Gada pārskatā aizņēmumi pret obligācijām ir atspoguļotas to patiesajā vērtībā 1 189 692 LVL, ņemot vērā ar obligāciju izlaišanu saistītos izdevumus.

(20) Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ilgtermiņa aizņēmumi, aizņēmumi, kas atmaksājami ilgāk kā piecos gados pēc pārskata gada beigām.

Ilgtermiņa aizņēmumi	**% likme**	**Atmaksas termiņš**	**2010.12.31 Summa valūtā**	**2010.12.31 LVL**	**2009.12.31 LVL**	**2010.12.31 EUR**	**2009.12.31 EUR**
Kredīts	6.5%+6 m Euribor	31.03.2015	97 670 EUR	68 643	0	97 670	0
Kredīts	-	-	-	-	17 552	-	24 974
Kredīts	-	-	-	-	29 993	-	42 676
Ilgtermiņa aizņēmumi kopā	**X**	**X**	**X**	**68 643**	**47 545**	**97 670**	**67 650**

Īstermiņa aizņēmumi	**% likme**	**Atmaksas termiņš**	**2010.12.31 Summa valūt**	**2010.12.31 LVL**	**2009.12.31 LVL**	**2010.12.31 EUR**	**2009.12.31 EUR**
Kredīts	6.5%+6 m Euribor	31.12.2011	30 926 EUR	21 735		30 926	0
Kredītlīnija	-	-	-	-	387 118	-	550 819
Kredīts	-	-	-	-	6 895	-	9 811
Kredīts	-	-	-	-	9 952	-	14 160
Īstermiņa aizņēmumi kopā	**X**	**X**	**X**	**21 735**	**403 965**	**30 926**	**574 790**

2010.gada martā Sabiedrība veikusi aizņēmumu pārkreditāciju izdodot aizņēmumus pret obligācijām.

(21) Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa aizņēmumi, aizņēmumi, kas atmaksājami ilgāk kā piecos gados pēc pārskata gada beigām.

Ilgtermiņa aizņēmumi	% likme	Atmaksas termiņš	2010.12.31 Summa valūtā	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Finanšu līzings	5,2%+6 m	10.05.2014	4 151 EUR	2 917	3 995	4 151	5 684
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	10.07.2012	1 458 EUR	1 025	2 697	1 458	3 837
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	10.07.2012	1 494 EUR	1 050	2 763	1 494	3 931
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	10.07.2012	1 473 EUR	1 035	2 723	1 473	3 874
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	10.07.2012	1 493 EUR	1 049	2 756	1 493	3 921
Aizņēmumi	6%	21.03.2015	135 000 EUR	94 878	393 594	134 999	560 034
Aizņēmumi	-	-			281 122		400 001
Ilgtermiņa aizņēmumi kopā	**X**	**X**	**X**	**101 954**	**689 650**	**145 067**	**981 284**

Īstermiņa aizņēmumi	% likme	Atmaksas termiņš	2010.12.31 Summa valūtā	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Finanšu līzings	5,2%+6 m	31.12.2011	1 535 EUR	1 079	1 011	1 535	1 439
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	31.12.2011	2 379 EUR	1 672	1 569	2 379	2 232
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	31.12.2011	2 437 EUR	1 713	1 607	2 437	2 287
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	31.12.2011	2 400 EUR	1 687	1 583	2 400	2 252
Finanšu līzings	2%+6 m EURIBOR	31.12.2011	2 429 EUR	1 707	1 599	2 429	2 275
Aizņēmumi	6%	31.12.2011	265 000 EUR	186 243	252 142	265 000	358 766
Aizņēmumi	14%	31.12.2011		1 920	42 168	2 732	60 000
Īstermiņa aizņēmumi kopā	**X**	**X**	**X**	**196 021**	**301 679**	**278 913**	**429 251**

Minimālie nākotnes nomas maksājumi finanšu līzinga ietvaros kopā ar minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību var tikt atspoguļoti šādi:

	2010.12.31		2009.12.31	
	Minimālie maksājumi	**Pašreizējā maksājumu vērtība**	**Minimālie maksājumi**	**Pašreizējā maksājumu vērtība**
	LVL	LVL	LVL	LVL
Gada laikā	8 725	7 858	8 520	7 369
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus	7 485	7 076	15 798	14 934
Kopā minimālie nomas maksājumi	16 210	14 934	24 318	22 303
Atskaitot finanšu izmaksas	-1 276	-	-2 015	-
Nomas maksājumu pašreizējā vērtība:	**14 934**	**14 934**	**22 303**	**22 303**

	2010.12.31		2009.12.31	
	Minimālie maksājumi	**Pašreizējā maksājumu vērtība**	**Minimālie maksājumi**	**Pašreizējā maksājumu vērtība**
	EUR	EUR	EUR	EUR
Gada laikā	12 415	11 181	12 123	10 485
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus	10 650	10 068	22 479	21 249
Kopā minimālie nomas maksājumi	23 065	21 249	34 601	31 734
Atskaitot finanšu izmaksas	-1 816	-	-2 867	-
Nomas maksājumu pašreizējā vērtība:	**21 249**	**21 249**	**31 734**	**31 734**

(22) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 238	6 534	11 722	9 297
Pievienotās vērtības nodoklis	6 577	1 170	9 358	1 665
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	5 027	3 020	7 153	4 297
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	4 148		5 902	0
Uzņēmējdarbības riska nodeva	10	6	14	9
Kopā	**24 000**	**10 730**	**34 149**	**15 267**

	Atlikums 2009.12.31 LVL	Aprēķināts 2010 LVL	Samaksāts/ (saņemts vai novirzīts citiem nodokļiem) 2010 LVL	Atlikums 2010.12.31 LVL
Pievienotās vērtības nodoklis	1 170	8 591	3 184	6 577
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	3 020	58 800	56 793	5 027
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 534	94 729	93 026	8 237
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-44 370	15 564	-32 954	4 148
Uzņēmējdarbības riska nodeva	6	111	107	10
Nekustamā īpašuma nodoklis	-184	1 410	1 241	-15
Kopā	**-33 824**	**179 205**	**121 397**	**23 984**

Tai skaitā:	2009.12.31 LVL	2010.12.31 LVL
Nodokļu pārmaksa	-44 554	-15
Nodokļu parāds	10 730	23 999

	Atlikums 2009.12.31 EUR	Aprēķināts 2010 EUR	Samaksāts/ (saņemts vai novirzīts citiem nodokļiem) 2010 EUR	Atlikums 2010.12.31 EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	1 665	12 224	4 530	9 358
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	4 297	83 665	80 809	7 153
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	9 297	134 787	132 364	11 720
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-63 133	22 146	-46 889	5 902
Uzņēmējdarbības riska nodeva	9	158	152	14
Nekustamā īpašuma nodoklis	-262	2 006	1 766	-21
Kopā	**-48 127**	**254 986**	**172 732**	**34 126**

Tai skaitā:	2009.12.31 EUR	2010.12.31 EUR
Nodokļu pārmaksa	-63 395	-21
Nodokļu parāds	15 267	34 148

(23) Pārējie kreditori

Īstermiņa pārējie kreditori	2010.12.31 LVL	2009.12.31 LVL	2010.12.31 EUR	2009.12.31 EUR
Darba alga	17 607	14 310	25 053	20 361
Kopā	**17 607**	**14 310**	**25 053**	**20 361**

(24) Uzkrātās saistības

	2010.12.31	2009.12.31	2010.12.31	2009.12.31
	LVL	LVL	EUR	EUR
Neizmantotie atvaļinājumi	8 931	13 559	12 708	19 293
Pārējās izmaksas	11 132	7 945	15 839	11 305
Kopā	**20 063**	**21 504**	**28 547**	**30 597**

(25) Darījumi ar saistītām pusēm

Saistītās puses	Procentu izdevumi 2009	Aizņēmuma apjoms uz 31.12.2009	Procentu izdevumi 2010	Aizņēmuma apjoms uz 31.12.2010
	LVL	LVL	LVL	LVL
SIA Orheja	56 435	159 818	11 673	0
SIA Skrastiņš un Dzenis	32 227	135 641	6 310	0
SIA Trezors	50 103	159 818	10 314	0
SIA Premium finance group	60 520	190 460	36 941	0
SIA CFG	10 101	0	0	0
	209 386	**645 737**	**65 238**	**0**

Saistītās puses	Procentu izdevumi 2009	Aizņēmuma apjoms uz 31.12.2009	Procentu izdevumi 2010	Aizņēmuma apjoms uz 31.12.2010
	EUR	EUR	EUR	EUR
SIA Orheja	80 300	227 401	16 609	0
SIA Skrastiņš un Dzenis	45 855	193 000	8 978	0
SIA Trezors	71 290	227 401	14 675	0
SIA Premium finance group	86 112	271 000	52 562	0
SIA CFG	14 372	0	0	0
	297 929	**918 801**	**92 825**	**0**

(26) Sabiedrībā nodarbināto personu skaits

	2010.12.31	2009.12.31
Vidējais sabiedrībā nodarbināto personu skaits gadā	36	29

(27) Personāla izmaksas

Izmaksu veids	2010.12.31	2009.12.31	2010.12.31	2009.12.31
	LVL	LVL	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	286 093	243 151	407 074	345 973
Valsts sociālas apdrošināšanas iemaksas	68 919	56 551	98 063	80 465
Uzņēmējdarbības riska nodeva	111	87	158	124
Uzkrāto saistību atvaļinājumiem samazinājums	-4 628	-3 750		
Kopā	**355 123**	**296 039**	**505 295**	**426 561**

(28) Informācija par padomes un valdes locekļu atlīdzību

Valdes locekļu bruto atlīdzība 2010.gadā bija 69 145 LVL. Darba devēja socālais nodoklis bija 16 657 LVL. Padome 2010. gadā atlīdzību nav saņēmusi.

(29) Ziņas par ārpusbilances saistībām un ieķīlātiem aktīviem

Kā kredītu un kredītlīniju nodrošinājums ir A/S "Moda Kapitāls"piederošais nekustamais īpašums - Valmierā, Rīgas ielā 7-16 par summu 45 000 LVL; Rīgā, Ganību dambis 40A par summu 88 000 LVL un reģistrēta komercķīla uz visiem A/S "Moda Kapitāls" aktīviem.
Sabiedrībai nav iesaistīta tiesas procesos, kas var radīt būtiskas saistības.

(30) Ziņas par nomas un īres līgumiem, kuriem ir svarīga nozīme sabiedrības darbībā

Sabiedrība ir noslēgusi vairākus telpu nomas līgumus, sakaņā ar kuriem maksājamā nomas maksa 2011.gadā sastāda 11 261 LVL.