

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Rīga, 2017. gada 27. aprīlī

AS "Moda Kapitāls"

Gada pārskats par 2016. gadu
saskaņā ar ES apstiprinātajiem
Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu
Standartiem

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Finanšu pārskati:	
Apvienotais ienākumu pārskats	6
Finanšu stāvokļa pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Pielikumi	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	27

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Moda Kapitāls
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	LV 40003345861, reģistrēta 1997.gada 9.jūnijā Rīgā
Juridiska un pasta adreses	Ganību dambis 40A-34, Rīga, LV - 1005
Dalībnieki (akcionāri)	Andris Banders (14.75%), Guntars Zvīnis (24,75%), Ilvars Sirmais (24,75%), Verners Skrastiņš (21%), MK Investīcijas, SIA (14,75%)
Valdes locekļi	Guntars Zvīnis Ilvars Sirmais
Padomes locekļi	Verners Skrastiņš - padomes priekšsēdētājs Andris Banders - padomes priekšsēdētāja vietnieks Inese Kanneniece - padomes locekle Diāna Zvīne - padomes locekle Aleksandrs Sirmais - padomes loceklis
Pārskata gads	no 01.01.2016 līdz 31.12.2016
Revidenti	Donoway Assurance SIA Dignājas iela 3B-3, Rīga LV - 1004 Licence Nr. 157 Zvērināts revidents Iveta Rutkovska Sertifikāts Nr.43

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Akciju sabiedrības "Moda kapitāls" pamatdarbības veids ir nebanku kredītēšanas pakalpojumu sniegšana, t.sk. īstermiņa kredītu izsniegšana pret kustamas lietas ķīlām, dārgmetālu izstrādājumu ķīlām, antikvārām vērtībām, nekustamā īpašuma ķīlām un patēriņa kredītu izsniegšana.

Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā un finansiālais stāvoklis

2016.gada laikā AS "Moda kapitāls" filiāli struktūrā izmaiņas nav notikušas un nav plānotas būtiskas izmaiņas arī 2017.gadā. Ņemot vērā esošo tirgus situāciju nebanku kredītēšanas sektorā, uzņēmuma prioritātes nav mainījušās un uzņēmuma prioritāte nav jaunu filiāļu atvēršana, bet gan esošo filiāļu rentabilitātes palielināšana un piedāvāto pakalpojumu kvalitātes uzlabošana. Atsevišķās filiālēs tiks izskatīta iespēja telpu maiņai, lai varētu uzlabot piedāvāto pakalpojumu kvalitāti un attiecīgajā filiālē palielināta piedāvājuma sortimentu, kā arī uzlabot klientu apkalpošanas apstākļus palielinot klientu apkalpošanas zāli.

Uzņēmumā regulāri tiek turpināts darbs pie darbinieku kvalifikācijas celšanas, kā arī pilnveidota uzņēmuma klientu apkalpošanas sistēma. Lai uzlabotu darba kvalitāti uzņēmumā tiek veikta darbinieku rotācija un jaunu darbinieku pieņemšana darbā. Tiek turpināta filiāļu labiekārtošana un modernizācija. Uzņēmums turpina aktīvi darboties pārdošanās esošo mazlietoto preču sortimenta palielināšanā, piedāvājot saviem klientiem plaša profila dažāda veida mazlietotus sadzīves tehnikas un elektrotehnikas priekšmetus. Attiecīgā sortimenta nodrošināšanai uzņēmums veic regulāru preču uzpirkšanu arī no saviem sadarbības partneriem.

2016.gadā tāpat kā iepriekšējos gados netika novērots būtiskas klientu aktivitātes izmaiņas, un pieprasījums pēc Uzņēmuma sniegtajiem pakalpojumiem ir saglabājies iepriekšējā līmenī. Izvērtējot 2016.gada statistikas rezultātus var secināt, ka daļai no kredītēšanas pakalpojumu veidiem ir bijis pieaugums un nedaudz palielinājusies klientu aktivitāte, bet daļai no kredītēšanas pakalpojumu veidiem ir bijis novērojams aktivitātes kritums.

2016.gadā būtiskākais klientu aktivitātes pieaugums bija aizdevumiem pret kustamas lietas ķīlu un patēriņa kredītiem.

Ir novērojama tendence, ka ne visās uzņēmumu filiālēs aizdevumu pieaugums vai kritums tiek novērots identiskos aizdevuma veidos. Atkarībā no filiāles ir vērojams katrai filiālei mainīgs izaugsmes vai krituma veids aizdevuma segmentos.

Uzņēmums nesniedz klientiem pakalpojumus, kas paredz saņemt aizdevumus attālināti, bet visi aizdevumi tiek izsniegti uzņēmuma filiālēs. Prognozējam, ka nākotnē arvien būtiskāku īpatsvaru uzņēmuma kredītportfelī aizņems patēriņa aizdevumi, kas klientiem tiek izsniegti bez ķīlu nodrošinājuma.

2016.gadā turpināja palielināties klientu interese par mazlietotu sadzīves tehnikas priekšmetu un lietotu zelta izstrādājumu iegādi. Attiecīgi palielinās to klientu loks, kuri regulāri izmanto uzņēmuma pakalpojumus gan saņemot aizdevumus, gan iegādājoties tirdzniecības esošās preces.

Tāpat kā iepriekšējos gados, arī 2016.gadā liela vērība tiek pievērsta klientu maksājumu disciplīnai un tiek veikts individuāls darbs ar klientiem, kuriem aizdevuma izmantošanas laikā ir radušās problēmas ar maksātspēju, lai rastu kompromisu par iespējamo risinājumu saistību izpildei.

Nākotnes perspektīva un turpmākā attīstība

Prognozējam, ka 2017.gadā neto apgrozījums būs aptuveni 2016.gada līmenī. Saskaņā ar uzņēmuma plānu, 2017.gadā plānojam būtiski uzlabot preču tirdzniecības rezultātus un palielināt tirdzniecībā esošo preču sortimentu.

Ņemot vērā, ka šī segmenta attīstīšana ir saistīta ar būtiskiem papildus izdevumiem, tad tas atstās negatīvu ietekmi uz uzņēmuma 2017.gada rezultātiem, bet tos pozitīvu ietekmi sākot no 2018.gada.

Uzņēmums plāno atsākt gūt peļņu no saimnieciskās darbības 2018.gadā II.pusgadā.

Svarīgi notikumi kopš pārskata gada beigām

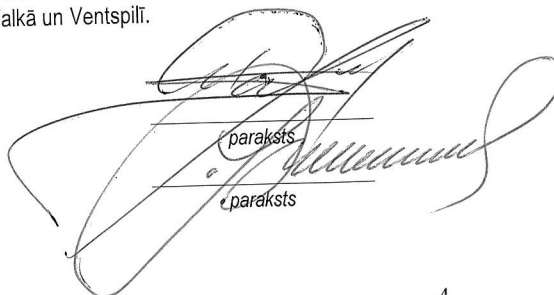
No pārskata gada beigām līdz šī ziņojuma sastādīšanas dienai nav notikuši svarīgi notikumi, kas būtiski ietekmētu Uzņēmuma finansiālo stāvokli uz 2016.gada 31.decembri.

Sabiedrības filiāles

Uz 2016.gada 31.decembri Uzņēmums savus pakalpojumus sniedz divdesmit septiņās filiālēs, kuras atrodas divdesmit sešās septiņās Latvijas lielākajās pilsētās: Aizkrauklē, Alūksnē, Balvos, Bauskā, Cēsīs, Daugavpilī, Dobelē, Gulbenē, Jēkabpilī (divas filiāles); Jelgavā, Krāslavā, Kuldīgā, Limbažos, Liepājā, Ludzā, Madonā, Ogrē, Preiļos, Rēzeknē, Rīgā, Saldū, Talsos, Tukumā, Valmierā, Valkā un Ventspilī.

Guntars Zvīnis

Iļvars Sirmāis


paraksts
paraksts

2017. gada 27. aprīlī

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

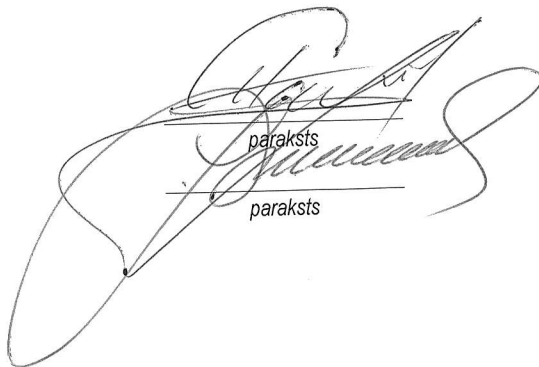
Vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, darbības rezultātus un naudas plūsmu par pārskata gadu.

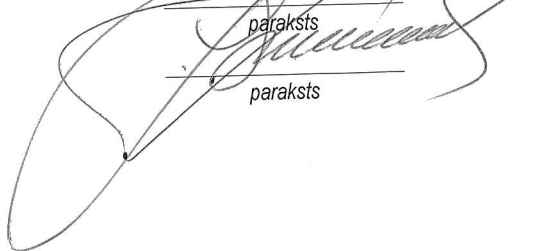
Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 6. līdz 26. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījusies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

Ilvars Sirmaiis


paraksts


paraksts

2017. gada 27. aprīlī

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

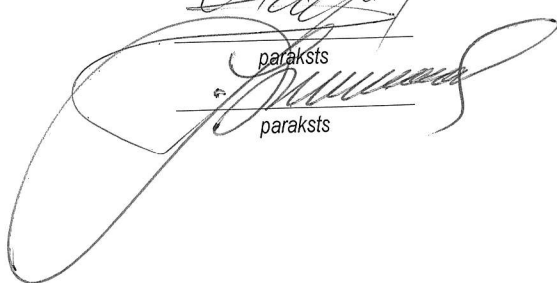
APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	3	1 206 260	1 095 964
Finanšu ieņēmumi	3	1 281 250	1 373 717
Pārdoto preču izmaksas	4	-992 968	-900 396
Finanšu izmaksas	5	-418 198	-428 937
Bruto peļņa		1 076 344	1 140 348
Pārdošanas izmaksas	6	-787 648	-795 882
Administrācijas izmaksas	7	-303 708	-337 283
Pārējie ieņēmumi	8	22 891	15 557
Pārējās izmaksas	9	-65 350	-146 045
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa		-57 471	-123 305
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	-34 230	15 248
Neto peļņa vai zaudējumi		-91 701	-108 057
Citi ienākumi / (zaudējumi)		81 999	0
Kopējie ienākumi		-9 702	-108 057

Pielikums no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis

Ilvars Sirmāis


paraksts

paraksts

2017. gada 27. aprīlī

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi	12	51 359	44 739
Pamatlīdzekļi	12	597 061	587 128
Pārējie ilgtermiņa ieguldījumi		142	142
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		648 562	632 009
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	13	1 123 520	1 105 387
Aizdevumi un pircēju parādi	14	2 137 805	2 212 807
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	15	41 695	44 086
Nauda un naudas ekvivalenti	16	240 394	285 218
Apgrozāmie līdzekļi kopā		3 543 414	3 647 498
AKTĪVS KOPĀ		4 191 976	4 279 507

	Piezīmes numurs	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS			
Pašu kapitāls			
Akciju kapitāls	18	426 862	426 862
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	12	156 093	61 820
Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)		-274 405	-168 249
Pašu kapitāls kopā		308 550	320 433
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	3 323 152	3 339 172
Atliktā ienākuma nodokļa saistības	11	54 435	7 049
Ilgtermiņa kreditori kopā		3 377 587	3 346 221
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	369 317	494 631
Parādi piegādātājiem un citi kreditori	20	136 522	118 222
Īstermiņa saistības kopā		505 839	612 853
Saistības kopā		3 883 426	3 959 074
PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS KOPĀ		4 191 976	4 279 507

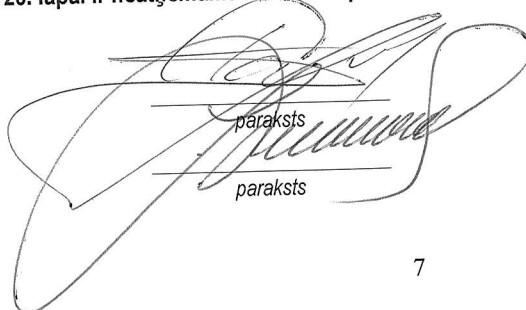
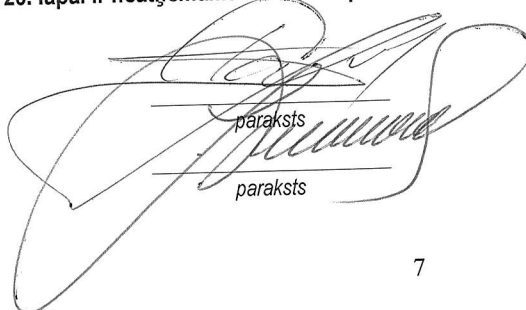
0

0

Pielikums no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis

Ilvars Sirmais


paraksts

paraksts

2017. gada 27. aprīlī

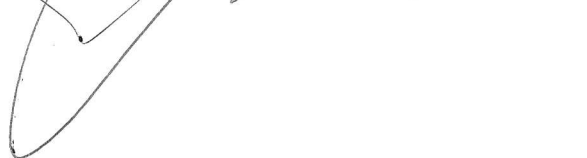
AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS		Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			-57 471	-123 305
Peļņa/zaudējumi pirms ienākuma nodokļa				
Korekcijas:				
Nolietojumam un amortizācijai	12		93 097	105 021
Peļņa/zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas			-2 717	2 100
Izmaiņas uzkrājumos				112 557
Procentu maksājumi			418 198	428 937
Izmaiņas apgrozāmajos līdzekļos:			121 785	-177 593
Krājumos			-71 921	216 041
Debītoros			17 615	10 592
Saistībās				
			518 586	574 350
			0	0
Samaksāts ienākuma nodoklis			518 586	574 350
Saimnieciskās darbības naudas plūsma				
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma				
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	12		-6 913	-9 419
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma			-6 913	-9 419
Finansēšanas darbības naudas plūsma				
Iegūsmi no akciju un obligāciju emisijas			0	15 000
Iegūsmi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas			3 557	95 142
Saņemtie aizdevumi, neto	19		0	27 173
Atmaksātie aizņēmumi, neto	19		-116 500	0
Procentu izdevumi			-418 720	-454 143
Samaksāts par finanšu līzīngā līgumiem			-24 834	-38 307
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma			-556 497	-355 135
Naudas un tās ekvivalentu neto pieaugums/ (samazinājums)			-44 824	209 796
Nauda un tās ekvivalenti perioda sākumā			285 218	75 422
Nauda un tās ekvivalenti perioda beigās			240 394	285 218

Pielikums no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis

Ilvars Sirmāis


 paraksts

 paraksts

2017. gada 27. aprīlī

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

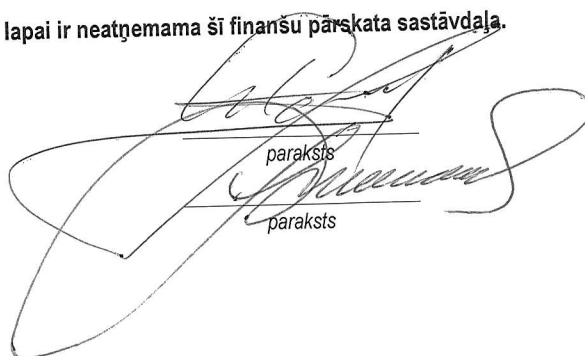
PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Akciju kapitāls	Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	Nesadalītā peļņa/(uzkrātie zaudējumi)	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 31.12.2014	426 862	133 288	-129 479	430 671
Aprēķinātas dividendes				0
Citi ienākumi / (zaudējumi)			-110 238	-110 238
Kopā ienākumi vai zaudējumi			-110 238	
Atlikums 31.12.2015	426 862	133 288	-239 717	320 433
Grāmatvedības uzskaites kļūdas labojuma ietekme 2015.gada peļņā			2 181	2 181
Grāmatvedības uzskaites kļūdas labojuma retrospektīvā ietekme		-71 468	69 287	-2 181
	426 862	61 820	-168 249	320 433
Atlikums 01.01.2016. pēc labojuma		96 454		96 454
Pārvērtēšanas rezultātā atzītie guvumi no pamatlīdzekļu vērtības pieauguma			-14 455	-14 455
Uz pārvērtēšanas rezervi attiecināmās atliktā ienākuma nodokļa saistības				
Uz pārvērtēšanas rezervi attiecināmais pārskata gada pamatlīdzekļu nolietojums		-2 181		-2 181
Pārskata perioda peļņa			-91 701	-91 701
Atlikums 31.12.2016	426 862	156 093	-274 405	308 550

Pielikums no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Guntars Zvīnis

Ilvars Sirmais


paraksts
paraksts

2017. gada 27. aprīlī

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS
FINANŠU PĀRSKATU PIELIKUMI

(1) Vispārējā informācija

AS "Moda Kapitāls" (turpmāk tekstā - Sabiedrība) pamatdarbība ir īstermiņa kredītu izsniegšana pret kustamās un nekustamās mantas ķīlu. AS "Moda Kapitāls" ir akciju sabiedrība, kas dibināta un darbojas Latvijā. Tās juridiskā adrese ir Ganību dambis 40A-34, Rīga, LV-1005.

Sabiedrības auditors ir SIA "DONOWAY ASSURANCE".

Pārskata periods

Pārskata gads	01.01.2016	līdz	31.12.2016
---------------	------------	------	------------

(2) Grāmatvedības politika

Pārskata sagatavošanas principi

Sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar SFPS noteiktajiem novērtēšanas kritērijiem katram atsevišķam aktīva, saistību, ieņēmumu un izmaksu veidam. Informācija par novērtēšanas kritērijiem ir sniegta turpmākajos pielikumos.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti tālāk.

a) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri ir ieviesti pārskata gadā un kuriem nav ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatu

Grozījumi SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 38 „Nemateriālie ieguldījumi” - pieļaujamo nolietojuma un amortizācijas metožu paskaidrojums. SGS Nr. 41 „Lauksaimniecība” un SFPS 16 „Pamatlīdzekļi” par augļus nesošiem augiem.

Grozījumi SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana” par atklājamās informācijas iniciatīvu.

Grozījumi SFPS Nr.10 „Konsolidētie finanšu pārskati”, SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” un SGS Nr.28 „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” - ieguldījuma uzņēmumu konsolidācijas izņēmuma piemērošana.

Grozījumi SFPS Nr. 11 „Vienošanās par sadarbību”: Līdzdalības daļas iegāde kopīgā darbībā
SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” - pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķajos finanšu pārskatos.

b) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā vai kurus nav apstiprinājusi ES un kas nav piemēroti pirms spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība nav piemērojuši šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas finanšu pārskatu apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

SFPS Nr. 15 „Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk).

SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Sabiedrība šobrīd izvērtē iepriekš minēto standartu izmaiņu ietekmi uz finanšu stāvokli un darbības rezultātiem. Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Darījumi ārvalstu valūtās

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība Eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Segmentu informācija

Darbības segments ir uzņēmuma sastāvdaļa, kas tiek noteikta pēc sekojošiem kritērijiem: (i) ir iesaistīts tādās biznesa aktivitātēs, kas ļauj gūt ienākumus un ciest zaudējumus; (ii) tāds, kura darbības rezultātus regulāri pārbauda lēmumu pieņemoša institūcija Sabiedrībā, kura ir atbildīga par resursu sadali un darbības segmenta sniegumu novērtēšanu un (iii) tāds, kuram ir pieejama konfidenciāla finansiāla informācija.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt un ir pamats uzskatīt, ka Sabiedrība gūs ar tiem saistītos ekonomiskos labumus. Ieņēmumi tiek novērtēti saņemtās atbildības 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 tā 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 atbildības, parasti preču piegādes brīdī.

Starpniecības ieņēmumi

Sabiedrība gūst ieņēmumus no iekļāto 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 iekļāto 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.

Pārējie ieņēmumi

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

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm un patentiem. Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību līdz to aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādus periodus:

Nemateriālie ieguldījumi:
Licences un patenti

Gados
3-5

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Ēkas un būves ir uzrādītas patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Pārvērtēšanas brīdī uzkrātais nolietojums tiek izslēgts pret aktīva sākotnējo vērtību, neto summa tiek iekļauta pārvērtētajā vērtībā. Zeme ir uzrādīta patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu. Pārējie pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi iekļūst Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek uzrādīts pašu kapitāla postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves", bet vērtības samazinājums tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma (atskaitot atlikto nodokli), pārsniegumu iekļaujot apvienotā ienākuma pārskatā.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vai pārvērtēšanas vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādu periodus:

<u>Pamatlīdzekļi:</u>	<u>Gados</u>
Ēkas	20-30
Datoru aprīkojums	3-5
Pārējās iekārtas un aprīkojums	4-10

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Lai noteiktu vērtības samazināšanos, aktīvi tiek grupēti zemākajā iespējamajā līmenī, kam var atsevišķi noteikt naudas plūsmas (naudu ienesošās vienības). Atkarībā no šī dalījuma, aktīvu vērtības samazināšanās var tikt veikta individuāla aktīva vai aktīvu grupas līmenī. Nemateriālā vērtība, ja tāda ir izveidojusies, tiek pieskaitīta naudu ienesošai vienībai vai vienībām, kuras gūs ekonomisko labumu no uzņēmējdarbības apvienošanas darījuma, kura rezultātā izveidojās nemateriālā vērtība.

Naudu ienesošo vienību, pie kurām ir pieskaitīta nemateriālā vērtība, vērtības samazināšanas pārbaude tiek veikta katru gadu. Pārējo individuālo aktīvu un naudu ienesošo vienību vērtības samazināšanas pārbaude tiek veikta pārskata gada beigās, ja ir novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes.

Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apmērā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Aktīva atgūstamā vērtība ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība, atkarībā no tā, kura no tām ir lielāka. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to tagadnes vērtībai, izmantojot diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Aplēstās nākotnes naudas plūsmas balstās uz Koncerna aktuālo budžetu.

Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti, ja individuālā aktīva (izņemot nemateriālo vērtību) vai naudu ienesošās vienības atgūstamā vērtība pārsniedz atbilstošo bilances vērtību. Naudu ienesošās vienības vērtības samazinājuma atgūšana tiek attiecināta uz šo vienību veidojošajiem aktīviem proporcionāli šo aktīvu bilances vērtībām. Vērtības samazinājuma atgūšana tika atzīta tādā apmērā, lai katra konkrētā ieguldījuma īpašuma vērtība nepārsniegtu zemāko no šādām vērtībām: (a) tā atgūstamo vērtību (ja nosakāma) un (b) šī īpašuma aprēķināto bilances vērtību, kāda tā būtu, ja vērtības samazinājums iepriekš nebūtu atzīts.

Finanšu līzings (noma ar izpirkumu)

Gadījumos, kad aktīvi, kas saņemti nomā ar izpirkumu (finanšu līzings), saistībā ar kuriem Uzņēmumam pāriet visi riski un atlīdzība, kas raksturīga īpašumtiesībām, tiek uzskatīti par Uzņēmuma aktīviem. Finanšu līzings tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Līzings procentu maksājumi tiek iekļauti apvienotā ienākumu pārskatā pēc metodes, lai tie atspoguļotu konstantu likmi attiecībā uz līzings saistību atlikumu.

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Krājumi

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un 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.

Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvi un saistības tiek atzīti, kad Sabiedrība uzņemas no finanšu instrumenta izrietošās līgumiskās saistības.

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa ir beigušās vai Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīva vai būtībā nodevusi visus riskus un guvumus, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu. Finanšu saistības tiek izslēgtas no bilances, kad no šīm saistībām izrietošais pienākums ir izpildīts vai atcelts, vai beidzies tā izpildes termiņš.

Finanšu aktīvi un saistības sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā. Finanšu aktīviem un saistībām, kas nav klasificēti kā finanšu aktīvi vai saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, papildus ņem vērā arī tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Sabiedrība tās finanšu aktīvus, izņemot atvasinātos finanšu instrumentus, klasificē pozīcijā 'Aizdevumi un citi debitori'. Klasifikācija ir atkarīga no mērķa, ar kādu attiecīgais finanšu aktīvs ir iegādāts. Vadība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to iegādes brīdī.

Sabiedrības finanšu saistības veido aizņēmumi, parādi piegādātājiem un citiem kreditoriem un no atvasinātajiem finanšu instrumentiem izrietošās saistības (ja tādas veidojas).

Aizdevumi un citi debitori

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kuriem ir fiksēti (ieskaitot darījuma izmaksas) vai nosakāmi maksājumi un kuri netiek kotēti aktīvā tirgū. Šie finanšu aktīvi tiek iekļauti īstermiņa aktīvos, izņemot tos finanšu aktīvus, kuru beigu termiņš ir vēlāk nekā 12 mēneši kopš bilances datuma. Tie tiek klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi.

Aizdevumi un citi debitori pēc sākotnējās atzīšanas tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Nopietnas parādnieka finansiālās problēmas, iespēja, ka parādnieks varētu bankrotēt vai tikt iesaistīts finanšu reorganizācijā, maksājumu kavēšana vai termiņu neievērošana tiek uzskatīti par faktoriem, kas liecina par aizdevuma vai parāda vērtības samazināšanos. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un atgūstamo vērtību. Izmaiņas vērtības samazinājuma uzkrājumam tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Aizdevumu un parādu uzskaites vērtība tiek samazināta, izmantojot uzkrājumu kontu. Zaudējumi no uzkrājumu veidošanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas. Ja aizdevumu vai parādu nav iespējams atgūt, to noraksta, izmantojot uzkrājumu kontu. Ja vēlāk parāds tiek atgūts, ieņēmumi no parāda atgūšanas tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Aizņēmumi

Aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu (atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas) un aizņēmuma dzēšanas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, ja vien Sabiedrībai nav tiesības atlikt maksājumu vai nokārtot saistības vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

Nauda

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem.

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Pamatkapitāls un dividendes

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Sabiedrības akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Sabiedrības finanšu pārskata periodā, kurā Sabiedrības akcionāri apstiprina dividendes.

Darbinieku materiālie labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un prēmijas tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu pārskatā pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība veic valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts.

Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz gada beigās noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu amortizācijas un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem lēnas apgrozības precēm, no uzkrātajām izmaksām atvaļinājumiem un prēmijām. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams finanšu stāvokļa pārskata aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka Sabiedrībai būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Patiesās vērtības noteikšana

Finanšu aktīvu un saistību, kas bilancē nav atspoguļoti patiesajās vērtībās, patiesās vērtības ir atspoguļotas pielikumos.

Debitoru un kreditoru parādu bilances vērtība, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam, būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības. Ja vien nav pieejama informācija par darījumu cenām tirgū, finanšu instrumentu patiesā vērtība informācijas atklāšanas mērķiem tiek aplēsta, diskontējot līgumos atrunātās nākotnes naudas plūsmas, izmantojot pašreizējās tirgus procentu likmes, kādas Koncernam pieejamas līdzīgiem finanšu instrumentiem.

Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības lielākie akcionāri, Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Par saistītām pusēm tiek uzskatītas arī sabiedrības, kas atrodas galīgā kontrolējošā dalībnieka kontrolē vai būtiskā ietekmē.

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības, un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

Zemes un ēku pārvērtēšana

Sabiedrības vadība nosaka pamatlīdzekļu patieso vērtību balstoties uz neatkarīgu, sertificētu vērtētāju novērtējumiem, kuri tiek veikti saskaņā ar nekustamā īpašuma vērtēšanas standartiem un balstoties uz salīdzināmo darījumu metodi, kā arī ieņēmumu diskontēšanas un celtniecības izmaksu metodēm.

Vadība uzskata, ka zemes un ēku pārvērtēšana ir jāveic vismaz reizi 5 gados vai biežāk, ja ir konstatētas vērtības samazinājuma pazīmes. Pēc vadības aplēsēm pārskata gadā netika konstatēti faktori, kas norādītu uz iespējamām būtiskām izmaiņām šo aktīvu vērtībās, kā rezultātā netika veiktas pamatlīdzekļu patiesās vērtības noteikšanas procedūras. Zemes un ēku pēdējais novērtējums veikts, sagatavojot 2016. gada finanšu pārskatus.

Debitoru atgūstamā vērtība

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējama individuāla pieeja katram klientam lielā klientu skaita dēļ, tikai būtiski debitori tiek izvērtēti atsevišķi. Debitori, kuri netiek izvērtēti atsevišķi, tiek sagrupēti grupās ar līdzīgām kredīta riska pazīmēm un tiek novērtēti kopīgi, ņemot vērā pagātnes zaudējumu pieredzi. Pagātnes zaudējumu pieredze tiek koriģēta, balstoties uz pašreiz esošiem datiem, lai atspoguļotu pašreiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas pašreiz nepastāv, ietekmi. Informācija par debitoru apjomu un struktūru ir norādīta 14. pielikumā.

Iepriekšējo periodu kļūdas

Sastādot finanšu pārskatu par 2016. gadu, tika konstatēts, ka 2011. gadā tika kļūdaini noteikta un atzīta ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve.

Saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu Nr.8 "Grāmatvedības politikas, grāmatvedības aplēšu izmaiņas un kļūdas", Sabiedrība šo korekciju iegrāmatoja 2016. gadā, bet gada pārskatā atspoguļoja retrospektīvi.

Veicot iepriekšējā perioda kļūdu labojumu, radušās izmaiņas sekojošās finanšu pārskata pozīcijās:

Postenis, kas tika labots	Finanšu pārskatā par 2015. gadu pirms labojuma	Labojums	Finanšu pārskatā par 2015. gadu pēc labojuma
<u>Bilances uz 31.12.2015. korekcija</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	133 288	-61 654	71 634
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	-239 717	71 468	-168 249
<u>Peļņas vai zaudējumu aprēķina</u>			
Pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojums, kas atspoguļojams pašu kapitālā	-110 238	2 181	-108 057

Labojumu rezultātā Sabiedrības peļņa par 2015. gadu palielināta par 2181 EUR, pašu kapitāls 2015. gada 31. decembrī samazināts par 9814 EUR un sastāda 320 433 EUR.

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(3) Informācija par segmentiem un neto apgrozījumu

Darbības un atskaites segments

Sabiedrības pamatdarbība ir īstermiņa kredītu izsniegšana pret kustamās un nekustamās mantas ķīlu, un iekļāto mantu realizācija. Tā kā Sabiedrības pārējie darbības veidi, ieskaitot citu preču tirdzniecību, nav būtiski, Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Darbības segmenta informācija tiek ziņota atbilstoši iekšējām atskaitēm, ko iesniedz lēmumus pieņemšanai Sabiedrības institūcijai, kas ir Valde.

Ģeogrāfiskie tirgi

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

(3) Neto apgrozījuma veidi

Ieņēmumi no iekļāto mantu realizācijas
Citu preču realizācijas ieņēmumi
Kopā

2016	2015
EUR	EUR
940 575	844 489
265 685	251 475
1 206 260	1 095 964

Finanšu ieņēmumi

Procentu ieņēmumi par aizdevumiem
Ieņēmumi no līgumsodiem, soda naudām
Kopā

2016	2015
EUR	EUR
1 138 448	1 189 677
142 802	184 040
1 281 250	1 373 717

(4) Pārdoto preču izmaksas

Pārdoto ķīlu vērtība
Prece, kas iegādāta realizācijas nolūkos
Kopā

2016	2015
EUR	EUR
757 299	667 958
235 669	232 438
992 968	900 396

(5) Finanšu izmaksas

Procenti par aizņēmumiem un obligācijām
Kopā

2016	2015
EUR	EUR
418 198	428 937
418 198	428 937

(6) Pārdošanas izmaksas

Personāla izmaksas
Telpu nomas un uzturēšanas izmaksas
Pamatlīdzekļu nolietojums
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis
Licences izdevumi
Reklāmas izmaksas
Mazvērtīgā inventāra un pamatlīdzekļu norakstīšana
Citas izmaksas
Kopā

2016	2015
EUR	EUR
421 045	432 250
152 528	155 684
93 097	105 021
13 755	8 194
14 228	14 229
3 512	2 767
1 301	1 871
88 182	75 866
787 648	795 882

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(7) Administrācijas izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Personāla izmaksas	207 594	222 957
Transporta izmaksas	37 612	42 712
Sakaru izdevumi	23 749	27 048
Profesionālie pakalpojumi	19 107	19 052
Biroja izmaksas	6 350	14 187
Līzings procenti	870	1 784
Bankas pakalpojumi	4 010	4 690
Reprezentācijas izdevumi	2 433	3 125
Ziedojumi	14	18
Komandējumu izdevumi	207	371
Citas izmaksas	1 762	1 339
Kopā	303 708	337 283

(8) Pārējie ieņēmumi

	2016 EUR	2015 EUR
Valūtas kursu svārstību peļņa		9
Pamatlīdzekļu izslēgšanas un pārdošanas neto peļņa	3 557	7 340
Citi ieņēmumi	19 334	8 208
Kopā	22 891	15 557

(9) Pārējās izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Uzkrājumi krājumiem (nekustamais īpašums – kredītu ķīla lombarda rīcībā, skatīt 13. pielikumu)	19 720	10 000
Uzkrājumi krājumiem (preces)	1 382	13 611
Uzkrājumi izsniegtajiem īstermiņa aizdevumiem (skatīt 14. pielikumu)	29 662	91 537
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	6 146	8 810
Zaudējumi no ieguldījuma īpašumu un pamatlīdzekļu realizācijas	840	9 440
Nekustamā īpašuma nodoklis	4 945	4 659
Citas izmaksas	2 655	7 988
Kopā	65 350	146 045

(10) Izmaksu sadalījums pēc būtības

	2016 EUR	2015 EUR
Pārdoto preču iegādes izmaksas	992 968	900 396
Personāla izmaksas	628 639	655 207
Samaksātie procenti par kredītiem, aizņēmumiem	418 198	428 937
Telpu nomas un uzturēšanas izmaksas	152 528	155 684
Pamatlīdzekļu nolietojums	93 097	107 202
Transporta izmaksas	37 612	42 712
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	13 755	8 194
Citas izmaksas	230 972	312 392
Kopā	2 567 769	2 610 724

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(11) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2016 EUR	2015 EUR
Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvs		
Atliktā nodokļa izmaiņas	-32 931	-15 248
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	-1 299	0
Kopā	-34 230	-15 248

Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām

Faktiski aprēķinātās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar nodokļu deklarāciju un atlikto nodokļa izmaiņām, atšķiras no teorētiski aprēķināmā nodokļa par sekojošo:

	2016 EUR	2015 EUR
Uzņēmuma ienākuma nodoklis:		
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	-57 471	-123 305
Teorētiski aprēķinātais nodoklis - 15%	-8 621	-18 496

Nodokļa efekts par:

Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu

	42 851	3 248
Kopējās uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas	34 230	-15 248

Atliktā nodokļa kustība un sastāvs

	2016 EUR	2015 EUR
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada sākumā	7 049	22 297
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītas atliktā nodokļa izmaiņas	32 931	-15 248
Citos ienākumos ietvertās, uz pašu kapitālu attiecināmās atliktā nodokļa saistības no pārvērtēšanas	14 455	
Atliktā nodokļa saistības pārskata gada beigās:	54 435	7 049

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no sekojošām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību finanšu stāvokļa pārskata vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem (nodokļa efekts 15% no pagaidu atšķirībām):

	2016 EUR	2015 EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	39 953	32 306
Pārvērtēšanas rezerves pagaidu atšķirība	23 414	19 993
Bruto atliktā nodokļa saistības	63 367	52 299
Uzkrāto atvairinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	0	-2 120
Nodokļu zaudējumi	0	-2 420
Uzkrājumu pagaidu atšķirība	-8 932	-40 710
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	-8 932	-45 250
Neto atliktā nodokļa saistības /(aktīvs)	54 435	7 049

Sabiedrība veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tas ir juridiski tiesīgs veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju.

Atliktā nodokļa aktīvu un saistību kustība pārskata gada laikā, neņemot vērā nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām, kas attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju:

	Pamatlīdzek- ļu paātrinātais nolietojums	Uzkrāto atvairinājumu izmaksas	Uzkrājumi / nodokļu zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015	52 299	-2 120	-43 130	7 049
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	-3 387	2 120	34 198	32 931
31.12.2016	63 367	0	-8 932	54 435

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(12) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

		Nemateriālie ieguldījumi - licences	Pamatlīdzekļi				
			Zeme un ēkas	Ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi	Avansa maksājumi un izveidošanas izmaksas	Pamatlīdzekļu kopā
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	01.01.2015	67 977	357 995	17 237	679 568	16 900	1 071 700
legādāts					5 351	4 068	9 419
Norakstīts un atsavināts			-21 343	-1 030	-41 653	-997	-65 023
Pārgrupēts					7 911	-7 911	0
Sākotnējā vērtība	31.12.2015	67 977	336 652	16 207	651 177	12 060	1 016 096
Uzkrātais nolietojums	01.01.2015	18 871	41 424	13 234	303 129	0	357 787
Aprēķinātais nolietojums		4 367	11 717	952	90 167		102 836
Likvidēto pamatlīdzekļu nolietojums			-3 083	-1 030	-27 542		-31 655
Uzkrātais nolietojums	31.12.2015	23 238	50 058	13 156	365 754	0	428 968
Atlikusī vērtība	01.01.2015	49 106	316 571	4 003	376 439	16 900	713 913
Atlikusī vērtība	31.12.2015	44 739	286 594	3 051	285 423	12 060	587 128
Sākotnējā vērtība	01.01.2016	67 977	336 652	16 207	651 177	12 060	1 016 096
legādāts					6 913		6 913
Norakstīts un atsavināts					-7 361		-7 361
Pārgrupēts		11 099	9 395			-11 099	-1 704
Pārvērtēts			96 364				96 364
Sākotnējā vērtība	31.12.2016	79 076	442 411	16 207	650 729	961	1 110 308
Uzkrātais nolietojums	01.01.2016	23 238	50 058	13 156	365 754	0	428 968
Aprēķinātais nolietojums		4 479	11 124	676	79 000		90 800
Likvidēto pamatlīdzekļu nolietojums					-6 521		-6 521
Uzkrātais nolietojums	31.12.2016	27 717	61 182	13 832	438 233	0	513 247
Atlikusī vērtība	01.01.2016	44 739	286 594	3 051	285 423	12 060	587 128
Atlikusī vērtība	31.12.2016	51 359	381 229	2 375	212 496	961	597 061

2016. gada 31. decembrī Sabiedrībai bija 490 nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību 0, kuru iegādes vērtība bija 136 640 EUR.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana un patiesās vērtības noteikšanai izmantotās metodes

Sabiedrības nekustamo īpašumu pārvērtēšana pirmo reizi notika 2004. gada 31. decembrī. Pārvērtēšanas rezultātā radās ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve 53 528 EUR apmērā, no kuras 15% tika attiecināti uz atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībām. 2011. gadā tika labota sākotnēji aprēķinātā pārvērtēšanas rezerve, samazinot to par 11 066 EUR līdz 41 040 EUR.

2011. gada jūnijā Sabiedrības vadības pieaicinātā sertificētā nekustamā īpašuma vērtētāja M. Vilnītis noteica visu kā 'Zemes un ēkas' klasificēto nekustamo īpašumu tirgus vērtību. Pārvērtēšanas rezultātā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve tika palielināta par 109 786 EUR, no kuras 15% jeb 16 468 EUR tika attiecināti uz atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībām.

2016. gada novembrī Sabiedrības vadības pieaicinātais sertificētais nekustamā īpašuma vērtētājs A. Vēdiķe noteica visu kā 'Zemes un ēkas' klasificēto nekustamo īpašumu tirgus vērtību. Pārvērtēšanas rezultātā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve tika palielināta par 96 364 EUR, no kuras 15% jeb 14 455 EUR tika attiecināti uz atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa saistībām. Novērtēšanai tika izmantotas šādas vērtēšanas pieejas:

- 1) Izmaksu pieeja - aprēķināta naudas summa, kāda būtu nepieciešama lai iegādātos līdzvērtīgu zemes gabalu un uzbūvētu līdzīgas kvalitātes pielietojuma ēku, celtniecības izmaksas koriģējot ar koeficientiem, kas raksturo ēkas vērtības zudumu fiziskās nolietošanās, funkcionālā pielietojuma ierobežojumu un reģiona ekonomiskās situācijas iespaidā.
- 2) Tirgus (salīdzināmo darījumu) pieeja - aprēķināta vērtība, kas raksturo vērtējamo īpašumu salīdzinājumā ar līdzvērtīgiem īpašumiem, par kuriem zināma to tirgus vērtība.
- 3) Ienākumu pieeja - vērtību nosaka kā sagaidāmo nomas ienākumu un ekspluatācijas izdevumu, kuri varētu rasties, starpību. Iegūtais neto ienākums tiek diskontēts, lai noteiktu īpašuma investīciju šodienas vērtību.

Kopējais pamatlīdzekļu pārvērtēšanas apjoms 2016. gada 31. decembrī bija EUR 168 088 (31.12.2015 - EUR 71 634). Pārvērtēšanas apjoms, atskaitot attiecināmā atliktā nodokļa efektu, iekļauts pašu kapitāla postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves".

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerve nevar būt attiecināta uz citu pašu kapitāla posteni, izņemot pie pamatlīdzekļu izslēgšanas, un izmaksāta dalībniekiem.

Citas piezīmes

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi - nekustamie īpašumi ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerčcilas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (sk. 17. pielikumu).

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(13) Krājumi

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Nekustamais īpašums – pārņemtās kredītu ķīlas lombarda rīcībā	358 957	405 803
Avansa maksājumi (nekustamais īpašums – pārņemtās kredītu ķīlas lombarda rīcībā)	54 221	81 497
Uzkrājumi krājumiem (nekustamais īpašums – pārņemtās kredītu ķīlas lombarda rīcībā)	-59 062	-36 000
Prece, kas iegādāta realizācijas nolūkos	202 253	284 428
Avansa maksājumi par precēm	18 374	9 405
Uzkrājumi precēm	-10 269	-13 611
Citas kredītu ķīlas lombarda rīcībā	559 046	373 865
Kopā	1 123 520	1 105 387

Pēc aizdevumu līgumu noteikto nosacījumu neievērošanas, Sabiedrība ir tiesīga pārņemt īpašuma tiesības iekļātiem aktīviem. Minētie aktīvi ir turēti un arī pieejami pārdošanai.

Kustība uzkrājumiem krājumu uzskaites vērtības samazinājumam:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	49 611	26 000
Izveidoti uzkrājumi pārņemtajam nekustamajam īpašumam	23 062	10 000
Izveidoti uzkrājumi lēnas aprītes un bojātām precēm	-3 342	13 611
Uzkrājumi gada beigās	69 331	49 611

(14) Aizdevumi un pircēju parādi

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Pret ķīlu izsniegtie īstermiņa aizdevumi	1 957 955	2 091 230
Uzkrājumi pret ķīlu izsniegto aizdevumu uzskaites vērtības samazinājumam	-163 640	-141 185
Bez ķīlas izsniegtie īstermiņa aizdevumi	268 017	203 951
Uzkrājumi bez ķīlas izsniegto īstermiņa aizdevumu uzskaites vērtības samazinājumam	-66 629	-59 421
Uzkrātie procentu maksājumi	142 102	118 232
Kopā	2 137 805	2 212 807

Kustība uzkrājumos debitoru uzskaites vērtības samazinājumam:

	Individuālie uzkrājumi	Portfeja uzkrājumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Uzkrājumi 2015.gada sākumā	84 069	25 000	109 069
Izveidoti/(samazināti) uzkrājumi 2015.gadā	65 511	26 026	91 537
Uzkrājumi 2015.gada beigās	149 580	51 026	200 606
Izveidoti/(samazināti) uzkrājumi 2016.gadā	23 188	6 475	29 663
Uzkrājumi gada beigās	172 768	57 501	230 269

	2016	2015
	% mēnesī	% mēnesī
Aizdevumi pret kustamas lietas ķīlu	3-21%	2-21%
Aizdevumi pret dārgmetālu	3-21%	2-21%
Aizdevumi bez nodrošinājumi (patēriņa kredīti)	1,5-8,8%	1-20%
Aizdevumi pret autotransportu	>2,5 %	>4%
Aizdevumi pret nekustamo īpašumu	>2%	>3%

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

Izsniegto īstermiņa aizdevumu kvalitātes analīze:

	Pret ķīlu izsniegtie EUR	Bez ķīlas izsniegtie EUR	Kopā EUR
Izsniegtie aizdevumi, kuri nav kavēti un kuriem nav atzīts vērtības samazinājums	925 976	125 882	1 051 858
Izsniegtie aizdevumi, kuri ir kavēti un kuriem nav atzīts vērtības samazinājums:	1 031 979	142 135	1 174 114
līdz 30 dienām	156 085	11 658	167 743
no 31 līdz 59 dienām	76 533	5 733	82 266
no 60 līdz 89 dienām	21 957	2 544	24 501
vairāk kā 90 dienas	443 720	26 365	470 085
Izsniegtie aizdevumi, kuriem ir atzīts vērtības samazinājums	333 684	95 835	429 519
Izsniegtie aizdevumi, bruto	1 957 955	268 017	2 225 972
Uzkrājumi vērtības samazinājumam	-163 640	-66 629	-230 269
Izsniegtie aizdevumi, neto	1 794 315	201 388	1 995 703

* Izsniegto aizdevumu summas neietver uzkrāto procentu maksājumus EUR 142 102 apmērā.

(15) Pārējie apgrozāmie līdzekļi

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Finanšu aktīvi		
Pārējie debitori, neto	32 033	31 636
Uzkrājumi pārējiem debitoriem (policijas izņemtās mantas)	-21 540	-16 740
Norēķini par pakalpojumiem	10 937	8 299
Uzkrājumi norēķinu par pakalpojumiem debitoriem	-5 790	-4 443
Pārmaksātie nodokļi	1 865	1 865
Kopā	17 505	20 617
Nefinanšu aktīvi		
Nākamo periodu izmaksas	24 190	23 469
Kopā pārējie apgrozāmie līdzekļi	41 695	44 086

Kustība uzkrājumiem pārējo debitoru vērtības samazinājumam:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Uzkrājumi gada sākumā	21 183	12 371
Izveidoti uzkrājumi	6 147	8 812
Uzkrājumi gada beigās	27 330	21 183

(16) Nauda un naudas ekvivalenti

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Naudas līdzekļi bankās	191 749	247 996
Naudas līdzekļi kasē	48 645	37 222
Kopā	240 394	285 218

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(17) Finanšu instrumenti pēc kategorijām

Visi Sabiedrības finanšu aktīvi uz pārskata gada beigām EUR 2 229 967 apmērā (31.12.2015 - EUR2 233 424) klasificējami kategorijā "aizdevumi un debitoru parādi".

Visas Sabiedrības finanšu saistības uz pārskata gada beigām EUR 3 828 306 apmērā (31.12.2015 - EUR 3 952 025) klasificējamās zem kategorijas "citas finanšu saistības", jo Sabiedrībai nav saistības ar uzskaiti patiesā vērtībā caur peļņas vai zaudējumiem.

(18) Akciju kapitāls

2016. gada 31. decembrī akciju kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Tas sastāv no 6 000 akcijām, kuru nominālvērtība ir 71.14 (71.1435905316) EUR un kopējā vērtība ir 426 862 EUR.

(19) Aizņēmumi

		31.12.2016	31.12.2015
	Piezīme	EUR	EUR
<u>Ilgtermiņa daļa</u>			
Aizņēmumi pret obligācijām	b)	3 310 000	3 310 000
Citi aizņēmumi	c)	10 000	10 000
Citi aizņēmumiFinanšu līzingu līgumu saistības	d)	3 152	19 172
Kopā ilgtermiņa saistības		3 323 152	3 339 172
 <u>Īstermiņa daļa</u>			
Aizņēmumi pret obligācijām	b)	53 297	53 297
Citi aizņēmumi	c)	300 000	416 500
Citi aizņēmumiFinanšu līzingu līgumu saistības	d)	16 020	24 834
Kopā īstermiņa saistības		369 317	494 631
 Aizņēmumi kopā		3 692 469	3 833 803

a) Aizņēmumu patiesā vērtība

Ņemot vērā, ka aizņēmumiem no kredītiestādes un finanšu līzingu līgumiem tiek piemērota mainīgā procentu likme, to patiesā vērtība būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Pēc vadības novērtējuma arī citiem aizņēmumiem uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no patiesās vērtības.

Pārskata un iepriekšējā gadā ar Sabiedrības obligācijām nav notikuši darījumi par kuriem būtu pieejama publiska informācija, lai novērtētu to tirgus vērtību.

b) Nekonvertējamas obligācijas

2015. gada 11. novembrī Sabiedrība veica obligāciju refinansēšanu ar jaunu obligāciju emisiju. Kopējais emitēto vērtspapīru skaits 3 310, nominālvērtība 1 000 EUR., kupona likme 12%. Vērtspapīru dzēšanas termiņš 2020. gada 15. novembris.

Obligācijas ir iekļautas AS "NASDAQ OMX" biržas Baltijas Parāda vērtspapīru sarakstā.

	2016		2015	
	Obligāciju skaits	EUR	Obligāciju skaits	EUR
Pārskata gada sākumā	3 310	3 310 000	3 295	3 295 000
Pārskata gadā emitētas obligācijas	0	0	15	15 000
Pārskata gada beigās	3 310	3 310 000	3 310	3 310 000

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

C) Citi aizņēmumi

Pārskata un iepriekšējos gados Sabiedrība ir saņēmusi aizņēmumus no saistītām un nesaistītām pusēm (sk. arī 21. pielikumu). Aizņēmumu procentu likmes intervāls ir no 6% līdz 10% gadā.

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	426 500	365 000
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi		126 500
Pārskata gadā atmaksātie aizņēmumi	-116 500	-65 000
Pārskata gada beigās	310 000	426 500

D) Saistības saskaņā ar finanšu līzingu līgumiem

Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus finanšu nomā. Procentu maksājumi pēc likmes 2,5% + 3 M EURIBOR gadā maksājami reizi mēnesī.

Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība sastāda:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Maksājama 1 gadu laikā	16 309	25 904
Maksājama 2-5 gadu laikā	3 225	19 835
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	19 534	45 739
Nākotnes finanšu izmaksas	-362	-1 733
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	19 172	44 006

(20) Parādi piegādātājiem un citi kreditori

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Norēķini par darba samaksu	32 639	30 347
Uzkrātās saistības par neizmantotajiem atvaļinājumiem	14 017	14 135
Pievienotās vērtības nodoklis	1 277	4 133
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un citi nodokļi	15 893	14 248
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	10 117	6 780
Uzkrātās saistības	14 423	8 155
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	6 757	6 940
No pircējiem saņemtie avansi	39 062	32 073
Pārējie kreditori	1 038	1 411
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 299	
Kopā	136 522	118 222

Parādu piegādātājiem un citu kreditoru patiesās vērtības būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības, jo tās ir īstermiņa. Parādi piegādātājiem un citiem kreditoriem ir bezprocentu.

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

(21) Darījumi ar saistītajām pusēm

2016. un 2015. gada laikā Sabiedrībai ir bijuši saimnieciska rakstura darījumi ar šādām sabiedrībām, kas tieši vai netieši atrodas Sabiedrības akcionāru vai valdes locekļu kontrolē: Orheja SIA, Trezors SIA, Lielie rīta bulļi SIA un Premium Finance Group SIA.

Aizņēmumi un procentu izmaksas

	Aizņēmumu atlikumi		Procentu izmaksas	
	31.12.2016	31.12.2015	2016	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
Orheja SIA				
Trezors SIA	10 000	10 000	1 763	1 082
Lielie rīta bulļi SIA (2016.gadā reorganizēti un pievienoti Premium Finance Group SIA)	0	115 000	6 381	12 468
Premium Finance Group SIA	0	0		0
Kopā	10 000	125 000	8 144	13 550
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa	10 000	10 000		
Aizņēmumu ilgtermiņa daļa	0	115 000		
	10 000	125 000		

Vadības atalgojums

	Atlīdzība padomes locekļiem		Atlīdzība valdes locekļiem	
	2016	2015	2016	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu			89 133	88 852
Valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas			21 027	20 960
Citas izmaksas			0	0
	0	0	110 160	109 812

(22) Uzņēmumā nodarbināto personu skaits

	2016	2015
Vidējais uzņēmumā nodarbināto personu skaits gadā	53	52

(23) Operatīvā noma - sabiedrība ir nomnieks

Pārskata gadā bija spēkā vairāki telpu nomas līgumi. Pārskata gadā peļņas vai zaudējumā aprēķinā atzītas nomas izmaksas EUR 99 981 (2015.: EUR 103 512) apmērā. Sabiedrība nav saņēmusi apakšnomas ienākumus vai uzkrājusi izmaksas apakšnomnieka statusā.

(24) Finanšu un kapitāla risku vadība

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem, ieskaitot kredītrisku, ārvalstu valūtu kursu, likviditātes risku un procentu likmju svārstību riskus. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli.

Tirgus risks

a) valūtas risks

Sabiedrības lielākā daļa finanšu aktīvu un saistību ir eiro (EUR). Ieņēmumi tiek gūti EUR. Ikdienas pirkumi un izmaksas pamatā tiek veiktas EUR. Sabiedrība nav pakļauta ārvalstu valūtu riskam.

b) procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo par daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes (sk. pielikumu 19). Savukārt, visiem Sabiedrības procentu nesošajiem aktīviem ir fiksēta procentu likme.

Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi

31.12.2016	31.12.2015
EUR	EUR
19 172	44 006
19 172	44 006

Ņemot vērā finanšu saistību ar mainīgo procenti likmi nebūtisko īpatsvaru kopējās finanšu saistībās, procentu likmju iespējamās izmaiņas neatstāj nozīmīgu efektu uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem.

c) citu cenu risks

Citu cenu risks ir risks, ka finanšu instrumentu vērtība svārstīsies atkarībā no citiem tirgus faktoriem. Sabiedrības vadība nepārtraukti uzrauga tirgus svārstības un atbilstoši rīkojas, bet neiesaistās riska ierobežošanas darījumos.

Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi un izsniegtie aizdevumi. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa

Aizdevumi un pircēju parādi
Pārējie apgrozāmie līdzekļi
Nauda un naudas ekvivalenti
Kopā

31.12.2016	31.12.2015
EUR	EUR
2 137 805	2 212 807
41 695	44 086
240 394	285 218
2 419 894	2 542 111

Sabiedrības ietvaros kredītrisks tiek pārvaldīts, izmantojot centralizētas procedūras un kontroli. Kredītrisks rodas saistībā ar neatmaksātiem izsniegtiem aizdevumiem. Šo risku samazināšanai Sabiedrība izmanto konservatīvu kredītpolitiku - izsniegto aizdevumu summa ir mazāka par iekļāto mantu / nekustamo īpašumu vērtību. Šāda politika ļauj Sabiedrībai samazināt tās kredītrisku līdz minimumam. Informācija par kredītportfeļa struktūru ir sniegta 14. pielikumā.

Sabiedrība nav pakļauta ieņēmumu koncentrācijas riskam, jo Sabiedrība ieņēmumus gūst no daudziem klientiem, kuru kopējā procentu ienākumu vai komisijas naudu samaksa veidojas no mazām summām.

Likviditātes risks

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību un atbilstoši tam uztur pietiekamā daudzumā naudas līdzekļus un nodrošina finansējuma pieejamību, izmantojot aizņēmumus pret obligācijām, no bankām un saistītām personām. Sabiedrības vadība pārbauda likviditātes rezerves operatīvo prognožu veidošanu, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām.

Sekojošā tabula atspoguļo sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām (bez procentu maksājumiem):

AS "Moda Kapitāls"
2016. GADA PĀRSKATS
sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS

2015.gada 31.decembrī	Kopā EUR	<1 gadu EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR	>5gadi EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	3 310 000			3 310 000	0
Aizņēmumi no kredītiestādēm	0				0
Citi aizņēmumi	425 000	415 000		10 000	0
Finanšu līzings līgumu saistības	44 006	24 834	16 019	3 153	0
Parādi piegādātājiem un citi kreditori	118 222	118 222			0
	3 897 228	558 056	16 019	3 323 153	0

2015.gada 31.decembrī	Kopā EUR	<1 gadu EUR	1-2 gadi EUR	2-5 gadi EUR	>5gadi EUR
Aizņēmumi pret obligācijām	3 310 000			3 310 000	0
Aizņēmumi no kredītiestādēm	0				0
Citi aizņēmumi	310 000	300 000		10 000	0
Finanšu līzings līgumu saistības	19 172	16 020	3 152		0
Parādi piegādātājiem un citi kreditori	135 837	135 837			0
	3 775 009	451 857	3 152	3 320 000	0

Visi izsniegtie aizdevumi un pircēju parādi ir īstermiņa, ar atmaksas termiņu mazāku par 1 gadu.

Kapitāla vadība

Saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumā noteiktajām prasībām, valdei ir jālūdz akcionāriem izvērtēt un pieņemt lēmums par Sabiedrības darbības turpināšanu, ja Sabiedrības zaudējumi pārsniedz pusi no pamatkapitāla. Sabiedrības pašu kapitāls atbilst Latvijas likumdošanā noteiktajām prasībām. Sabiedrības vadība pārvalda kapitāla struktūru uz darbības turpināšanas pamata. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu attiecību pret pašu kapitālu.

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Aizņēmumi	3 692 469	3 833 803
Nauda un tās ekvivalenti	-240 394	-285 218
Neto aizņēmumi	3 452 075	3 548 585
Pašu kapitāls	308 550	320 433
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	3 760 625	3 869 018
Kopā aktīvs	4 191 976	4 279 507
Neto aizņēmumi pret pašu kapitālu	1119%	1107%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	7%	7%

(25) Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Moda Kapitāls" akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Mēs veicām AS "Moda Kapitāls" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 26. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2016. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. 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 "Moda Kapitāls" finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti 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 Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskata revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti finanšu pārskata revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šo finanšu pārskatu, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Galvenais revīzijas jautājums

Aizdevumi un pircēju parādi (skatīt pielikumu Nr.2 Grāmatvedības politika un pielikumu Nr.14)
2016.gada 31.decembrī aizdevumi un pircēju parādi bija EUR 2 137 805 un to vērtības samazinājums – EUR 230 269.

Mēs pievēršām uzmanību šim jautājumam, jo vadība piemēro subjektīvus spriedumus, nosakot periodu, kurā vērtības samazinājums tiek atzīts, un nosakot vērtības samazinājuma apmēru.

Sabiedrība izsniedz aizdevumus, kas galvenokārt tiek nodrošināti ar ķīlu. Aizdevumu vērtības samazinājums tiek noteikts, sadalot izsniegtos aizdevumus divās grupās: ar ķīlu nodrošinātie un nenodrošinātie aizdevumi, un aplēšot iespējamus debitoru saistību neizpildes zaudējumus. Nosakot vērtības samazinājumu, tiek veikta debitoru saistību neizpildes analīze un veidoti uzkrājumi. Portfeļa uzkrājumus veido ar ķīlu nenodrošinātajiem aizdevumiem. Savukārt, saistību neizpildes zaudējumus ar ķīlu nodrošinātiem aizdevumiem aplēš, veicot aizņēmēju individuālu maksāšanas vēstures un ķīlu apjoma izvērtējumu. Sabiedrības politika ir izsniegt aizņēmumus apmēram 70 % apmērā no iekļātā aktīva tirgus vērtības. Informācija tiek atjaunota ne retāk kā reizi mēnesī, un vadība pastāvīgi uzrauga izsniegto aizdevumu kustību.

Krājumi (skatīt pielikumu Nr.2 Grāmatvedības politika un pielikumu Nr.13)
2016.gada 31.decembrī krājumi bija EUR 1 192 851 un to vērtības samazinājums – EUR 69 331.

Šo jomu mēs novērtējam kā būtisku, jo vadībai ir jāizdara spriedumi, lai noteiktu krājumu vērtību un, vai krājumu vērtība finanšu pārskatos nav uzrādīta augstāk kā to atgūstamā vērtība, attiecīgi ir atzīti nepieciešamie zaudējumi krājumu vērtības samazināšanai.

Sabiedrība krājumos ietver preces, ko tā iegādājas tālāk pārdošanai un, no aizņēmējiem pārņemtie aktīvi, tai skaitā nekustamie īpašumi, komercķīlas un dārgmetāli.

Sabiedrībā pastāv procedūras iekļāto un pārņemto aktīvu novērtēšanai katrā to grupā.

Veiktie pasākumi

Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības politikas aizdevumu un pircēju uzskaitē atbilst SFPS.

Mēs izvērtējam vērtības samazināšanās aprēķinos izmantoto datu un aprēķinu kontroļu dizainu un efektivitāti. Uz izlases pamata veicām izvēlēto kontroļu pārbaudi un izmantojam atkārtotas izpildes testēšanas metodes. Veikto procedūru rezultātā mēs nekonstatējam izņēmumus, kas varētu ietekmēt mūsu revīzijas pieeju.

Mēs saņemām aizdevumu un pircēju parādu 2016.gada 31.decembra vērtības samazināšanās aprēķinu un izvērtējam tā piemērotību. Veicām aizdevumu un pircēju parādu vecuma struktūras analīzi un aprēķinājam, mūsaprāt, nepieciešamo vērtības samazinājumu saistību neizpildei, ko salīdzinājam ar Sabiedrības veikto. Veikto procedūru rezultātā nekonstatējam nozīmīgas novirzes.

Mēs pārbaudījām, vai finanšu pārskatu pielikuma piezīmē Nr.14 informācija ir atklāta atbilstoši.

Mēs ieguvām izpratni par Sabiedrībā izmantoto pieeju krājumu, īpaši pārņemto ķīlu - nekustamo īpašumu, komercķīlu un dārgmetālu, uzskaitē un novērtēšanā.

Izvērtējam, vai Sabiedrības piemērotās grāmatvedības politikas krājumu uzskaitē atbilst SFPS.

Iepazināties ar Sabiedrības procedūrām, kā tiek noteikta ķīlas vērtība, izsniedzot aizdevumus un pārņemot aizņēmēju aktīvus. Uz izlases pamata pārbaudījām piemēroto procedūru ievērošanu un to piemērotību. Mūsu veikto procedūru rezultātā nekonstatējam izņēmumus, kas varētu ietekmēt revīzijas pieeju.

Izvērtējam Sabiedrības vērtības samazināšanās aprēķinus. Izvaicājam Sabiedrības vadību, pārbaudījām vēsturiskos un bilances datumam sekojošos datus par krājumu realizācijas darījumiem un to rezultātiem.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- Sabiedrības padomes un valdes sastāvs, kas sniegts 3.lapā
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts atsevišķā vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams Sabiedrības mājas lapā www.lombardsmoda.lv.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto 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 informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.2 panta trešās daļas 1.punktā noteiktajām prasībām.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.2 panta trešās daļas 1.punktā noteiktajām prasībām.

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

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ 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 Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās 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 neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītās neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību 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, vai, ja šāda informācija 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 vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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 Sabiedrības pārraudzība, nosakām 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 publiskot 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 publiskošanas neatsvērto tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Rīgā, 2017. gada 27.aprīlī

„Donoway Assurance” SIA

Licence No 157

Iveta Rutkovska
zvērināta revidente, sertifikāts
Nr.43

Marija Rubcova
valdes locekle

