Akciju sabiedrība "Grindeks"

Reģ. Nr. 40003034935
Adrese: Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija

Atsevišķais un konsolidētais 2017. gada pārskats, kas sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, un neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "GRINDEKS"

SATURS

	LAPA
INFORMĀCIJA PAR KONCERNU	3
VALDES UN PADOMES SASTĀVS	4 - 5
VADĪBAS ZIŅOJUMS	6 - 8
ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	9
FINANŠU PĀRSKATI:	
FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS	10 - 11
APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS	12
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	13
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	14
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	15 - 43
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS	44 - 50

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	„GRINDEKS"
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība, kopš 1997. gada 25. augusta
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003034935, Rīga, Latvijas Republika, 1991. gada 11. oktobris
Darbības veids	Farmaceitisko, medicīnisko un fitoķīmisko preparātu ražošana
NACE kods	21 Farmaceitisko pamatvielu un farmaceitisko preparātu ražošana
Juridiskā adrese	Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija
Meitas sabiedrības	AS „Tallinas Farmācijas rūpnīca" (100 %) Tondi 33, 11316, Tallina, Igaunija AS „Kalceks" (98.67%) Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija SIA „Namu apsaimniekošanas projekti" (100%) Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija SIA „Grindeks Rus" (100%) Varšavas šoseja 74/3, 117556, Maskava, Krievija No 2014. gada 1. septembra: SIA „HBM Pharma" (100%) Sklabinska 30, 036 80, Martina, Slovākija
Pārskata gads	2017. gada 1. janvāris – 2017. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2016. gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris
Revidenti un to adreses	Deloitte Audits Latvia SIA Grēdu iela 4a Rīga, LV-1019, Latvija Licences Nr. 43 Inguna Staša LR zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 145

VALDES UN PADOMES SASTĀVS

Sabiedrības valde

No 2016. gada 4. janvāra līdz 2016. gada 12. janvārim:

Vārds, uzvārds	*Amats*	*Akciju skaits (%)**
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Ibraims Muhtši	Valdes loceklis	0.00

** Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2015. gada 31. oktobri.*

No 2016. gada 12. janvāra līdz 2017.gada 1. martam:

Vārds, uzvārds	*Amats*	*Akciju skaits (%)**
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Jānis Romanovskis	Valdes loceklis	0.00
Ibraims Muhtši	Valdes loceklis	0.00

** Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2016. gada 31. oktobri.*

No 2017. gada 1. marta līdz 2018. gada 8. janvārim :

Vārds, uzvārds	*Amats*	*Akciju skaits (%)**
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Jānis Romanovskis	Valdes loceklis	0.00

** Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2016. gada 31. oktobri.*

No 2018. gada 9. janvāra līdz pārskata iesniegšanas brīdim :

Vārds, uzvārds	*Amats*	*Akciju skaits (%)**
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Jānis Romanovskis	Valdes loceklis	0.00
Juris Hmeļņickis	Valdes loceklis	0.00

** Nasdaq CSD dati uz 2017. gada 31. oktobri*

•Juris Bundulis - valdes priekšsēdētājs
Dzimis 1953. gadā, beidzis LU Bioloģijas doktorantūru, kā arī ir ieguvis ķīmiķa izglītību LU Ķīmijas fakultātē. Agrāk Juris Bundulis jau ir strādājis AS „Grindeks" par Mārketinga un tirdzniecības direktoru un Zinātnisko pētījumu un attīstības direktoru. Pirms ievēlēšanas par AS „Grindeks" valdes priekšsēdētāju J.Bundulis bija LR Veselības ministrijas valsts sekretāra vietnieks un nodarbojās ar veselības politikas jautājumiem. Līdztekus darbam „Grindeks" J. Bundulis ir SIA „Pharma and Chemistry Competence Centre of Latvia" padomes loceklis, kā arī „Grindeks" fonda „Zinātnes un izglītības atbalstam" valdes loceklis.
**Pilnvaru termiņš - 08.01.2021.*

• Jānis Romanovskis - valdes loceklis, finanšu un administratīvais direktors
Dzimis 1960. gadā, beidzis Rīgas 1.vidusskolu, absolvējis Latvijas Universitātes Ekonomikas fakultāti un Rīgas Starptautiskās ekonomikas un biznesa augstskolu. Jānis Romanovskis jau iepriekš ir strādājis uzņēmumā – bijis AS „Grindeks" valdes priekšsēdētājs, kā arī valdes loceklis un finanšu un administratīvais direktors. Karjeras laikā Jānis Romanovskis ir bijis valdes priekšsēdētājs farmācijas uzņēmumos „Recipe Plus" un „Sentor Farm aptiekas", kā arī bijis finanšu direktors komerccentrā „Dati grupa" un finanšu pārvaldes vadītājs AS „Dati".
**Pilnvaru termiņš – 11.01.2019.*

• Ibraims Muhtši - valdes loceklis, Komercdaļas direktors
Dzimis 1956. gadā. Beidzis Tartu Universitāti Igaunijā, iegūstot ārsta diplomu anesteziologijas un intensīvās terapijas specialitātē. Savas karjeras laikā I.Muhtši ir strādājis kā praktizējošs ārsts, kā arī vadījis Viru (Igaunija) Centrālās slimnīcas anesteziologijas un intensīvās terapijas nodaļu. Agrāk I.Muhtši jau ir strādājis AS"Grindeks", kur ieņēma Tirdzniecības direktora amatu. Pirms ievēlēšanas par AS "Grindeks" Valdes locekli Ibraims Muhtši iepriekš bijis AS "Grindeks" meitasuzņēmuma AS "Tallinnas Farmaceitiskā rūpnīca" (Igaunija) valdes priekšsēdētājs.
**Pilnvaru termiņš beidzies– 01.03.2017.*

• Juris Hmeļņickis- valdes loceklis, Kvalitātes direktors
Dzimis 1980. gadā. Juris Hmeļņickis ir AS Grindeks Kvalitātes direktors/Sertifikācijas oficieris, kā arī AS „Grindeks" meitas uzņēmuma AS „Kalceks" valdes priekšsēdētājs. 2000. gadā J.Hmeļņickis uzsāka savas darba gaitas AS „Grindeks" kā ķīmijas tehniķis analītiķis un, pateicoties savai profesionalitātei un mērķtiecībai, strauji attīstīja karjeru, ieņemot vairākus vadošus amatus. Kopš 2010. gada Juris Hmeļņickis ir AS „Grindeks" Kvalitātes direktors/Kvalificētā persona, bet kopš 2014. gada ir arī AS „Kalceks" valdes priekšsēdētājs. Juris Hmeļņickis ir ieguvis vairākas augstākās izglītības. 2004. gadā viņš absolvēja Latvijas Universitātes Ķīmijas fakultāti, iegūstot Dabaszinātņu maģistra grādu, bet 2005. gadā Rīgas Tehniskajā Universitātē saņēma profesionālo maģistra grādu Apvienotajā kvalitātes vadībā. Turpinot profesionālo attīstību, 2010. gadā J.Hmeļņickis absolvēja Latvijas Universitātes Ķīmijas fakultāti, iegūstot Ķīmijas doktora zinātnisko grādu analītiskajā ķīmijā (Dr.chem.). Savukārt 2016. gadā Zviedrijas Institūtā viņš beidza biznesa vadības programmu līderības un ilgtspējīgas uzņēmējdarbības jomā. 2017. gadā Juris Hmeļņickis absolvēja maģistra studijas Latvijas Universitātes

VALDES UN PADOMES SASTĀVS

Biznesa, vadības un ekonomikas fakultāte programmā „Stratēģiskā vadība un līderība". Ph.D. Juris Hmeļņickis ir līdzautors vairākām zinātniskajām publikācijām analītiskajā pētniecībā un hromatogrāfijā.
**Pilnvaru termiņš – 09.01.2021*

Sabiedrības padome
(saskaņā ar ievēlēšanas/atbrīvošanas datumiem)

No 2015. gada 4. jūnija līdz 2016.gada 12. janvārim:

Vārds, uzvārds	*Amats*	*Akciju skaits (%)**
Kirovs Lipmans	Padomes priekšsēdētājs	33.29
Anna Lipmane	Padomes priekšsēdētāja vietniece	16.65
Uldis Osis	Padomes loceklis	0.00
Jānis Naglis	Padomes loceklis	0.00
Arkādijs Vjortkins	Padomes loceklis	0.00

** Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2015. gada 31.oktobri.*

No 2016. gada 12. janvāra** līdz pārskata iesniegšanas brīdim:

Vārds, uzvārds	*Amats*	*Akciju skaits (%)**
Kirovs Lipmans	Padomes priekšsēdētājs	33.29
Anna Lipmane	Padomes priekšsēdētāja vietniece	16.65
Jānis Naglis	Padomes loceklis	0.00
Arkādijs Vjortkins	Padomes loceklis	0.00

** Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2017. gada 31.oktobri.*
***Padomes locekļu pilnvaru termiņš – 07.06.2019.*

• Kirovs Lipmans - padomes priekšsēdētājs

Dzimis 1940. gadā. Kirovs Lipmans ir AS „Grindeks" padomes priekšsēdētājs kopš 2003. gada. Vienlaikus K. Lipmans ir arī Latvijas Olimpiskās komitejas izpildkomitejas loceklis, AS „Kalceks" un AS „Tallinas farmaceitiskā rūpnīca" padomes priekšsēdētājs, kā arī „Grindeks" fonda „Zinātnes un izglītības atbalstam" valdes priekšsēdētājs. Beidzis Ļeņingradas Dzelzceļa un transporta inženierijas institūtu, kā arī Latvijas Universitātes Ekonomikas fakultāti, apgūstot inženiera ekonomista specialitāti. K. Lipmans ir arī lielākais „Grindeks" akcionārs.

• Anna Lipmane - padomes priekšsēdētāja vietniece
Dzimusi 1948. gadā. Anna Lipmane ir AS „Grindeks" padomes locekle kopš 2008. gada. A. Lipmane ir sertificēta ārste-neiroloģe un Latvijas Ārstu biedrības, Latvijas Internistu biedrības, Latvijas Kardiologu biedrības un Latvijas Neirologu biedrības locekle. A. Lipmane ir viena no lielākajām AS „Grindeks" akcionārēm un AS Tallinas farmaceitiskā rūpnīca" padomes locekle.

• Jānis Naglis - padomes loceklis
Dzimis 1958. gadā. Jānis Naglis ir AS „Grindeks" padomes loceklis kopš 2002. gada. Papildus darba pienākumiem „Grindeks" J. Naglis ir Latvijas Darba devēju konfederācijas padomes loceklis, Latvijas Automobiļu federācijas prezidents un Latvijas Viesnīcu un restorānu asociācijas un Latvijas Tautas sporta asociācijas valdes loceklis, kā arī vairāku citu uzņēmumu un institūciju valdes un padomes loceklis. Augstāko izglītību J. Naglis ieguvis, pabeidzot Rīgas Politehnisko institūtu ar kvalifikāciju – inženieris mehāniķis.

• Arkādijs Vjortkins - padomes loceklis
Dzimis 1951. gadā. Prof. Arkādijs Vjortkins ir AS "Grindeks"padomes loceklis kopš 2013.gada. A.Vjortkins kopš 1989. gada ir A. Jevdokimova vārdā nosauktās Maskavas valsts medicīnas-stomatoloģijas universitātes (MVMSU) Terapijas, klīniskās farmakoloģijas un ātrās medicīniskās palīdzības katedras vadītājs, kopš 2012. gada – MVMSU Zinātnes padomes zinātniskais sekretārs. Vienlaikus A. Vjortkins ir Krievijas Nacionālās zinātniski-praktiskās Ātrās medicīniskās palīdzības biedrības un Starptautiskās Vecuma involūcijas pētījumu biedrības prezidents, kā arī vairāku Krievijas un starptautisku organizāciju loceklis. Dr.med. A. Vjortkins ir saņēmis Krievijas nopelniem bagātā zinātnes darbinieka goda titulu un virkni citu apbalvojumu.

Darbības veids
Pārskata periodā „Grindeks" koncernu veidoja AS „Grindeks" un tās meitas sabiedrības: AS „Tallinas Farmaceitiskā rūpnīca" Igaunijā, AS „Kalceks" Latvijā, SIA „Namu Apsaimniekošanas projekti" Latvijā, SIA „Grindeks Rus" Krievijā un „HBM Pharma" s.r.o. Slovākijā (visi kopā turpmāk tekstā – Koncerns). Koncerna pamatdarbība ir oriģinālo produktu, patentbrīvo medikamentu un aktīvo farmaceitisko vielu pētniecība, izstrāde, ražošana un pārdošana.

„Grindeks" koncerna darbība pārskata periodā
Koncerna apgrozījums 2017. gadā bija 132,4 milj. eiro, kas ir par 27 milj. eiro vai par 26% vairāk nekā 2016. gadā. Savukārt koncerna neto peļņa, kas attiecināma uz mātes sabiedrības akcionāriem, 2017. gadā bija 10,0 milj. eiro, kas, salīdzinot ar 2016. gadu, ir palielinājusies par 5,4 milj. eiro vai 2,2 reizes. Bruto peļņas rentabilitāte 2017. gadā bija 58%, savukārt tīrās peļņas rentabilitāte bija 8%. 2017. gadā Koncerna saražotā produkcija eksportēta uz 77 pasaules valstīm kopumā par 122,4 milj. eiro, kas ir par 27,2 milj. eiro vai par 28% vairāk nekā 2016. gadā.

Pārskata perioda beigās debitoru parādu apjoms veidoja 55,6 milj. eiro, kas ir par 15,2 milj. eiro vairāk nekā kopējais kreditoru apjoms, kas veidoja 40,4 milj. eiro. Apgrozāmo līdzekļu apjoms pārskata perioda beigās bija 83,1 milj. eiro, kas par 57,8 milj. eiro pārsniedza īstermiņa kreditoru apjomu, kas bija 25,3 milj. eiro.

Gatavo zāļu un aktīvo farmaceitisko vielu pārdošana
„Grindeks" gatavo zāļu pārdošanas apjoms 2017. gadā bija 124,2 milj. eiro un ir palielinājies, salīdzinot ar 2016. gadu, par 27,2 milj. eiro vai 28%. Pārdošanas apjoms Krievijā, pārējās NVS valstīs un Gruzijā 2017. gadā sasniedza 81,1 milj. eiro, kas ir par 23 milj. eiro vai par 39% vairāk nekā 2016. gadā. Salīdzinot ar 2016. gadu, 2017. gadā, ievērojamākais pārdošanas apjoma pieaugums sasniegts – Tadžikistānā par 69%, Krievijā par 53%, Ukrainā par 40%, Armēnijā par 35%, Azerbaidžānā par 34%, un Kirgizstānā par 34%.

Pārdošanas apjoms Baltijas un citās valstīs 2017. gadā sasniedza 43,1 milj. eiro, kas ir par 4,2 milj. eiro vai 11% vairāk nekā 2016. gadā. Pārdošanas apjoms 2017. gadā, salīdzinot ar 2016. gadu, ir palielinājies Slovākijā 4,3 reizes, Austrālijā 3,6 reizes, Albānijā par 93%, Francijā par 90%, Spānijā par 63%, Zviedrijā par 60%. Pārdošanas apjoms Latvijā 2017. gadā sasniedza 7,4 milj. eiro, un, salīdzinot ar 2016. gadu, pieauga par 0,1 milj. eiro vai par 2%. Pieaugumi ir arī pārējās divās Baltijas valstīs - Lietuvā par 13% un Igaunijā par 6%.

2017. gadā aktīvo farmaceitisko vielu pārdošanas apjoms sasniedza 6,9 milj. eiro, kas ir par 0,6 milj. eiro vai 9% vairāk nekā 2016. gadā. Šajā periodā lielākais „Grindeks" aktīvo farmaceitisko vielu eksports tika veikts uz ES valstīm, Kanādu, Austrāliju un Japānu. „Grindeks" pieprasītākās aktīvās farmaceitiskās vielas 2017. gadā bija zopiklons, oksitocīns, pimobendāns, medetomidīns, ftorafūrs, un ksilazīns.

Investīciju programma
2017. gadā „Grindeks" īstenoja stratēģiski svarīgākos pētniecības un attīstības projektus. Sadarbībā ar Latvijas un ārvalstu zinātniekiem „Grindeks" turpināja kardioprotektīvās vielas – GBB hidroksilāzes inhibitora ar oriģinālu struktūru – pētījumus. 2017. gada sākumā tika atklāta jauna ampulu ražošanas līnija „HBM Pharma" Slovākijā.

Kvalitāte un vides aizsardzība
2017. gadā AS „Grindeks" par atbilstību zāļu Labas ražošanas prakses standarta prasībām sekmīgi notikušas:

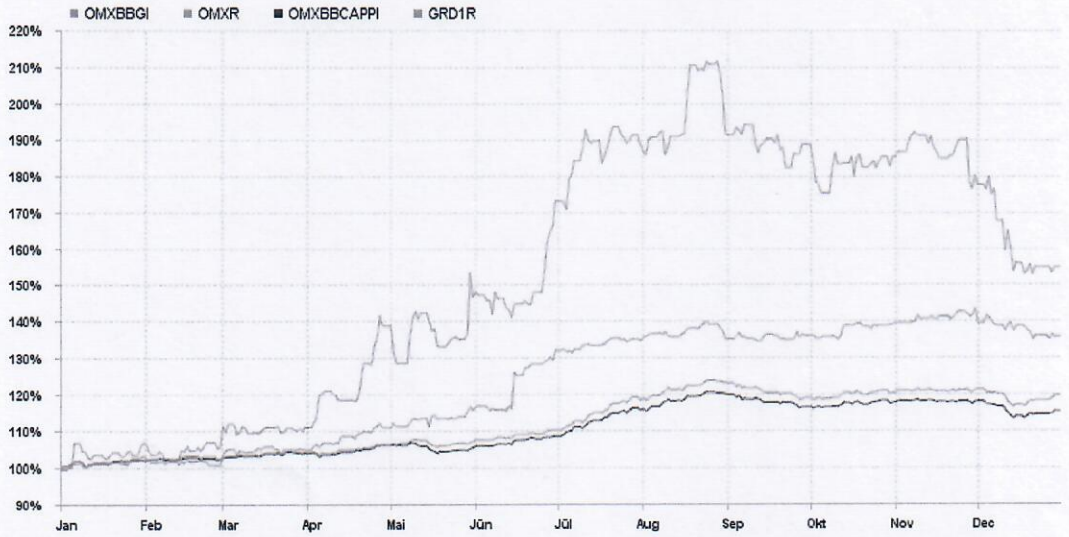
- Trīs Latvijas Zāļu valsts aģentūras inspekcijas, t.sk. ar ASV Pārtikas un zāļu pārvaldes *(FDA –Food and Drug Administration)* un Lielbritānijas Zāļu un veselības aprūpes produktu aģentūras *(MRHA – Medicines and Healthcare products Regulatory Agency)* novērotāju piedalīšanos Kopīgo auditu programmas (*Joint Audit Programme)* ietvaros;
- Baltkrievijas valsts inspekcija;
- Krievijas valsts inspekcija, pēc kuras saņemts Krievijas Labas ražošanas prakses sertifikāts (to saņēmušas arī AS „Grindeks" meitas sabiedrības AS „Kalceks", SIA „HBM Pharma" un AS „Tallinas Farmaceitiskā rūpnīca").

2017. gadā AS „Grindeks" sekmīgi notikuši 22 starptautisku klientu auditi par atbilstību zāļu Labas ražošanas prakses standarta prasībām.

„Grindeks" akciju cenas attīstība 2017. gadā („Nasdaq Riga" dati)
Kopš 2006. gada 2. janvāra „Grindeks" akcijas tiek kotētas „Nasdaq Riga" Oficiālajā sarakstā. AS „Grindeks" akciju cena „Nasdaq Riga" 2017. gadā svārstījās robežās no 4,33 eiro līdz 9,88 eiro. 2017. gadā AS „Grindeks" vidējā akciju cena „Nasdaq Riga" bija 6,74 eiro. Kopējais „Nasdaq Riga" tirgoto akciju skaits 2017. gadā bija 1 030 035 akcijas, sasniedzot 7,13 milj. eiro apgrozījumu. 2017. gada beigās „Grindeks" akciju tirgus kapitalizācija bija 65,18 milj. eiro.

2017. gadā koncerna peļņa uz vienu akciju (EPS koeficients) bija 1,04 eiro, salīdzinot ar 0,48 (koriģēts) eiro 2016. gadā.

„Grindeks" akciju cenas attīstība 2017. gadā salīdzinājumā ar Baltijas tirgus indeksiem („Nasdaq Riga" dati)



Indekss	01.01.2017	31.12.2017	+/-%
– OMX Baltic Benchmark GI	788,17	944,09	19,78 ↑
– OMX Riga	733,77	996,13	35,76 ↑
– OMX Baltic Benchmark Cap PI	397,37	458,75	15,45 ↑
– GRD1R	4,39 EUR	6,8 EUR	54,9 ↑

2017. gadā Sabiedrība un Koncerns konstatēja vairākas neatbilstības, kas ietekmē iepriekšējā pārskata perioda finanšu pārskatus. Sabiedrība un Koncerns pieņēma lēmumu koriģēt iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, lai pienācīgi atspoguļotu iepriekš minētās neatbilstības. Skatīt 24. pielikumu.

Nākotnes izredzes

2018. gadā „Grindeks" stratēģiski fokusēsies uz kompleksiem risinājumiem pacientu vajadzību apmierināšanai, turpinās koncentrēties uz jaunajiem tirgiem, diversificēs savu darbību, tādējādi samazinot biznesa riskus. Tāpat 2018. gadā „Grindeks" turpinās paplašināt produktu klāstu.

- Stratēģiskie biznesa attīstības tirgi – Eiropas Savienības un Dienvidaustrumāzijas valstis
- Pozīciju nostiprināšana Krievijā un pārējās NVS valstīs
- AS „Kalceks" darbības paplašināšana
- Koncerna apgrozījuma pieaugums 2018. gadā – vairāk par 10%
- Investīciju apjoms 2018. gadā – 7 milj. eiro
- Apgrozāmo līdzekļu optimizācija un izmaksu samazināšana pozīcijās, kas nav vērstas uz stratēģiskajiem uzņēmuma attīstības projektiem, kā arī produktu reģistrāciju un to virzību.

Būtiskākie biznesa riski, kas negatīvi var ietekmēt uzņēmuma darbības rādītājus, joprojām ir nacionālo valūtu vērtības kritums vai devalvācija NVS valstīs.

Koncerna vadības vārdā:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

2018. gada 7. maijā

AS "GRINDEKS"

ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

Akciju sabiedrības „Grindeks" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par Sabiedrības un tā meitas sabiedrību (turpmāk tekstā – Koncerns) konsolidēto pārskatu sagatavošanu.

Konsolidētais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 10. līdz 43. lappusei, ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2017. gadu.

Iepriekš minētais konsolidētais finanšu pārskats sastādīts saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas principu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Konsolidētā finanšu pārskatā sagatavošanas gaitā valdes pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

Sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Koncerna aktīvu saglabāšanu, kā arī krāpšanas un citu Koncernā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Valde ir atbildīga arī par to valstu, kurās strādā Koncerna uzņēmumi (Latvija, Krievija, Igaunija un Slovākija), likumdošanas prasību izpildi.

Valdes vārdā:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

2018. gada 7. maijā

AS "GRINDEKS"

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2017. GADA 31. DECEMBRĪ

AKTĪVS	Pielikumi	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR *koriģēts	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR *koriģēts
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie ieguldījumi					
Programmas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		915,846	488,814	495,418	280,084
Avansa maksājumi un kapitalizēti ieguldījumi		2,452,510	1,966,866	1,736,052	1,806,052
Kopā nemateriālie ieguldījumi	2	**3,368,356**	**2,455,680**	**2,231,470**	**2,086,136**
Nemateriālā vērtība	5	**5,044,761**	**5,044,761**	-	-
Pamatlīdzekļi					
Zemes gabali, ēkas un būves		30,963,303	31,568,017	20,808,145	22,230,699
Iekārtas un mašīnas		22,571,638	21,668,491	14,926,125	15,822,577
Pārējie pamatlīdzekļi		1,013,326	970,714	714,406	664,473
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		1,102,278	3,021,400	271,000	271,000
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1,013,208	1,472,056	132,792	57,500
Kopā pamatlīdzekļi	3	**56,663,753**	**58,700,678**	**36,852,468**	**39,046,249**
Ieguldījuma īpašumi	4	**8,056,000**	**8,108,000**	-	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	5	-	-	22,557,967	22,558,256
Pārējie vērtspapīri		99,020	99,020	99,020	99,020
Pārējie aizdevumi	7	2,200,000	2,200,000	-	-
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	21	-	-	5,180,787	5,180,787
Aizdevumi Koncerna/ Sabiedrības līdzīpašniekiem un vadībai	21	2,629,183	2,468,728	2,629,183	2,468,728
Kopā ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		**4,928,203**	**4,767,748**	**30,466,957**	**30,306,791**
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi		**78,061,073**	**79,076,867**	**69,550,895**	**71,439,176**
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi					
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		6,977,100	5,126,790	2,715,748	2,612,104
Nepabeigtie ražojumi		10,250,416	8,950,935	7,995,921	7,924,654
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		5,459,537	6,174,718	5,577,134	5,184,589
Avansi par krājumiem		21,504	496,863	-	-
Kopā krājumi		**22,708,557**	**20,749,306**	**16,288,803**	**15,721,347**
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	45,256,442	54,073,489	28,261,685	31,109,946
Radniecīgo sabiedrību parādi	21	-	-	20,023,889	20,928,094
Citi debitori	7	4,107,367	2,580,246	279,853	408,668
Nodokļu pārmaksa	13 (a)	2,202,581	1,377,136	1,402,748	612,147
Aizdevumi Koncerna/ Sabiedrības līdzīpašniekiem un vadībai	21	26,837	160,455	26,837	160,455
Pārējie aizdevumi	21	555,426	2,283,062	-	-
Nākamo periodu izmaksas		3,412,764	5,448,582	3,348,062	5,408,017
Kopā debitori		**55,561,417**	**65,922,970**	**53,343,074**	**58,627,327**
Nauda un naudas ekvivalenti	8	**4,800,466**	**1,715,312**	**2,795,291**	**1,256,408**
Kopā apgrozāmie līdzekļi		**83,070,440**	**88,387,588**	**72,427,168**	**75,605,082**
KOPĀ AKTĪVS		**161,131,513**	**167,464,455**	**141,978,063**	**147,044,258**

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
**skatīt 24. pielikumu*

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. maijā parakstīja:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

Valdes Loceklis, Finanšu Direktors
Jānis Romanovskis

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2017. GADA 31. DECEMBRĪ

	Pielikumi	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR *koriģēts	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR *koriģēts
PASĪVS					
PAŠU KAPITĀLS					
Akciju kapitāls	9	13,419,000	13,419,000	13,419,000	13,419,000
Akciju emisijas uzcenojums		22,321,657	22,321,657	22,321,657	22,321,657
Pārējās rezerves		880,726	880,726	880,726	880,726
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		245,942	438,884	-	-
Nesadalītā peļņa					
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		73,792,831	70,659,529	67,424,383	64,702,729
b) pārskata gada peļņa		9,958,187	4,571,052	11,504,433	4,159,404
Pašu kapitāls, kas attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		**120,618,343**	**112,290,848**	**115,550,199**	**105,483,516**
Nekontrolējošās puses daļa		103,055	92,807	-	-
Kopā pašu kapitāls		**120,721,398**	**112,383,655**	**115,550,199**	**105,483,516**
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	9,283,530	9,901,568	6,583,333	7,583,335
Finanšu līzinga saistības	11	82,177	109,877	1,937	-
Atliktā nodokļa saistības	19 (c)	1,237,672	4,849,449	-	2,995,709
Nākamo periodu ieņēmumi		4,496,941	4,211,834	3,803,184	3,915,965
Kopā ilgtermiņa kreditori		**15,100,320**	**19,072,728**	**10,388,454**	**14,495,009**
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	10,896,825	16,038,018	8,941,494	12,664,599
Finanšu līzinga saistības	11	68,980	85,197	981	-
No pircējiem saņemtie avansi		417,362	227,935	398,144	227,935
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		7,200,951	12,554,995	2,143,434	7,482,403
Parādi saistītajiem uzņēmumiem		-	-	1,958,290	3,549,296
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13 (b)	1,027,450	880,829	520,815	470,213
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		185,837	858,668	-	661,878
Citi kreditori		3,826,141	2,243,925	1,004,671	995,330
Uzkrātās saistības		1,125,178	2,597,995	540,438	523,472
Nākamo periodu ieņēmumi		561,071	520,510	531,143	490,607
Kopā īstermiņa kreditori		**25,309,795**	**36,008,072**	**16,039,410**	**27,065,733**
Kopā kreditori		**40,410,115**	**55,080,800**	**26,427,864**	**41,560,742**
KOPĀ PASĪVS		**161,131,513**	**167,464,455**	**141,978,063**	**147,044,258**

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
**skatīt 24. pielikumu*

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. maijā parakstīja:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

Valdes Loceklis, Finanšu Direktors
Jānis Romanovskis

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS PAR 2017. GADU

	Pielikumi	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR *koriģēts	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR *koriģēts
Neto apgrozījums	15	132,410,851	105,366,545	91,735,967	72,726,484
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	16	(56,233,084)	(47,784,279)	(44,913,200)	(38,139,951)
Bruto peļņa		**76,177,767**	**57,582,266**	**46,822,767**	**34,586,533**
Pārdošanas izmaksas	17	(28,319,528)	(20,210,985)	(16,433,942)	(14,352,371)
Administrācijas izmaksas	18	(25,735,168)	(21,216,806)	(14,597,390)	(11,029,292)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		2,358,930	8,057,234	565,878	6,152,047
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	18	(15,364,329)	(16,930,165)	(6,256,601)	(10,740,423)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		188,882	189,581	333,985	327,561
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		(314,084)	(418,732)	(191,596)	(275,549)
Patiesās vērtības izmaiņas		(185,142)	(882,219)	-	-
Peļņa pirms nodokļiem		**8,807,328**	**6,170,174**	**10,243,101**	**4,668,506**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	19 (a)	1,161,107	(1,609,584)	1,261,332	(509,102)
PĀRSKATA GADA PELŅA		**9,968,435**	**4,560,590**	**11,504,433**	**4,159,404**
Pārējie visaptverošie ienākumi					
Valūtas kursu starpības		(192,916)	554,079	-	-
Pārējie visaptverošie ienākumi kopā		**(192,916)**	**554,079**	**-**	**-**
Visaptverošie ienākumi kopā		**9,775,519**	**5,114,669**	**11,504,433**	**4,159,404**
Pārskata gada peļņa attiecināma uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		**9,958,187**	**4,571,052**	**11,504,433**	**4,159,404**
Nekontrolējošās puses akcionāriem		**10,248**	**(10,462)**	**-**	**-**
KOPĀ		**9,968,435**	**4,560,590**	**11,504,433**	**4,159,404**
Pārskata gada visaptverošie ienākumi attiecināmi uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		**9,765,272**	**5,125,131**	**11,504,433**	**4,159,404**
Nekontrolējošās puses akcionāriem		**10,248**	**(10,462)**	**-**	**-**
KOPĀ		**9,775,519**	**5,114,669**	**11,504,433**	**4,159,404**
Peļņa uz vienu akciju, kas attiecināma uz Mātes sabiedrības akcionāriem (EUR uz vienu akciju)					
– Peļņa uz vienu akciju pirms korekcijas	20	1,04	0,99	1,20	0,90
– Kļūdu korekcija	24	-	(0.51)	-	(0.47)
– Peļņa uz vienu akciju (koriģēts*)		**1.04**	**0.48**	**1.20**	**0.43**

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
**skatīt 24. pielikumu*

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. maijā parakstīja:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

Valdes Loceklis, Finanšu Direktors
Jānis Romanovskis

AS "GRINDEKS"

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2017. GADU

Koncerns	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzceno-jums	Pārējās rezerves	Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	Nesadalītā peļņa (Koriģēts*)	Kopā pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem (Koriģēts*)	Nekont-rolējošās puses daļa	Kopā (Koriģēts*)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015. (Pirms korekcijas)	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**(115,195)**	**72,770,154**	**109,276,342**	**103,269**	**109,379,611**
Kļūdu korekcija*	-	-	-	-	(2,110,625)	(2,110,625)	-	(2,110,625)
31.12.2015. (Koriģēts*)	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**(115,195)**	**70,659,529**	**107,165,717**	**103,269**	**107,268,986**
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	-	554,079	-	554,079	-	554,079
Pārskata gada peļņa (Koriģēts*)	-	-	-	-	4,571,052	4,571,052	(10,462)	4,560,590
31.12.2016. (Koriģēts*)	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**438,884**	**75,230,581**	**112,290,848**	**92,807**	**112,383,655**
Izmaksātas dividendes	-	-	-	-	(1,437,750)	(1,437,750)	-	(1,437,750)
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	-	(192,942)	-	(192,942)	-	(192,942)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	9,958,187	9,958,187	10,248	9,968,435
31.12.2017.	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**245,942**	**83,751,018**	**120,618,343**	**103,055**	**120,721,398**

Sabiedrība	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa (Koriģēts*)	Kopā (Koriģēts*)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2015. (Pirms korekcijas)	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**65,092,174**	**101,713,557**
Kļūdu korekcija*				(389,445)	(389,445)
31.12.2015. (Koriģēts*)	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**64,702,729**	**101,324,112**
Pārskata gada peļņa (Koriģēts*)	-	-	-	4,159,404	4,159,404
31.12.2016. (Koriģēts*)	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**68,862,133**	**105,483,516**
Izmaksātas dividendes				(1,437,750)	(1,437,750)
Pārskata gada peļņa	-	-	-	11,504,433	11,504,433
31.12.2017.	**13,419,000**	**22,321,657**	**880,726**	**78,928,816**	**115,550,199**

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
**skatīt 24. pielikumu*

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. maijā parakstīja:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

Valdes Loceklis, Finanšu Direktors
Jānis Romanovskis

AS "GRINDEKS"

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2017. GADU

	Pielikumi	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR *koriģēts	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR *koriģēts
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA					
Pārskata gada peļņa pirms nodokļiem		**8,807,328**	**6,170,174**	**10,243,101**	**4,668,506**
Korekcijas, lai saskaņotu pārskata gada peļņu ar skaidras naudas līdzekļiem, kas izmantoti pamatdarbībai:					
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	2;3	5,938,403	5,617,505	4,145,960	4,223,348
Zaudējumi (peļņa) no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas		(292,988)	402,812	75,868	(55,298)
Ieguldījumu patiesās vērtības izmaiņas un vērtības zuduma atzīšana pamatlīdzekļiem		52,000	2,020,078	-	-
Ieņēmumi sakarā ar Eiropas savienības finansējumu		(453,627)	(987,094)	(453,627)	(894,796)
Ieņēmumi no Meitas uzņēmuma kapitāla daļu pārdošanas		-	-	(19,711)	-
Procentu izmaksas		290,509	275,549	191,596	275,549
Procentu ieņēmumi		(35,293)	(36,918)	(333,985)	(329,289)
Izmaiņas aktīvos un pasīvos pamatdarbības rezultātā:					
Krājumi		(1,959,251)	(970,564)	(567,456)	(115,550)
Pircēju un pasūtītāju parādi		12,772,522	(7,389,294)	5,485,668	(5,397,769)
Kreditori		(4,779,298)	2,580,927	(4,190,894)	390,129
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		**20,340,305**	**7,683,174**	**14,576,519**	**2,764,830**
Samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis		(3,018,626)	(1,196,846)	(2,971,678)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		**17,321,679**	**6,486,328**	**11,604,841**	**2,764,830**
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA					
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	2;3	(7,057,297)	(5,376,339)	(2,535,250)	(1,118,805)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegāde	5; 18	(3,034,098)	(3,371,472)	(3,034,098)	(3,371,472)
Neto naudas plūsma Meitas uzņēmuma kapitāla daļu pārdošanas rezultātā		-	-	20,000	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		**(10,091,395)**	**(8,747,811)**	**(5,549,348)**	**(4,490,277)**
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA					
Saņemtie aizņēmumi no kredītiestādēm	10	12,722,628	10,383,977	8,260,711	3,386,565
Atmaksātie aizņēmumi kredītiestādēm un finanšu līzinga maksājumi	10	(15,472,072)	(6,878,873)	(11,480,548)	(773,982)
Saņemts ES finansējums		332,574	22,742	332,574	24,202
Samaksātās dividendes		(1,437,750)	-	(1,437,750)	-
Samaksātie procenti		(290,509)	(275,549)	(191,596)	(275,549)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		**(4,145,130)**	**3,252,297**	**(4,516,609)**	**2,361,236**
Naudas un naudas ekvivalentu palielinājums		**3,085,154**	**990,814**	**1,538,883**	**635,789**
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		**1,715,312**	**724,498**	**1,256,408**	**620,619**
NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI PĀRSKATA GADA BEIGĀS		**4,800,466**	**1,715,312**	**2,795,291**	**1,256,408**

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
**skatīt 24. pielikumu*

Finanšu pārskatus 2018. gada 7. maijā parakstīja:

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

Valdes Loceklis, Finanšu Direktors
Jānis Romanovskis

1. PAMATINFORMĀCIJA

Akciju sabiedrība "Grindeks" ("Sabiedrība") tika reģistrēta Latvijas Republikā 1991. gada 11. oktobrī. Sabiedrības pamatdarbība ir saistīta ar farmaceitisko medicīnisko un fitoķīmisko preparātu ražošanu.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – „EUR"), kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta.

Grāmatvedības pamatprincipi

Atbilstības apliecinājums
Koncerna un Sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), un standartu interpretācijām. Standartus izdod Starptautisko grāmatvedības standartu valde (SGSV), un to interpretācijas izdod Starptautisko finanšu pārskatu interpretāciju komiteja (SFPIK).

Pārskata sagatavošana
Finanšu pārskats ir sagatavots saskaņā ar sākotnējo izmaksu principu un modificēts atbilstoši to finanšu aktīvu un finanšu saistību, kas tiek uzrādītas patiesajā vērtībā apvienoto ienākumu pārskatā, un ieguldījuma īpašumu patiesajai vērtībai.

Standarti un interpretācijas, kas stājušies spēkā pārskata periodā

Pārskata periodā ir stājušies spēkā sekojoši Starptautisko standartu valdes izdotie un lietošanai Eiropas Savienībā apstiprinātie standarti, grozījumi esošajos standartos un interpretācijās:

- **Grozījumi 7. SGS „Naudas plūsma"** – Informācijas sniegšanas iniciatīva (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 12. SGS „Ienākumu nodoklis"** – Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par nodokļu zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2014-2016), kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem** – apstiprināti ES 2018. gada 7. februārī (12. SFPS grozījumi piemērojami pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),

Šo standartu un to grozījumu piemērošanas rezultātā nav bijušas nepieciešamas izmaiņas Koncerna grāmatvedības politikās vai finanšu pārskatā.

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav spēkā

Finanšu pārskata parakstīšanas brīdī sekojoši standarti, interpretācijas un esošo standartu un interpretāciju grozījumi ir izdoti un pieņemti ES, bet vēl nav stājušies spēkā:

- **SFPS Nr. 9 "Finanšu instrumenti"**, ko ES pieņēma 2016. gada 22. novembrī, ir Starptautisko grāmatvedības standartu padomes (IASB) 39. SGS "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" aizstāšana. SFPS Nr. 9 ietver prasības attiecībā uz atzīšanu un novērtēšanu, vērtības samazināšanos, atzītību un vispārējo riska ierobežošanas uzskaiti. Šī vienotā uz principiem balstītā pieeja aizstāj pašreizējās uz noteikumiem balstītās prasības saskaņā ar 39. SGS. Jaunais modelis arī rada visu finanšu instrumentu vienotu vērtības samazinājuma modeli. SFPS Nr. 9 ir ieviesis jaunu, paredzamo zaudējumu vērtības samazinājuma modeli, kas prasīs laicīgāku paredzamo kredīta zaudējumu atzīšanu. Konkrētāk, saskaņā ar jauno standartu uzņēmumiem ir jāuzskaita sagaidāmie kredīta zaudējumi, sākot no finanšu instrumentu pirmās atzīšanas, un laicīgāk jāatzīst visi paredzētie zaudējumi visā dzīves laikā. Pamatojoties uz vadības iepriekšēju novērtējumu, sagaidāms, ka šā standarta īstenošanai būs ierobežota ietekme, jo Sabiedrībai un Koncernam ir tikai tādi finanšu instrumenti, kuriem nav sagaidāms mainīt klasifikāciju un mērījumus, galvenokārt darījumu debitoru parādi, piešķirtie aizdevumi un tirdzniecība kreditoru parādi. Tā kā Sabiedrība jau ir izveidojusi pircēju parādu vērtības samazinājuma novērtēšanas modeļus, tiek uzskatīts, ka, pārceļot no radušās kredītrisku zaudējumu vērtības samazinājuma modeļa uz paredzēto kredītu zaudējumu modeli, ir ierobežota ietekme uz atsevišķiem Sabiedrības un Koncerna konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

  SFPS 15 "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem" Skaidrojumi 15. SFPS ieņēmumi no līgumiem ar klientiem - pieņemti ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). 15. SFPS nosaka, kā un kad SFPS reportieris atzīs ieņēmumus, kā arī pieprasa šādām struktūrām nodrošināt finanšu pārskatu lietotājiem ar daudz informatīvāku un atbilstošāku informāciju. Šis standarts aizstāj 18. SGS "Ieņēmumi", 11. SGS "Būvlīgumi" un vairākas ar ieņēmumiem saistītas interpretācijas. Standarta piemērošana ir obligāta visiem SFPS reportieriem, un tā attiecas gandrīz uz visiem līgumiem ar klientiem: galvenie izņēmumi ir noma, finanšu instrumenti un apdrošināšanas līgumi. Jaunā standarta pamatprincips ir tas, ka uzņēmumi atzīst ieņēmumus, lai attēlotu preču vai pakalpojumu nodošanu klientiem summās, kas atspoguļo atlīdzību (ti, maksājumu), par kuru uzņēmums sagaida, ka tam būs tiesības apmaiņā pret šīm precēm vai pakalpojumiem .

Jaunais standarts arī uzlabos informācijas atklāšanu par ieņēmumiem, sniegs norādījumus par darījumiem, kas iepriekš nebija visaptveroši (piemēram, pakalpojumu ieņēmumi un līguma grozījumi), un uzlabotu vadlīnijas vairāku elementu kārtībai. Pamatojoties uz vadības iepriekšēju analīzi, Sabiedrība un Koncerns nesagaida būtisku ietekmi uz tās finanšu pārskatiem, jo Sabiedrībai un Koncernam nav ilgtermiņa līgumu ar klientiem ar vairāku elementu kārtību, parasti nav saistītas ar būtiskām līguma izmaksām Sabiedrība vai Koncerns, saņemto avansa maksu, līgumu izmaiņas nav retas, ienākumi tiek atzīti laikā, nav saistīta produktu komplektēšana uz pakalpojumiem.

- **SFPS 16 "Nomas"** - pieņemts ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Saskaņā ar 16. SFPS nomnieks atzīst izmantošanas tiesības un nomas saistības. Tiesības izmantot aktīvu izturas tāpat kā citi nefinanšu aktīvi un attiecīgi samazina to. Nomas saistības sākotnēji tiek novērtētas nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas maksājami nomas termiņa laikā, diskontējot ar nomā iekļauto likmi, ja to var viegli noteikt. Ja šo likmi nevar viegli noteikt, nomnieks izmanto pakāpenisku aizņēmuma likmi. Tāpat kā 16. SFPS priekšgājējs, 17. SGS nomas uzņēmumi klasificē nomas kā darbības vai finansējumu (nav būtiskas izmaiņas iznomātāju grāmatvedībā). Pamatojoties uz vadības iepriekšēju novērtējumu, jaunā standarta pieņemšana var būtiski ietekmēt Sabiedrības un Koncerna finanšu pārskatus, jo atsevišķi operatīvie nomi jāatzīst par finanšu aktīviem un saistībām. Tomēr novērtējums vēl nav pabeigts un vadība neatklāj ietekmes summas. Sabiedrība un Koncerns pieņems SFPS Nr. 16 par finanšu gadu, kas sākas 2019. gada 1. janvārī, un atklās ietekmi vērtībās, tiklīdz novērtējums būs pabeigts

- **Grozījumi SFPS Nr. 2 "Maksājumi ar akcijām"** - Akciju maksājumu darījumu klasifikācija un novērtēšana - pieņemta ES 2018. gada 27. februārī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi nosaka prasības attiecībā uz uzskaiti: a) garantēšanas un neiegūšanas nosacījumu ietekme uz maksājumiem ar akcijām balstītu skaidru naudu; b) maksājumu darījumi ar akcijām, izmantojot neto norēķinu funkciju nodokļu saistību ieturēšanai; un (c) maksājuma par akcijām nosacījumu un nosacījumu izmaiņas, kas maina darījuma klasifikāciju no skaidras naudas norēķina uz pašu kapitālu. Sabiedrība un Grupa vēl nav novērtējusi šī grozījuma ietekmi uz tā finanšu pārskatiem

  Grozījumi SGS Nr. 40 "Ieguldījumu īpašums" - Ieguldījumu īpašumu pārvedumi, ko ES pieņēmusi 2018. gada 14. martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi nosaka, ka uzņēmums nodod īpašumu ieguldījumu īpašumam vai no tā, ja un tikai tad, ja ir pierādījumi par izmaiņām lietošanā. Lietošanas maiņa rodas, ja īpašums atbilst ieguldījuma īpašuma definīcijai vai tā vairs neatbilst. Pārmaiņas vadības nodomā īpašumtiesību lietošanai atsevišķi nav uzskatāmas par izmaiņām lietošanā. Ar grozījumiem arī teikts, ka 57. punktā minēto pierādījumu saraksts tika norādīts kā nepilnīgs piemēru saraksts, nevis iepriekšējais izsmeļošais saraksts. Sabiedrība un Grupa vēl nav novērtējusi šī grozījuma ietekmi uz tā finanšu pārskatiem.

- **Grozījumi SFPS Nr. 1 un SGS Nr. 28 "SFPS uzlabojumi (2014.-2016. Cikls)"**, kas izriet no SFPS ikgadējā uzlabošanas projekta (1. SFPS, 12. SFPS un 28. SGS), galvenokārt, lai novērstu pretrunas un precizētu formulējumu – ES pieņēma 2018. gada 7. februārī (grozījumi SFPS Nr. 1 un 28. SGS jāpiemēro gada periodiem, kas sākas ar vai pēc 2018. gada 1. janvāra). Izmaiņas ietver: (i) Īstermiņa atbrīvojumu svītrošanu 1. SFPS E3-E7. Punktā, jo tie tagad ir sasniegusi savu paredzēto mērķi; (ii) precizē SFPS Nr. 12 darbības jomu, norādot, ka SFPS atklāšanas prasības 12, izņemot tos, kas minēti B10-B16. Punktā, attiecas uz 5. punktā uzskaitītajām uzņēmuma interesēm, kuras tiek klasificētas kā turētas pārdošanai, kuras tiek turētas izplatīšanai vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar 5. SFPS "Ilgtermiņa aktīvi pārdošanai un Pārtrauktās darbības "; (iii) skaidrojums par vēlēšanām, lai novērtētu patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, ieguldījums asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, kas pieder uzņēmumam, kas ir riska kapitāla organizācija vai cita kvalifikā cija, ir pieejams katrs ieguldījums asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā pēc investīcijām pēc sākotnējās atzīšanas. Sabiedrība un Grupa vēl nav novērtējusi šī grozījuma ietekmi uz tā finanšu pārskatiem.

- **SFPIK Nr. 22 "Ārvalstu valūtas darījumi un iepriekšējs novērtējums"** - pieņemts ES 2018. gada 28. martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk). Interpretācija nosaka, ka darījuma datums, lai noteiktu valūtas maiņas kursu, ir nemonetāro priekšapmaksas aktīva vai atliktā ienākuma saistību sākotnējās atzīšanas datums. Ja iepriekš ir veikti vairāki maksājumi vai ieņēmumi, par katru maksājumu vai kvīti tiek noteikts darījuma datums. Sabiedrība un Grupa vēl nav novērtējusi šī grozījuma ietekmi uz tā finanšu pārskatiem.

Koncerna vadība ir nolēmusi nepiemērot iepriekš minētos standartus, to grozījumus un interpretācijas pirms to spēkā stāšanās datuma. Koncerns ir sācis iepriekšminēto Standartu, grozījumu un interpretāciju ietekmi uz Koncerna finanšu pārskatiem novērtēšanu, un uz šo brīdi vēl nav izdarījis secinājumus.

Standarti un interpretācijas, kas ir izdoti, bet vēl nav pieņemti ES

SFPS, kas pieņemti ES būtiski neatšķiras no Starptautisko grāmatvedības standartu valdes (SGSV) izdotajiem standartiem, izņemot sekojošus standartus un esošo standartu un interpretāciju grozījumus, kuri vēl nav pieņemti ES:

- **14. SFPS „Regulatora noteiktie atliktie posteņi"** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk) – Eiropas Komisija ir nolēmusi nesākt pagaidu standarta apstiprināšanas procesu un gaidīt gala standartu,
- **17. SFPS Apdrošināšanas līgumi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk),**
- **Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati"** un **28. SGS „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos"** – Aktīvu pārdošana vai iemaksa starp ieguldītāju un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu un turpmākie grozījumi (spēkā stāšanās datums atlikts uz nenoteiktu laiku, kamēr noslēgsies pētniecības projekts par kapitāla metodi),
- **Grozījumi 19. SGS Darbinieku pabalsti** - Plāna grozījumi, samazināšana vai administrēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 28. SGS Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – Ilgtermiņa intereses asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2015-2017) saistībā ar ikgadējo SFPS uzlabojumu projektu (3. SFPS, 11. SFPS, 12. SGS un 23. SGS), galvenokārt saistībā ar pretrunu novēršanu un formulējuma precizēšanu** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **23. SFPIK Nenoteiktība saistībā ar nodokļu piemērošanu** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī un vēlāk)

Koncerns vēl nav izvērtējis iepriekš minēto standartu, grozījumu un interpretāciju potenciālo ietekmi uz konsolidētiem finanšu pārskatiem.

Konsolidācijas principi
Konsolidētie finanšu pārskati ietver AS "Grindeks", AS "Tallinas farmācijas rūpnīca", AS "Kalceks", SIA "Namu apsaimniekošanas projekti", SIA "Grindeks Rus" un SIA „HBM Pharma" grāmatvedības datus. Kontrole tiek nodrošināta tad, ja Sabiedrībai ir iespēja noteikt otras sabiedrības finanšu un saimniecisko politiku, kā arī gūt labumu no šiem darījumiem.

Kontroles pārņemšanas brīdī meitas sabiedrības aktīvi un saistības tiek novērtēti pēc to patiesās vērtības uz šo datumu. Mazākuma akcionāru līdzdalība tiek uzrādīta proporcionāli mazākuma daļas ieguldījumam. Nozīmīgi darījumi starp Koncerna sabiedrībām, veicot konsolidāciju, tiek dzēsti.

Veicot konsolidāciju, ārvalstu meitas sabiedrības aktīvi un saistības tiek pārvērtētas, izmantojot Eiropas Centrālās Bankas ārvalstu valūtas kursu finanšu pārskatu sastādīšanas datumā. Ieņēmumi un izdevumi tiek pārrēķināti euro pēc gada vidējā ārvalstu valūtas kursa. Valūtas kursa svārstības tiek atspoguļotas Apvienotajā ienākumā pašu kapitāla sastāvā, attiecīgi izdalot to valūtas kursa svārstību daļu, kas ir attiecināma uz mazākuma akcionāriem.

Nemateriālā vērtība atspoguļo uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā radušos izmaksu pārsniegumu pār Koncerna iegādāto neto identificējamo aktīvu un iespējamo saistību patieso vērtību iegādes datumā. Nemateriālo vērtību sākotnēji novērtē saņemtās atlīdzības patiesajā vērtībā, ieskaitot atzīto nekontrolējošās līdzdalības apmēru iegādātajā sabiedrībā, atskaitot iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto atzīto summu (parasti patieso vērtību) iegādes datumā. Nemateriālā vērtība tiek iekļauta nemateriālo ieguldījumu sastāvā. Nemateriālo vērtību pēc sākotnējās atzīšanas uzrāda sākotnējo izmaksu vērtībā, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazinājuma. Nemateriālās vērtības iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudes tiek veiktas katru gadu vai biežāk, ja notikumi vai apstākļu maiņa norāda, ka tās vērtība var būt samazinājusies. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazinājuma atzīst apvienoto ienākumu pārskatā.

Ārvalstu valūtas
Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – „EUR"), kas ir Sabiedrības funkcionālā un uzrādīšanas valūta. Sabiedrības darījumi, kas veikti ārvalstu valūtās, tiek pārvērtēti katras sabiedrības funkcionālā valūta pēc oficiālā attiecīgās valsts Centrālās Bankas maiņas kursa, kas noteikts uz dienu, kurā darījums ir veikts. Monetārie aktīvi un pasīvi tiek pārvērtēti, izmantojot attiecīgās valsts Centrālās Bankas maiņas kursu, kas ir spēkā uz finanšu pārskatu sastādīšanas datumu.

Koncerna galvenajām valūtām, konvertējot monetāros aktīvus un saistības uz EUR, tika pielietoti sekojoši maiņas kursi uz 2017. un 2016. gada 31. decembri:

	2017	**2016**
USD	1.1993	1.0541
RUB	69.392	64.3000

Peļņa vai zaudējumi no valūtas pārvērtēšanas tiek aprēķināti pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā maiņas kursa uz finanšu pārskatu sastādīšanas datumu un tiek atspoguļoti apvienoto ienākumu pārskatā postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas/ ieņēmumi".

Nemateriālie ieguldījumi
Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti pēc sākotnējās vērtības, atskaitot amortizāciju, kas tiek aprēķināta pēc lineārās metodes piecu gadu laikā, izņemot nemateriālo vērtību (skat. sadaļu "Konsolidācijas principi").

Pamatlīdzekļi
Pamatlīdzekļi tiek uzrādīti atbilstoši sākotnējai vērtībai, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība sastāv no pirkuma cenas, iekļaujot ievedmuitu un jebkādas izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļa izveidošanu, lai pamatlīdzeklis būtu darba kārtībā tam paredzētajam nolūkam. Pašu izveidoto pamatlīdzekļu pašizmaksa ir nosakāma pēc tādiem pašiem principiem kā nopirktajiem pamatlīdzekļiem. Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts visiem pamatlīdzekļiem, ņemot vērā to sākotnējo vērtību. Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, ņemot par pamatu vidējo pamatlīdzekļu kalpošanas laiku:

Ēkas un būves	8 – 25 gadi
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	5 – 12 gadi
Pārējie pamatlīdzekļi	3 – 10 gadi

Kapitālie remonti, attiecībā uz kuriem izpildās aktīva kapitalizācijas kritēriji, tiek kapitalizēti pie attiecīgā aktīva vērtības, piemēram, kapitālie izdevumi ēku atjaunošanai un struktūrelementu uzlabošanai. Remonta un uzturēšanas izmaksas (nekapitālie remonti) tiek norakstītas izdevumos, kad tās ir radušās.

Vērtības samazinājums
Ja kaut kas norāda uz to, ka aktīvu vērtība netiks atgūta, tiek novērtēta aktīvu atgūstamā vērtība, lai noteiktu vērtības zaudējumu apjomu. Gadījumos, kad kādam aktīvam atgūstamo vērtību nav iespējams noteikt, Koncerns nosaka naudu ienesošās vienības, pie kuras pieder aktīvs, vērtību.

Atgūstamā vērtība ir augstākā no sekojošām vērtībām – patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas, vai aktīva lietošanas vērtība. Novērtējot aktīva lietošanas vērtību, nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas, pielietojot diskonta likmes, kas atspoguļo tirgus cenas pieaugumu sakarā ar vispārējo inflāciju un riskus, kas saistīti ar konkrēto aktīvu.

Ja aktīva (vai naudu ienesošās vienības) atgūstamā vērtība tiek novērtēta zemāk kā tā atlikusī vērtība, aktīva (vai naudu ienesošās vienības) atlikusī vērtība tiek samazināta līdz atgūstamajai vērtībai. Vērtības samazinājums tiek uzskaitīts apvienoto ienākumu pārskatā.

Gadījumos, kad vērtības samazinājums tiek reversēts, aktīva (vai naudu ienesošās vienības) atlikusī vērtība tiek palielināta līdz novērtētajai atgūstamajai vērtībai, taču nepārsniedzot to vērtību, kāda būtu aktīvam, ja iepriekšējos gados vērtības samazināšanās nebūtu notikusi. Reversētais aktīvu vērtības samazinājums tiek uzrādīts apvienoto ienākumu pārskatā.

Ieguldījuma īpašumi
Ieguldījuma īpašumi, kas tiek turēti, lai gūtu nomas maksu vai sagaidītu vērtības pieaugumu, tiek novērtēti to patiesajā vērtībā finanšu pārskatu sastādīšanas datumā. Gadījumā, ja patieso vērtību nevar ticami noteikt, ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti pēc izmaksu vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu.

Patiesās vērtības noteikšana
SFPS 13 nosaka vērtēšanas tehniku hierarhiju, pamatojoties uz to, vai vērtēšanas tehnikā tiek izmantoti novērojami tirgus dati, vai arī tirgus dati nav novērojami. Novērojami tirgus dati ir iegūti no neatkarīgiem avotiem. Ja tirgus dati nav novērojami, vērtēšanas tehnika atspoguļo Sabiedrības pieņēmumus par tirgus situāciju. Šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami.

Patiesās vērtības noteikšanas mērķis, pat ja tirgus nav aktīvs, bija noteikt darījuma cenu, pie kuras tirgus dalībnieki būtu ar mieru pārdot aktīvu vai uzņemties saistības konkrētā vērtēšanas datumā pašreizējos tirgus apstākļos.

Lai noteiktu finanšu instrumenta patieso vērtību, izmantotas vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehnika, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1.līmenī, 2.līmenī un 3.līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenis ir noteikts kā zemākais līmenis, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notika divos posmos:
1) Klasificēti katra līmeņa dati, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
2) Klasificēti finanšu instrumenti, balstoties uz zemāko līmeni, ja tā vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. Līmenis
Vērtēšanas tehnikā 1. Līmenī tika izmantotas aktīvā tirgū nekoriģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos.
Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. Līmenis
Vērtēšanas tehnikā 2. Līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantotie tirgus dati, kas nav 1.līmenī iekļautās kotētās cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i. cena), vai netieši (t.i. tiek iegūti no cenas).

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. Līmenis
Vērtēšanas tehnikā tika izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati). Par nenovērojamiem tirgus datiem tika uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3. Līmeņa dati pārsvarā tika noteikti, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

Ieguldījumi radniecīgo sabiedrību kapitālā
Sabiedrības finanšu pārskatos ieguldījumi radniecīgo sabiedrību kapitālā tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atņemot vērtības samazinājumu. Gadījumos, kad ieguldījumu atgūstamā vērtība ir nozīmīgi samazinājusies tādu apstākļu ietekmē, kas nav uzskatāmi par pārejošiem, ieguldījuma vērtība tiek samazināta līdz atgūstamajai vērtībai.

Krājumi
Krājumi tiek uzrādīti pēc zemākās no izmaksu vai tīrās realizācijas vērtības. Materiālu pašizmaksa tiek aprēķināta pēc vidējās svērtās iegādes metodes. Nepabeigtā ražošana un gatavie ražojumi tiek uzrādīti faktiskās ražošanas pašizmaksas vērtībā, kas ietver ražošanas tiešās izmaksas – materiālu un tiešās darba izmaksas, ražošanas pārējās izmaksas – energoresursu, palīgmateriālu, iekārtu un uzturēšanas izmaksas, kā arī nolietojumu un ražošanas vispārējās izmaksas – servisa izmaksas, kas attiecas uz ražošanas procesa nodrošināšanu.

Finanšu aktīvi
Finanšu aktīvi tiek klasificēti sekojošās kategorijās: finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, aktīvi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām, pieejami pārdošanai aktīvi un aizdevumi un debitoru parādi. Klasifikācija ir atkarīga no finanšu aktīva iegādes nolūka. Koncerna vadība nosaka finanšu aktīvu klasifikāciju to sākotnējā atzīšanas brīdī.

Aizdevumi un debitoru parādi
Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū, ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem. Aizdevumi un debitoru parādi (ieskaitot pircēju un pasūtītāju parādus, citus debitorus un citus posteņus) tiek uzskaitīti pēc amortizētās vērtības, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi, atņemot vērtības zuduma summas.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās
Koncerns katrā finanšu pārskatu sastādīšanas datumā novērtē, vai ir pieejama objektīva informācija, kas liecinātu, ka finanšu aktīvu vērtība ir samazinājusies. Koncerns individuāli izvērtē visus finanšu aktīvus. Ja ir pieejama objektīva informācija, ka ir notikusi pēc amortizētās vērtības novērtēto izsniegto aizdevumu vai debitoru parādu vērtības samazināšanās, tiek uzrādīti zaudējumi, kurus aprēķina kā aktīvu uzskaites vērtības un nākotnē sagaidāmo naudas plūsmu tagadnes vērtības starpību.

Finanšu saistības
Finanšu saistības (aizņēmumi, parādi piegādātājiem un pārējie kreditoru parādi) ir uzrādīti pēc amortizētās izmaksu vērtības, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi. Efektīvās procentu likmes metode paredz finanšu saistību amortizēto izmaksu aprēķinu un procentu ieņēmumu atzīšanu atbilstošā laika periodā. Efektīvā procentu likme ir likme, kas precīzi diskontē aplēstos nākotnē veicamos maksājumus visā finanšu saistību paredzamajā termiņā vai īsākā termiņā.

Naudas un naudas ekvivalenti
Naudas līdzekļi sastāv no naudas līdzekļiem kasē un pieprasījuma noguldījumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām kredītiestādēs.

Līzings
Līzinga līgumi tiek klasificēti kā finanšu līzinga līgumi, ja ar īpašumtiesībām saistītie riski un ar aktīvu saistītie guvumi tiek nodoti līzinga ņēmējam. Visi citi līzinga līgumi tiek klasificēti ka operatīvā līzinga līgumi.

Koncerns kā līzinga ņēmējs
Aktīvi, kas ir iegādāti uz finanšu līzinga noteikumiem, ir uzrādīti pārskatā par finanšu stāvokli pēc to patiesās vērtības iegādes brīdī vai arī pēc nākotnes līzinga maksājumu tīrās tagadnes vērtības, ja šī summa ir mazāka. Saistības pret līzinga devēju tiek uzrādītas pārskatos par finanšu stāvokli kā finanšu līzinga saistības.

Līzinga maksājumi tiek sadalīti starp pamatsummas atmaksu un finanšu izdevumiem. Finanšu izdevumi ir aprēķināti atbilstoši neatmaksātajai pamatsummai, izmantojot nemainīgu procentu likmi. Finanšu izdevumi tiek tūlītēji uzrādīti apvienoto ienākumu pārskatā, izņemot gadījumus, kad tie var tikt kapitalizēti saskaņā ar Koncerna aizdevuma izmaksu kapitalizācijas politiku.

Operatīvā līzinga izdevumi tiek tūlītēji iekļauti apvienoto ienākumu pārskatā līzinga līguma darbības laikā pēc lineārās metodes.

Uzkrātās saistības darbinieku atvaļinājumiem
Uzkrāto saistību summa tiek noteikta, reizinot vidējo darbinieku atalgojumu pārskata gadā ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu un pieskaitot attiecīgās sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Ieņēmumu un izdevumu uzskaite
Ieņēmumi un izdevumi tiek atzīti pēc uzkrājumu principa. Ieņēmumi tiek uzrādīti, kad preces tiek nosūtītas pircējiem un arī īpašumtiesības tiek nodotas pircējiem. Ieņēmumi tiek uzrādīti, atskaitot noteiktas piešķirtās atlaides (ir arī citas atlaides, kas tiek atspoguļotas izdevumu sastāvā).

Procentu ieņēmumi tiek atzīti balstoties uz efektīvo procentu likmes metodi. Efektīvās procentu likmes metode paredz finanšu aktīvu amortizēto izmaksu aprēķinu un procentu ieņēmumu atzīšanu atbilstošā laika periodā. Efektīvā procentu likme ir likme, kas atbilst diskontētajām naudas plūsmām (ietverot jebkuras saņemtās vai samaksātās maksas, darījuma izmaksas, prēmijas un diskontus) sagaidāmajā finanšu instrumenta termiņā vai īsākā periodā.

Izdevumi tiek atzīti, kad tie ir radušies. Visi pētniecības un attīstības izdevumi tiek atspoguļoti apvienoto ienākumu pārskatā, postenī „Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas".

Segmenti
Finanšu pārskatā uzrādāmie segmenti ir darbības segmenti vai darbības segmentu apkopojums, kuri atbilst noteiktiem kritērijiem. Darbības segmenti ir Koncerna sastāvdaļas, par kurām ir pieejama atsevišķa finanšu informācija, kuru regulāri izvērtē galvenie lēmumu pieņēmēji ar mērķi sadalīt resursus un novērtēt to darbības rezultātus.

Aizņēmumu izmaksas
Aizņēmumu izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz atbilstošu aktīvu iegādi, būvniecību vai veidošanu, kuriem ir nepieciešams ievērojams laika periods, lai tos sagatavotu paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek pieskaitītas pie šo aktīvu izmaksu vērtības līdz brīdim, kad aktīvi ir faktiski gatavi paredzētajai lietošanai vai pārdošanai. Ieguldījumu ienākumi, kuri tiek gūti par pagaidu ieguldījumiem, kuri ir finansēti ar atbilstošo aktīvu izveidošanai paredzētajiem aizņēmumiem tiek atskaitīti no aizņēmumu izmaksām, kuras ir paredzētas kapitalizācijai.
Visas parējās aizņēmumu izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem, tiek norakstītas uz izdevumiem periodā, uz kuru tās attiecas.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis
Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, piemērojot 15% likmi.
Atbilstoši 2017. gadā pieņemtajam Latvijas Republikas Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumam, no 2018. gada 1. janvāra uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks piemērots tikai aprēķinātajām dividendēm un noteiktiem peļņas sadalei pielīdzināmiem izdevumiem. Nesadalītajai peļņai uzņēmumu ienākuma nodoklis netiks piemērots. Nodokļa likme palielināta no 15% līdz 20%.
Saskaņā ar Igaunijas likumdošanu AS "Tallinas farmaceitiskā rūpnīca" peļņa netiek aplikta ar nodokļiem, taču ar nodokli tiek aplikta dividenžu izmaksa.
Saskaņā ar Krievijas likumdošanu SIA "Grindeks Rus" peļņa tiek aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 24 % likmi.
Saskaņā ar Slovākijas likumdošanu SIA "HBM Pharma" peļņa tiek aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 22% likmi.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis
Saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu Nr.12 "Ienākuma nodokļi", kuru Sabiedrība piemēro, pamatojoties uz Latvijas Gada pārskatu likuma 13. pantu, gadījumos, kad ienākuma nodoklis ir maksājams pēc augstākas vai zemākas likmes atkarībā no tā, vai peļņa tiek sadalīta, uzņēmumu ienākuma un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis ir jāaprēķina pēc likmēm, kuras piemērojamas nesadalītajai peļņai. Uzņēmumu ienākuma nodokļa likme nesadalītajai peļņai par pārskata periodiem no 2018. gada 1. janvāra ir 0%. Tādējādi, iepriekš atzītie atliktā nodokļa aktīvi un saistības ir iekļauti Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinā par 2017. gadu.
Koncernā atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radās Slovākijas meitas sabiedrībā no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajā finanšu pārskatā, tika aprēķināts, izmantojot saistību metodi.

Uzkrājumi
Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam pastāv saistības (juridiskas vai pamatotas) kāda pagātnes notikuma dēļ un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt.

Valsts un ES institūciju atbalsts
Saņemtais atbalsts netiek atzīts līdz brīdim, kad ir pietiekama pārliecība, ka Koncerns izpildīs atbalsta nosacījumus un atbalsts tiks saņemts.

Saņemtais atbalsts, kas attiecināms uz Koncerna saistībām iegādāties, uzbūvēt vai citādi iegādāties ilgtermiņa aktīvus tiek uzskaitīts kā nākamo perioda ieņēmumi pārskatā par finanšu stāvokli un tiek atzīts apvienoto ienākumu pārskatā sistemātiskā veidā atbilstoši attiecīgo ilgtermiņa aktīvu noteiktajam lietderīgās izmantošanas laikam.

Citas saņemtā atbalsta summas tiek uzrādītas ieņēmumos sistemātiskā veidā tajā pašā periodā, kad tiek atzītas izmaksas, kuras šis saņemtais atbalsts sedz. Atbalsts, kas saņemts, lai kompensētu jau radušos izdevumus vai zaudējumus, vai arī, lai sniegtu tūlītēju finansiālu atbalstu Koncernam, un nav attiecināms uz saistītām nākotnes izmaksām, tiek atzīts apvienoto ienākumu pārskatā periodā, kad tas tiek saņemts.

Novērtējumu izmantošana
Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai ir nepieciešams lietot novērtējumus un pieņēmumus. Šie novērtējumi un pieņēmumi ietekmē aktīvu, pasīvu un ārpusbilances posteņu lielumu, kā arī pārskata gada ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šiem aprēķiniem.

Būtiskākie pieņēmumi un neskaidrības
Zemāk ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī citas neskaidrības, kuras pastāv finanšu pārskatu sastādīšanas datumā, attiecībā uz ko pastāv būtisks risks, ka nākamajā finanšu gadā, iespējams, būs nepieciešamas būtiskas uzrādīto aktīvu un saistību korekcijas:

- Koncerns izvērtē pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku;
- Koncerns izvērtē ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība;
- Koncerns izvērtē ieguldījuma īpašumu patieso vērtību nolīgstot neatkarīgus ekspertus vērtējumu veikšanai;
- Koncerns izvērtē juridisko procesu un tiesvedību iznākumus, kuros tas ir iesaistīts, izmantojot novērtējumu par juridiskajiem aspektiem, ko sniedz iekšējie un ārējie Sabiedrības un Koncerna juristi;
- Koncerns izvērtē ilgtermiņa finanšu ieguldījumu atgūstamību uz katru bilances datumu;
- Koncerns izvērtē debitoru parādu atgūstamību uz katru bilances datumu. Debitoru parādu izvērtējums tiek veikts individuāli, izmantojot dažādus informācijas avotus, piemēram debitora finanšu stāvoklis, iespēja atgūt debitoru parādu, izmantojot debitora preču, pakalpojumu vai citu aktīvu piegādi Sabiedrībai vai Koncernam līdzšinējā sadarbība ar debitoru, kā arī juridiskie aspekti, piesaistot Sabiedrības vai Koncerna iekšējos un ārējos juristus. Atkarībā no šīs informācijas Sabiedrības un Koncerna vadība pieņem lēmumu veikt, palielināt vai samazināt uzkrājumus attiecīgiem debitoriem.
- Koncerns un Sabiedrība izvērtē ar pārdošanu saistīto atlaižu pilnīgumu katrā attiecīgajā pārskata gadā. Koncerna un Sabiedrības aplēstās atlaides veids un to apmērs pārskata gadā ir definēts ar pircējiem parakstītajos līgumos un var būt piešķirams pārdošanas brīdī vai sasniedzot noteiktu pirkšanas apjomu, kā arī var būt piešķirams ar Sabiedrības vai Koncerna vadības lēmumu, lai stiprinātu tālāko sadarbību ar pircēju.
- Sabiedrība konsolidācijā iekļauj arī HBM Pharma, lai arī no tiesiskā aspekta kompānijas pārreģistrēšana nav pilnībā pabeigta, jo tā nav veikta Slovākijas komercreģistrā. Sabiedrība uzskata, ka pārreģistrācija tiks pabeigta tuvākajā laikā.

Saistītās puses
Ja viena persona var kontrolēt otru vai arī, ja tai ir ievērojama ietekme uz otru personu, pieņemot ar finansēm vai saimniecisko darbību saistītus lēmumus, tad tās tiek uzskatītas par saistītām pusēm. Par saistītām pusēm tiek uzskatīti akcionāri, augsta līmeņa vadība, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kas tieši vai netieši caur vienu vai vairākiem starpniekiem kontrolē Konscernu vai arī kuras Koncerns kontrolē, vai kuri ar Koncernu atrodas zem kopējas kontroles. Skatīt 21. pielikumu.

Patiesā vērtība
Patiesā vērtība atspoguļo vērtību, kādā aktīvs var tikt realizēts vai saistības nokārtotas normālos tirgus apstākļos. Ja, pēc vadības domām, finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība būtiski atšķiras no to uzskaites vērtības, patiesā vērtība tiek atsevišķi atspoguļota finanšu pārskatu pielikumos.

2. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI – KONCERNS

	Patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Datorprogrammas	Avansa maksājumi un kapitalizēti ieguldījumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
2016. gada 31. decembrī	**2,270,804**	**4,167,437**	**1,966,866**	**8,405,107**
Iegāde	63,099	314,278	844,543	1,221,920
Pārklasificēts	646,316	-	(229,390)	416,926
Izslēgts	(10,957)	(119,020)	(129,509)	(259,486)
2017. gada 31. decembrī	**2,969,262**	**4,362,695**	**2,452,510**	**9,784,467**
Uzkrātā amortizācija				
2016. gada 31. decembrī				
***koriģēts**	**2,135,563**	**3,813,864**	**-**	**5,949,427**
Aprēķinātā amortizācija	35,622	198,139	-	233,761
Izslēgts	-	(119,003)		(119,003)
Pārklasificēts	351,926	-	-	351,926
2017. gada 31. decembrī	**2,523,111**	**3,893,000**	**-**	**6,416,111**
Atlikusī vērtība				
2016. gada 31. decembrī	**135,241**	**353,573**	**1,966,866**	**2,455,680**
2017. gada 31. decembrī	**446,151**	**469,695**	**2,452,510**	**3,368,356**

*skatīt 24. pielikumu

NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI – SABIEDRĪBA

	Patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Datorprogrammas	Avansa maksājumi un kapitalizēti ieguldījumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
2016. gada 31. decembrī	**2,378,990**	**1,665,646**	**1,806,052**	**5,850,688**
Iegāde	11,000	263,420	5,000	279,420
Pārklasificēts	65,000	-	(65,000)	-
Izslēgts	35,107	(119,017)	(10,000)	(93,910)
2017. gada 31. decembrī	**2,490,097**	**1,810,049**	**1,736,052**	**6,036,198**
Uzkrātā amortizācija				
2016. gada 31. decembrī				
***koriģēts**	**2,346,897**	**1,417,655**	**-**	**3,764,552**
Aprēķinātā amortizācija	34,900	124,279	-	159,179
Izslēgts	-	(119,003)	-	(119,003)
2017. gada 31. decembrī	**2,381,797**	**1,422,931**	**-**	**3,804,728**
Atlikusī vērtība				
2016. gada 31. decembrī	**32,093**	**247,991**	**1,806,052**	**2,086,136**
2017. gada 31. decembrī	**108,300**	**387,118**	**1,736,052**	**2,231,470**

*skatīt 24. pielikumu

3. PAMATLĪDZEKĻI – KONCERNS

	Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat-līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamat-līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
2016. gada 31. decembrī	**57,704,364**	**67,196,282**	**4,531,099**	**3,021,400**	**1,472,056**	**133,925,201**
Iegāde	1,042,874	1,638,515	435,839	203,712	2,514,437	5,835,377
Pārklasificēts	1,118,778	3,234,748	75,130	(1,796,225)	(2,788,634)	(156,203)
Izslēgšana	(932,095)	(1,746,082)	(139,223)	(326,609)	(184,651)	(3,328,660)
2017. gada 31. decembrī	**58,933,921**	**70,323,463**	**4,902,845**	**1,102,278**	**1,013,208**	**136,275,715**
Uzkrātais nolietojums						
2016.gada31. decembrī	**26,136,347**	**45,527,791**	**3,560,385**	-	-	**75,224,523**
Pārskata gada nolietojums	1,834,271	3,063,892	454,553	-	-	5,352,716
Pārklasificēts	-	-	-	-	-	-
Izslēgšana	-	(839,858)	(125,419)	-	-	(965,277)
2017.gada31. decembrī	**27,970,618**	**47,751,825**	**3,889,519**	-	-	**79,611,962**
Atlikusī vērtība						
2016. gada 31. decembrī	**31,568,017**	**21,668,491**	**970,714**	**3,021,400**	**1,472,056**	**58,700,678**
2017. gada 31. decembrī	**30,963,303**	**22,571,638**	**1,013,326**	**1,102,278**	**1,013,208**	**56,663,753**

PAMATLĪDZEKĻI - SABIEDRĪBA

	Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlī-dzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksāju mi par pamatlī-dzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība						
2016. gada 31. decembrī	**33,831,081**	**38,176,779**	**3,290,734**	**271,000**	**57,500**	**75,627,094**
Iegāde	49,147	410,766	361,753	-	1,434,164	2,255,830
Pārklasificēts	452,975	884,507	4,066	-	(1,341,548)	-
Izslēgšana	(1,581,970)	(25,326)	(118,151)	-	(17,324)	(1,742,771)
2017. gada 31. decembrī	**32,751,233**	**39,446,726**	**3,538,402**	**271,000**	**132,792**	**76,140,153**
Uzkrātais nolietojums						
2016. gada 31. decembrī	**11,600,382**	**22,354,202**	**2,626,261**	-	-	**36,580,845**
Pārskata gada nolietojums	1,482,572	2,191,725	312,484	-	-	3,986,781
Izslēgšana	(1,139,866)	(25,326)	(114,749)	-	-	(1,279,941)
2017. gada 31. decembrī	**11,943,088**	**24,520,601**	**2,823,996**	-	-	**39,287,685**
Atlikusī vērtība						
2016. gada 31. decembrī	**22,230,699**	**15,822,577**	**664,473**	**271,000**	**57,500**	**39,046,249**
2017. gada 31. decembrī	**20,808,145**	**14,926,125**	**714,406**	**271,000**	**132,792**	**36,852,468**

Sabiedrības Īpašums, iekārtas un aprīkojums ir ieķīlāti kā nodrošinājums aizņēmumiem no kredītiestādēm (skatīt pielikumu Nr. 10). 2017. un 2016. gadā procentu izdevumi netika kapitalizēti.

2013. gadā iegādātā jaunā tehnoloģiskā iekārta iznomāta meitas sabiedrībai ārpus Latvijas, nomas periods līdz 2033. gadam (iegādāta ampulu pildīšanas līnija par EUR 1,717,680, bilances vērtība uz 31.12.2017. ir EUR 1,438,557).

Saņemamie nomas maksājumi ir sekojoši:	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Pirmajā gadā	91,200	91,200
No otra līdz piektajam gadam	364,800	364,800
No sestā gada līdz nomas perioda beigām	1,003,200	1,094,400
Kopā	**1,459,200**	**1,550,400**

4. IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

	EUR
2015. gada 31. decembrī	**9,080,000**
Ieguldījumu īpašuma pārdošana	(251,922)
Patiesās vērtības izmaiņas	(720,078)
2016. gada 31. decembrī	**8,108,000**
Patiesās vērtības izmaiņas	(52,000)
2017. gada 31. decembrī	**8,056,000**

2017. un 2016. gada 31. decembrī kā ieguldījuma īpašumi tiek uzrādīti AS "Kalceks" un SIA „Namu Apsaimniekošanas projekti" piederošā zeme un nekustamais īpašums.

Patiesās vērtības noteikšana ieguldījuma īpašumiem	*Kotētas tirgus cenas*	*Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati*	*Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem*	*Patiesā vērtība*
	1.līmenis	**2.līmenis**	**3.līmenis**	**31.12.2017.**
Ieguldījuma īpašums				
Zaļā iela 6 - 8	-	-	3,776,000	3,776,000
Zaļā iela 9	-	-	2,432,000	2,432,000
Krustpils iela 71B	-	-	298,000	298,000
Maskavas iela 76	-	-	340,000	340,000
Maskavas iela 78	-	-	1,210,000	1,210,000
Kopā	-	-	**8,056,000**	**8,056,000**

Patiesās vērtības noteikšana ieguldījuma īpašumiem	*Kotētas tirgus cenas*	*Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati*	*Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem*	*Patiesā vērtība*
	1.līmenis	**2.līmenis**	**3.līmenis**	**31.12.2016.**
Ieguldījuma īpašums				
Zaļā iela 6 – 8	-	-	3,663,000	3,663,000
Zaļā iela 9	-	-	2,198,000	2,198,000
Krustpils iela 71B	-	-	298,000	298,000
Maskavas iela 76	-	-	430,000	430,000
Maskavas iela 78	-	-	1,519,000	1,519,000
Kopā	-	-	**8,108,000**	**8,108,000**

SIA „Namu apsaimniekošanas projekti" ieguldījuma īpašumi

Maskavas ielas 76/78 ieguldījuma īpašums (zeme un ēka)

2017. gada 10. februārī neatkarīgs sertificēts vērtētājs veica nekustamo īpašumu objektu tirgus vērtības noteikšanu. Saskaņā ar vērtējumu nekustamā īpašuma un zemes, kas atrodas pēc adreses Maskavas 76 un Maskavas 78, Rīga, tirgus vērtība ir EUR 1,949,000, attiecīgi 2018.gada 14. martā neatkarīgs sertificēts vērtētājs SIA „VCG ekspertu grupa" veica nekustamo īpašumu objektu tirgus vērtības noteikšanu. Saskaņā ar vērtējumu nekustamā īpašuma vērtība, kas atrodas pēc adreses Maskavas 76, un Maskavas 78, Rīga, kopējā tirgus vērtība ir EUR 1,550,000. Nekustamā īpašuma vērtības samazinājums pārskata gadā ir iekļauts Sabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinā, attiecinot visu vērtības samazinājumu uz aktīva izveidošanas posteni.

Ieguldījuma īpašumi ir divi zemes gabali un ēka Rīgā, Latvijā. Patiesā vērtība ir balstīta uz neatkarīga sertificēta eksperta vērtējumu 2018. gada 14. martā. Patiesā vērtība tika noteikta, balstoties uz ienākumu metodi, pieņemot, ka zemi vislabāk varētu izmantot kā attīstības objektu 7 stāvu dzīvokļu kompleksam, ar kopējo ēkas platību 23,461 m2. Vērtētājs uzskata, ka

dzīvokļu vidējā pārdošanas cena ir EUR 1,301 par m2, kas noteikta salīdzināmu dzīvokļu darījumu rezultātā, un būvniecības izmaksas ir aplēstas EUR 764 par m2.

A/S Kalceks ieguldījuma īpašumi

Zaļā iela 6/8 ieguldījumu īpašums (zeme)

Ieguldījuma īpašums ir zeme Rīgā, Latvijā. Patiesā vērtība tika noteikta, pamatojoties uz neatkarīga sertificēta eksperta vērtējumu, kas datēts ar 2017. gada 22. decembri. Patiesā vērtība tika noteikta, balstoties uz ienākumu metodi, pieņemot, ka zemi vislabāk varētu izmantot kā attīstības objektu 6 stāvu dzīvokļu kompleksam, ar kopējo ēkas platību 15,076 m2. Vērtētājs uzskata, ka dzīvokļu vidējā pārdošanas cena ir EUR 2,269 par m2, kas noteikta salīdzināmu dzīvokļu darījumu rezultātā, un būvniecības izmaksas ir aplēstas EUR 909 par m2.

Zaļā iela 9 ieguldījumu īpašums (zeme)

Ieguldījuma īpašums ir zeme Rīgā, Latvijā. Patiesā vērtība tika noteikta, pamatojoties uz neatkarīga sertificēta eksperta vērtējumu, kas datēts ar 2017. gada 22. decembri. Patiesā vērtība tika noteikta, balstoties uz ienākumu metodi, pieņemot, ka zemi vislabāk varētu izmantot kā attīstības objektu 7 stāvu dzīvokļu kompleksam ar pazemes autostāvvietu, ar kopējo ēkas platību 3,477 m2. Vērtētājs uzskata, ka dzīvokļu vidējā pārdošanas cena ir 2,340 EUR par m2, kas noteikta ar salīdzināmiem dzīvokļu darījumiem, un būvniecības izmaksas ir aplēstas EUR 868 par m2.

5. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ – SABIEDRĪBA

	31.12.2017		31.12.2016 *koriģēts	
	EUR	%	EUR	%
AS "Kalceks"	4,900,916	98.7 %	4,900,916	98.7 %
AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	3,431,432	100 %	3,431,432	100 %
SIA "Namu apsaimniekošanas projekti"	1,110,619	100 %	1,110,619	100 %
SIA "Grindeks Rus" **	-	100 %	289	100 %
SIA „HBM Pharma" ***	13,115,000	100 %	13,115,000	100 %
	22,557,967		**22,558,256**	

*skatīt 24. pielikumu
** 2017. gada laikā "Grindeks Rus" tika pārdots SIA "Namu apsaimniekošanas projekti", citam Grindeks meitas uzņēmumam. Struktūrvienību izmaiņas neietekmē grupas finanšu pārskatus.
*** Finanšu pārskatu izdošanas brīdī SIA HBM Pharma pārreģistrācija Grindeks īpašumā Slovākijas komercreģistrā nav pabeigta.

	Valsts	Galvenie darbības virzieni
AS "Kalceks"	Latvija	Medicīnisko preparātu ražošana un pārdošana
AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	Igaunija	Medicīnisko preparātu ražošana un pārdošana
SIA "Namu apsaimniekošanas projekti"	Latvija	Nekustamā īpašuma apsaimniekošana un cita darbība ar nekustamo īpašumu
SIA "Grindeks Rus"	Krievija	Medicīnisko preparātu pārdošana
SIA „HBM Pharma"	Slovākija	Medicīnisko preparātu ražošana un pārdošana

2017. gadā AS "Kalceks" strādāja ar peļņu EUR 770,496 apmērā (2016: zaudējumi EUR 786,595).
AS „Kalceks" pašu kapitāls uz 2017. gada 31. decembri bija EUR 7,876,183 (2016: EUR 7,105,687).

Saskaņā ar nerevidētiem datiem, 2017. gadā AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca" strādāja ar zaudējumiem EUR 1,449,224 (2016: peļņa EUR 386,715). AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca" pašu kapitāls uz 2017. gada 31. decembri bija EUR 4,254,191 (2016: EUR 5,703,415). 2017. gada rezultāts ietver zaudējumus no ieguldījuma īpašuma pārdošanas 1,800 tūkstošu EUR apmērā, ko Koncerns atzina visaptverošajos ienākumos 2016. gadā (skatīt. 18. piezīmi).

2017. gadā SIA „Namu apsaimniekošanas projekti" ir strādājusi ar zaudējumiem EUR 903,624 apmērā (2016: zaudējumi EUR 275,840). 2017. gada 31. decembrī SIA „Namu apsaimniekošanas projekti" pašu kapitāls bija negatīvs EUR 3,169,843 apmērā (2016: negatīvs EUR 2,266,217 apmērā).

2017. gadā SIA „Grindeks Rus" ir strādājusi ar zaudējumiem EUR 549,548 (2016: ar zaudējumiem EUR 1,651,946). 2017. gada 31. decembrī nerevidētais SIA „Grindeks Rus" pašu kapitāls bija EUR 2,259,272 (2016: EUR 3,001,736).

2017.gadā SIA „HBM Pharma" strādāja ar peļņu EUR 2,259,676 (2016: peļņa EUR 2,027,303).
2017. gada 31. decembrī SIA „HBM Pharma" pašu kapitāls bija EUR 10,840,945 (2016: EUR 8,581,269).

Nemateriālā vērtība

Sakarā ar SIA"HBM Pharma" iegādi Koncernā izveidojās nemateriālā vērtība EUR 5,044,761 apmērā. Koncerna vadība ir izvērtējusi nemateriālās vērtības atgūstamību 2017. gada 31. decembrī un nav konstatējusi nematerālās vērtības zudumus. Vadība savā izvērtējumā salīdzināja plānotos finanšu rezultātus par 2017. gadu SIA "HBM Pharma" patiesās vērtības novērtējumā, kuru veicis atzīts neatkarīgs vērtētājs. Šīs naudu ienesošās vienības atgūstamā vērtība ir balstīta uz ienākumu metodi, kas ietver naudas plūsmas aplēses balstoties uz direktoru apstiprinātiem finanšu budžetiem 10 gadu periodam. Galvenie pieņēmumi vērtējumā ir prognozētais ampulu apgrozījuma pieaugums par aptuveni 25% 2017. un 2018. gadā un ikgadēja 10.5% diskonta likme.

6. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Krievija*	30,814,478	39,054,775	17,367,947	19,944,140
Citas NVS valstis	8,565,648	7,846,446	8,446,548	7,438,145
Latvija	556,083	445,493	534,988	424,813
Lietuva	1,208,550	1,131,713	1,208,550	1,131,713
Igaunija	469,282	442,767	467,633	441,455
Pārējās valstis	10,692,031	9,912,476	5,510,090	5,234,738
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(7,049,630)	(4,760,181)	(5,274,071)	(3,505,058)
Kopā pircēju un pasūtītāju parādi	**45,256,442**	**54,073,489**	**28,261,685**	**31,109,946**

* Tai skaitā Pharmstandart PAS bruto parāds Sabiedrībai EUR 17,306,018 apmērā, kam izveidoti uzkrājumi EUR 1,252,875 apmērā, t.i. neto 16,053 tukstoši EUR (31.12.2016: neto atlikums 18,691 tūkstoši EUR Sabiedrībai un 20,421 tūkstoši EUR Koncernam, kas ietver uzkrājumu EUR 1,252,875 Sabiedrībai un Koncernam). Debitors ir kavējis apmaksu vairāk nekā 2 gadus un starp abām pusēm ir strīds sakarā ar Arbidola un Afobazola substanču piegādi šim klientam saskaņā ar līgumu, kas parakstīts 2010. gada 7. decembrī.

Sabiedrība un Koncerns 2018. gada 1. martā ir ierosinājuši tesvedību pret šo debitoru par parāda atgūšanu 20,505,158 EUR apmērā. Tiesas sēdes datums vēl nav noteikts.

Koncerna vadība uzskata, ka šī summa tiks atgūta. Bilances un finanšu pārskatu parakstīšanas datumā koncernam un sabiedrībai ir atvērtas tiesvedības ar šo pašu debitoru, kur koncerns un sabiedrība ir atbildētāja lomā. Vairāk informāciju par šīm tiesvedībām var uzzināt 23. pielikumā.

2017. gadā Sabiedrība pircēju un pasūtītāju parādiem izveidoja uzkrājumus 2,627 tūkst. EUR apmērā, kā arī norakstīja neatgūstamus parādus, kam iepriekš izveidots uzkrājums 154 tūkst. EUR apmērā un reversēja uzkrājumus 158 tūkst. EUR apmērā. Minētās summas Sabiedrība iekļāva 2017. gada visaptverošo ienākumu pārskatā.

7. CITI DEBITORI

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Pārējie*	4,107,367	2,580,246	279,853	408,668
Kopā	**4,107,367**	**2,580,246**	**279,853**	**408,668**

* 2016. gada 31. decembrī Koncerna bilances postenis Citi debitori iekļauj summu 1,800 tūkst. EUR apmērā, kas tika nepamatoti atzīta 2015. gadā. Šī summa tika norakstīta 2017. gadā visaptverošo ienākumu pārskatā

Koncerna bilances postenī Citi aizdevumi iekļauts AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca" ilgtermiņa aizdevums 2,200 tūkst. EUR apmērā, kurš veidojies ēkas, kas atrodas Tondi 33 atgriezeniskā līzinga darījuma rezultātā. Beigu termiņš ir 01.08.2020 un ikgadējā procentu likme ir 5%.

8. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Nauda bankā	4,790,051	1,704,856	2,792,029	1,251,993
Nauda kasē	10,415	10,456	3,262	4,415
Kopā	**4,800,466**	**1,715,312**	**2,795,291**	**1,256,408**

9. AKCIJU KAPITĀLS

2017. un 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības emitētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls sastāv no 9,585,000 parastajām akcijām ar katras akcijas nominālvērtību EUR 1.40. Publiskā apgrozībā atrodas 9,585,000 akcijas.

Sabiedrības akcionāri uz 2017. gada 31. decembri un 2016. gada 31. decembri (*LCD* dati):

	Procentuālais ieguldījums (%) 31.12.2017	Procentuālais ieguldījums (%) 31.12.2016
Kirovs Lipmans	33.29	33.29
AMBERSTONE KONCERNS, AS	22.66	22.66
Anna Lipmane	16.65	16.65
Swedbank AS Clients Account (nomināla turētājs)	-	9.56
Citi akcionāri	27.40	17.84
Kopā	**100.00**	**100.00**

10. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Kredītlīnija no AS "SEB banka", Latvija	2,780,162	4,997,057	2,780,162	4,997,057
Kredītlīnija no Nordea Bank AB Latvijas filiāles	5,161,332	6,667,542	5,161,332	6,667,542
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Kredītlīnija no Tatrabank AS, Slovākija	193,611	1,851,119	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	1,761,720	407,500	-	-
AS "SEB banka", Latvija	-	-	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	-	232,800	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	-	210,000	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	-	672,000	-	-
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	**10,896,825**	**16,038,018**	**8,941,494**	**12,664,599**
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	6,583,333	7,583,335	6,583,333	7,583,335
Tatrabank AS, Slovākija	2,700,197	815,000	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	-	475,400	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	-	193,316	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	-	834,517	-	-
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	**9,283,530**	**9,901,568**	**6,583,333**	**7,583,335**
Kopā	**20,180,355**	**25,939,586**	**15,524,827**	**20,247,934**

Aizņēmumi ir atmaksājami sekojoši:	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Pirmajā gadā	10,896,825	16,038,018	8,941,494	12,664,599
Otrajā gadā	2,551,720	2,515,416	1,000,000	1,000,000
No trešā līdz piektajam gadam	6,731,810	7,386,152	5,583,333	6,583,335
Kopā	**20,180,355**	**25,939,586**	**15,524,827**	**20,247,934**

Aizņēmumu nosacījumi un līgumu termiņi	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
2009. gada 24. aprīlī Sabiedrība noslēdza Kredītlīnijas līgumu ar AS "SEB banka". Kredītlīnijas limits sastāda EUR 5,000,000. Procentu likme tiek aprēķināta kā summa no 3 mēnešu EURIBOR plus 1.8 %. 2015. gada 28. aprīlī, atmaksas termiņš pagarināts līdz 2018. gada 28. aprīlim. Kredītlīnija ir nodrošināta ar komercķīlu pret nekustamo īpašumu (Krustpils iela 71a, 53, 71/73).	2,780,162	4,997,057	2,780,162	4,997,057
2016. gada 6. martā Sabiedrības noslēdza Kredītlīnijas līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo summu EUR 14 000 000. 2016. gadā 29. jūlijā kredītlīnija limits ir samazināts līdz EUR 8,000,000 Procentu likme ir EURIBOR plus 1.1 %, Kredītlīnija ir nodrošināta ar komercķīlu pret nekustamo īpašumu. Atmaksas termiņš pagarināts līdz 2018. gada 31. jūlijam.	5,161,332	6,667,544	5,161,332	6,667,544
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s., kredīta procentu likme tiek veidota no 3 mēnešu EURIBOR plus 2.65 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 31.12.2019. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	-	1,222,500	-	-
2016. gada 28. jūlijā Sabiedrība noslēdza kredīta līgumu ar Nordea Bank Finland Plc par kopējo summu 9,000,000 EUR, procentu likme EURIBOR, plus 0.297%, līguma termiņš 2021. gada 30. jūlijs. Kredīts ir nodrošināts ar komercķīlu pret nekustamo īpašumu.	7,583,333	8,583,333	7,583,333	8,583,333
SIA "HBM Pharma" kredītlīnija Tatrabanka a.s. Kredīta procentu likme tiek veidota no 1 mēneša EURIBOR plus 1.5 %. Kredītlīnijas atmaksas termiņš ir 28.02.2018. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	193,611	1,851,119	-	-
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s. Kredīta procentu likme tiek veidota no EURIBOR plus 2.80 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 31.12.2018. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	-	403,316	-	-
SIA "HBM Pharma" kredītlīnija Tatrabanka a.s. Kredīta aizdevuma procentu likme tiek veidota no 3 mēnešu EURIBOR plus 2 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 30.09.2021. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	-	1,506,517	-	-
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s. Kredīta aizdevuma procentu likme tiek veidota no 3 mēnešu EURIBOR plus 2.60 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 28.02.2019. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	-	708,200	-	-
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s. Kredīta aizdevuma procentu likme tiek veidota no 1 mēnešu EURIBOR plus 1.90 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 30.09.20. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	4,461,917	-	-	-
Kopā	**20,180,355**	**25,939,586**	**15,524,827**	**20,247,934**

SIA „HBM Pharma" kredīti Tatrabanka a.s. ir nodrošināti ar kīlu. Kā ķīlā par labu Tatrabanka a.s. ir iekļauti SIA „HBM Pharma" pamatlīdzekļi, krājumi un debitoru parādi. 2017. gada 31. decembrī Tatrabankas aizdevumi tika nodrošināti ar ķīlu, kuru kopējais apmērs sastādīja EUR 4,655,528.

Nordea Bank Finland Plc noslēgts līgums ar AS Grindeks par garantiju izsniegšanu Nr. 2011/453/GA/KV no 10.10.2011. Garantiju limits EUR 300,000. Garantiju limita termiņš – 03.04.2017. – 31.10.2019.

11. FINANŠU LĪZINGA SAISTĪBAS

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Īstermiņa finanšu līzinga saistības	68,980	85,197	981	-
Ilgtermiņa finanšu līzinga saistības	82,177	109,877	1,937	-
Kopā	**151,157**	**195,074**	**2,918**	**-**

Koncerna finanšu līzinga saistību sastāvā ir uzrādītas saistības, kas 31.12.2017. EUR 149,698 apmērā attiecas uz meitas sabiedrību „HBM Pharma" (31.12.2016.: EUR 195,074).

12. OPERATĪVĀ LĪZINGA SAISTĪBAS

Koncerns un Sabiedrība operatīvajā līzingā nomā automašīnas un Koncerna ietvaros uzrādīti arī nomas maksājumi par nekustamo īpašumu nomu Igaunijā (Tallinnas farmaceitiskās rūpnīcas nomas maksājumi). Operatīvā līzinga saistības ir sekojošas:

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 331.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Pirmajā gadā	354,178	352,898	165,430	154,720
No otrā līdz piektajam gadam	604,303	1,223,968	301,780	286,637
Kopā	**958,481**	**1,576,866**	**467,210**	**441,357**

13. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS NODROŠINĀŠANAS MAKSĀJUMI

13 (a) Nodokļu pārmaksa

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 331.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1,599,436	512,606	1,160,389	371,758
Pievienotās vērtības nodoklis	603,145	864,530	242,359	240,389
Kopā	**2,202,581**	**1,377,136**	**1,402,748**	**612,147**

13 (b) Nodokļu saistības

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	637,436	558,061	339,137	297,943
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	320,569	313,364	192,851	166,816
Pievienotās vērtības nodoklis	57,002	1,197	-	-
Pārējie	12,443	8,207	9,516	5,454
Kopā	**1,027,450**	**880,829**	**520,815**	**470,213**

14. UZŅĒMĒJDARBĪBAS SEGMENTI

Pēc saražotās produkcijas veidiem Koncernu var sadalīt divās galvenajās struktūrvienībās – gatavās zāļu formas un aktīvo farmaceitisko vielu biznesa struktūra. Šīs struktūrvienības ir izmantotas par pamatu, lai sniegtu informāciju par Koncerna primārajiem segmentiem – uzņēmējdarbības segmentiem.

2017. gads, EUR

	Gatavās zāļu formas	Aktīvās farma-ceitiskās vielas	Izslēgšana	Kopā
Ieņēmumi				
Pārdošana ārējiem klientiem	**125,488,865**	**6,921,986**	-	**132,410,851**
Starpsegmentu pārdošana	-	12,667,752	(12,667,752)	-
Kopējie ieņēmumi	**125,488,865**	**19,589,738**	**(12,667,752)**	**132,410,851**
Rezultāti				
Segmenta darbības rezultāti	**40,042,883**	**7,815,355**	-	**47,858,238**
Nesadalītie izdevumi				(38,740,565)
Pamatdarbības peļņa				**9,117,673**
Procentu ienākumi				188,882
Procentu izdevumi				(314,084)
Patiesās vērtības izmaiņas				(185,142)
Peļņa pirms nodokļiem				**8,807,329**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis				1,161,107
Pārskata gada peļņa				**9,968,436**
Attiecināma uz:				
Mātes sabiedrības akcionāriem				**9,958,188**
Nekontrolējošās puses akcionāriem				**10,248**
Kopā				**9,968,435**

Koncerna aktīvi un saistības netiek dalītas pēc iepriekšminētajām struktūrvienībām.

2016. gads, EUR

	Gatavās zāļu formas	Aktīvās farma-ceitiskās vielas	Izslēgšana	Kopā
Ieņēmumi				
Pārdošana ārējiem klientiem	**99,019,433**	**6,347,112**	-	**105,366,545**
Starpsegmentu pārdošana	-	8,071,994	(8,071,994)	-
Kopējie ieņēmumi	**99,019,433**	**14,419,106**	**(8,071,994)**	**105,366,545**
Rezultāti				
Segmenta darbības rezultāti	**33,599,906**	**3,771,374**	-	**37,371,281**
Nesadalītie izdevumi				(30,089,737)
Pamatdarbības peļņa				**7,281,544**
Procentu ienākumi				189,581
Procentu izdevumi				(418,732)
Patiesās vērtības izmaiņas				(882,219)
Peļņa pirms nodokļiem				**6,170,174**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis				(1,609,584)
Pārskata gada peļņa				**4,560,590**
Attiecināma uz:				
Mātes sabiedrības akcionāriem				**4,571,052**
Nekontrolējošās puses akcionāriem				**(10,462)**
Kopā				**4,560,590**

Koncerna aktīvi un saistības netiek dalītas pēc iepriekšminētajām struktūrvienībām.

15. NETO APGROZĪJUMS

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Citas NVS valstis	35,152,643	31,214,509	46,044,704	30,544,374
Krievija	50,117,586	32,152,864	34,216,042	30,735,282
Pārējās valstis	33,395,741	30,140,128	12,253,360	11,116,125
Latvija	9,135,157	9,195,332	9,303,846	9,201,215
Lietuva	5,233,990	4,597,414	5,233,990	4,597,414
Igaunija	2,468,715	2,460,425	2,468,715	2,460,425
Pārējie ieņēmumi	1,092,047	909,675	528,134	310,091
Bruto apgrozījums	**136,595,879**	**110,670,347**	**110,048,791**	**88,964,926**
Piešķirtās atlaides				
Krievija	(5,175)	(3,778)	(14,132,971)	(4,766,730)
Citas NVS valstis	(3,808,892)	(4,766,730)	(3,808,892)	(10,938,418)
Latvija	(253,801)	(402,136)	(253,801)	(402,136)
Lietuva	(80,911)	(44,730)	(80,911)	(44,730)
Igaunija	(20,085)	(60,896)	(20,085)	(60,896)
Pārējās valstis	(16,164)	(25,532)	(16,164)	(25,532)
Kopā atlaides	**(4,185,028)**	**(5,303,802)**	**(18,312,824)**	**(16,238,442)**
Kopā, neto	**132,410,851**	**105,366,545**	**91,735,967**	**72,726,484**

Sabiedrības un Koncerna produkcijas realizācija notiek ar daudzu filiāļu, pārstāvniecības ofisu un aģentu palīdzību, nodrošinot Koncerna produkcijas pārdošanu vairāk kā 70 ārvalstīs.

16. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Izejvielas, iepakojums un citas materiālās vērtības	34,721,972	27,515,627	22,732,709	16,519,368
Tiešās darba algas un sociālās nodrošināšanas maksājumi	15,969,021	14,152,429	9,857,519	8,764,225
Produkcijas iepirkšanas un kontraktražošanas izmaksas	4,581,795	2,742,404	16,161,980	12,493,979
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	4,582,271	4,689,260	3,426,925	3,560,047
Pētniecības darbu izmaksas	1,195,439	759,044	1,287,833	942,150
Energoresursu izdevumi	2,144,174	2,074,213	1,335,387	1,359,906
Ēku, iekārtu, mašīnu remonts un uzturēšana	1,445,105	1,206,077	1,040,189	783,932
Saimnieciskie darbi	198,647	272,035	193,556	266,804
Transporta izmaksas	181,041	186,740	173,108	179,677
Atkritumu savākšana	184,966	136,788	112,032	89,050
Darba apģērbu noma	174,930	142,687	76,755	78,683
Pārējās	3,770,446	2,194,972	1,182,959	1,155,924
Pašražoto izejvielu iekšējais apgrozījums	(12,916,722)	(8,287,997)	(12,667,752)	(8,053,794)
Kopā	**56,233,084**	**47,784,279**	**44,913,200**	**38,139,951**

17. PĀRDOŠANAS IZMAKSAS

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 *koriģēts EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Produktu virzības un mārketinga izdevumi	11,645,696	7,022,286	4,695,032	3,888,881
Pārstāvniecību uzturēšanas izmaksas	3,858,041	3,683,415	3,858,041	3,683,415
Darba algas un sociālās nodrošināšanas maksājumi	5,140,997	2,905,203	1,796,912	1,676,140
Preču nosūtīšanas izdevumi	1,258,772	1,042,350	1,063,597	912,951
Komisijas naudas	1,299,718	1,127,028	1,100,994	934,033
Medikamentu reģistrācijas izdevumi	454,623	721,047	433,887	376,636
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	378,788	354,955	301,270	293,664
Kravu apdrošināšana	14,246	17,277	14,246	16,466
Pārējās	4,268,647	3,337,424	3,169,963	2,570,185
Kopā	**28,319,528**	**20,210,985**	**16,433,942**	**14,352,371**

*skatīt 24. pielikumu

18. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 *koriģēts EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 *koriģēts EUR
Darba algas un sociālās nodrošināšanas maksājumi	12,429,065	8,769,879	4,296,655	2,982,663
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	566,312	654,423	359,463	488,712
Profesionālie un konsultatīvie pakalpojumi**	1,143,606	992,802	1,050,648	898,918
Apsardzes izmaksas	463,721	409,498	316,293	262,566
Darbinieku apdrošināšana	223,655	214,016	218,080	213,725
Datorsistēmu uzturēšana un remonts	549,121	378,049	249,473	211,243
Energoresursu izdevumi	282,506	257,729	149,690	130,452
Transporta izmaksas	179,135	183,681	159,414	158,802
Banku pakalpojumi	177,379	176,022	113,414	146,407
Komandējumu izdevumi	113,334	102,192	63,790	60,288
Īpašuma un atbildības apdrošināšana	111,894	126,559	38,791	53,961
Apmācības un personāla atlases izdevumi	71,275	28,513	67,359	20,472
Sakaru izdevumi	61,888	65,398	17,836	21,014
Uzkrājumu izveidošana	3,188,627	2,799,921	2,764,488	3,283,452
Ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājuma atzīšana (skatīt 3. piezīmi)	-	1,800,000	-	-
Pārējās	6,173,650	4,258,124	4,731,996	2,096,617
Kopā	**25,735,168**	**21,216,806**	**14,597,390**	**11,029,292**

*skatīt 24. pielikumu

** Tajā skaitā Sabiedrības un Koncerna 2017. gada pārskata revīzijas maksa attiecīgi EUR 47,500 un 96,000. No Sabiedrības un Koncerna revidentiem saņemti arī citi nodokļu konsultāciju pakalpojumi EUR 12,500 apmērā un grāmatvedības politiku kompilācija EUR 7,000 apmērā.

2017. un 2016. gadā Koncerna vidējais darbinieku skaits bija attiecīgi 1,507 un 1,327.
2017. un 2016. gadā Sabiedrības vidējais darbinieku skaits bija attiecīgi 984 un 873.

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksās ietilpst pārdošanas atlaides, ko Sabiedrība un Koncerns attiecīgi 3,389 tūkst. un 8,378 tūkst. EUR apmērā piešķīruši klientiem (2016. gadā attiecīgi 4,080 un 7,446 tūkst. EUR)

2016. gadā Sabiedrība un Koncerns postenī Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas iekļāva papildus maksājumu par HBM Pharma iegādi 5,085,000 EUR apmērā (skatīt 5. un 24. pielikumu).

SIA „HBM Pharma" ieguldījuma kapitālā vērtības korekcija

2016. gada 20. oktobrī Sabiedrība un tās saistītā puse, kompānija Dashdirect Limited parakstīja grozījumus sākotnējam SIA „HBM Pharma" līdzdalības iegādes pirkuma līgumam. Šī vienošanās noslēgta, pamatojoties uz SIA "PricewaterhouseCoopers Advisory" (Slovākija) 2016. gada oktobrī veikto uzņēmuma SIA „HBM Pharma" tirgus cenas noteikšanu, kā rezultātā līdzdalības iegādes vērtība tika palielināta no 13,115 tūkst. EUR uz 18,200 tūkst. EUR Neskatoties uz neizpildītiem līdzdalības iegādes līguma noteikumiem, 2014. gadā Sabiedrība ieguva kontroli pār SIA „HBM Pharma" un kopš 2014. gada 1. septembra SIA „HBM Pharma" tiek konsolidēta Grupas finanšu rādītājos, taču juridiski darījums nav pilnībā pabeigts. Akciju cenas palielinājums 5,085 tūkst. EUR apmērā pamatots ar uzņēmuma SIA „HBM Pharma" aktīvu pieaugumu, kas, saskaņā ar vadības pieņēmumiem saistīts ar jauniem inovatīviem tehnoloģiskiem risinājumiem ražotnē, tiem pārsniedzot savā vērtībā vērtētāja noteikto tirgus cenas palielinājumu, salīdzinot ar vērtējumu, kas tika veikts pirms aptuveni trīs gadiem. Minētie tehnoloģiskie risinājumi ir svarīgi un nepieciešami AS "Grindeks" komercdarbības izaugsmei, tādējādi darījums atbilda AS "Grindeks" komercinteresēm. Sabiedrības vadība, izvērtējot vairākus līguma izpildes vai neizpildes variantus, nolēma, ka līdzdalības iegādes darījuma pabeigšana ir komerciāli izdevīgāka un labāk atbilst Grupas stratēģiskajām interesēm.
Saskaņā ar līguma nosacījumiem līguma pusēm ir jāatrisina visas saistības, nenokārtotie jautājumi pirms vai līguma izpildes brīdī, pie kā puses turpina savu darbu tā noslēguma fāzē.
2017. gada finanšu pārskatā minētais cenas pieaugums tika iekļauts Sabiedrības un Koncerna Apvienotajā ienākumu pārskatā (skatīt 24. pielikumu). Par cik iespējamais cenas pieaugums netika paredzēts sākotnējā pirkuma līgumā, kas tika parakstīts 2012. gadā, pirkuma cenas pieaugums 5,085 tūkst. EUR apmērā ir jāatspoguļo izmaksās saskaņā ar 3. SFPS.
Kapitāla daļu pārreģistrācijas process šo finanšu pārskatu parakstīšanas brīdī vēl nav noslēgts.

19. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

19 (a) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 *koriģēts EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 *koriģēts EUR
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	2,450,670	1,963,625	1,734,377	661,876
Atliktā nodokļa izmaiņas pārskata gadā	(3,611,777)	(354,041)	(2,995,709)	(152,774)
Kopā	**(1,161,107)**	**1,609,584**	**(1,261,332)**	**509,102**

*skatīt 24. pielikumu

19 (b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksām

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Pārskata gada Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	**8,807,329**	**6,170,174**	**10,243,101**	**4,668,506**
Sagaidāmais nodoklis, piemērojot pastāvošo nodokļa likmi 15%	**1,321,099**	**925,526**	**1,536,465**	**700,276**
Nodokļu atlaide jaunām tehnoloģiskām iekārtām	(591,925)	(592,754)	(591,925)	(592,754)
Atlaide par ziedojumiem	(96,979)	(31,450)	(96,979)	(31,450)
Citas pastāvīgās atšķirības	672,026	959,935	886,816	433,030
Papildus SIA „Grindeks Rus" nodoklis (9%)	355,662	165,204	-	-
Papildus SIA "HBM Pharma" nodoklis (7%)	174,720	183,123	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	**(1,161,107)**	**1,609,584**	**(1,261,332)**	**509,102**
Efektīvā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme	**-13%**	**26%**	**-12%**	**11%**

19 (c) Atliktā nodokļa saistības

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Atšķirības pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma likmēs	7,118,702	28,928,420	-	20,996,454
Uzkrātās saistības un palielinātās nodokļa bāzes korekcija, kas saistīta ar jauno tehnoloģisko iekārtu uzskaiti (koeficienta izslēgšana)	-	923,934	-	923,934
Uzkrātie zaudējumi	-	56,448	-	-
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem un citi uzkrājumi	(1,225,025)	(1,968,270)	-	(1,948,995)
Kopā nodokļu pagaidu atšķirības	**5,893,677**	**27,940,532**	**-**	**19,971,393**
Atliktā nodokļa saistības	**1,237,672**	**4,849,449**	**-**	**2,995,709**
Atliktā nodokļa saistības uz pārskata gada sākumu	**4,849,449**	**5,203,490**	**2,995,709**	**3,148,483**
Atliktā nodokļa saistību samazinājums iekļauts pārskatā par visaptverošo ienākumu	(3,611,777)	(354,041)	(2,995,709)	(152,774)
Atliktā nodokļa saistības uz pārskata gada beigām	**1,237,672**	**4,849,449**	**-**	**2,995,709**

20. PAMATDARBĪBAS PEĻŅA UZ AKCIJU

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR *koriģēts	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR *koriģēts
Vidējais akciju skaits pārskata gadā	9,585,000	9,585,000	9,585,000	9,585,000
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Mātes sabiedrības akcionāriem (pirms kļūdu korekcijas)	9,958,187	9,513,294	11,504,433	8,639,818
Peļņa uz vienu akciju (pirms kļūdu korekcijas)	**1,04**	**0,99**	**1,20**	**0,90**
Kļūdu korekcija*	-	(4,942,242)	-	(4,480,414)
Pārskata gada peļņa, kas attiecināma uz Mātes sabiedrības akcionāriem (koriģēts*)	9,958,187	4,571,052	11,504,433	4,159,404
Koriģēta peļņa uz vienu akciju	**1,04**	**0,48**	**1,20**	**0,43**
Kļūdu korekciju ietekme	-	(0,51)	-	(0,47)

*skatīt 24. pielikumu

21. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Padomes un Valdes atalgojums ir sekojošs:

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Padomes locekļu darba samaksa	8,170,642	3,533,925	2,013,445	970,343
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	1,190,451	576,009	415,033	203,244
Kopā padomes locekļu atalgojums	**9,361,093**	**4,109,934**	**2,428,478**	**1,173,587**
Valdes locekļu darba samaksa	680,472	1,351,621	308,957	320,264
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	162,223	125,353	68,265	73,512
Kopā valdes locekļu atalgojums	**842,695**	**1,476,974**	**377,222**	**393,776**
Kopā	**10,203,788**	**5,586,908**	**2,806,500**	**1,567,363**

Koncerns un Sabiedrība ir izsniegusi aizdevumus Sabiedrības un Koncerna akcionāriem un Padomes locekļiem ar procentu likmi 1.4 %, kā arī 12 % gadā. Uz 31.12.2017. izsniegto aizdevumu kopsumma ir 2,656,020 EUR (31.12.2016: 2,629,183 EUR). 2016. gadā tika noslēgta papildus vienošanās līgumiem ar Sabiedrības vadību un akcionāriem par termiņa pagarinājumu līdz 31.12.2025. un summas kopējo apmaksu līguma termiņa beigās. Aizdevumi nav nodrošināti pret ķīlu.

Norēķinu atlikumi Sabiedrības darījumos ar radniecīgajām sabiedrībām ir sekojoši:

Aktīvs	**31.12.2017 EUR**	**31.12.2016 EUR**
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām		
Aizdevums SIA "HBM Pharma"	5,180,787	5,180,787
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām, kopā	**5,180,787**	**5,180,787**
Radniecīgo sabiedrību parādi		
Parāds par iegādāto preci SIA "Grindeks Rus"	15,736,523	19,918,644
Aizdevums AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	-	268,394
Aizdevums SIA „Namu apsaimniekošanas projekti"	5,481,774	4,195,575
Uzkrājums aizdevumam SIA „Namu apsaimniekošanas projekti"	(3,992,506)	(3,750,256)
Aizdevums AS "Kalceks"	1,500,000	-
Parāds par pārdoto preci un sniegtajiem pakalpojumiem SIA "HBM Pharma"	237,756	172,998
Parāds par pārdoto preci un sniegtajiem pakalpojumiem AS "Kalceks"	992,655	-
Parāds par telpu nomu SIA „Grindeks Rus"	67,687	122,739
Radniecīgo sabiedrību parādi, kopā	**20,023,889**	**20,928,094**
Kopā	**25,204,676**	**26,108,881**

Radniecīgo pušu parādi nav nodrošināti pret ķīlu.
Koncerna bilancē postenī Pārējie aizdevumi ir uzrādīts HBM Pharma aizdevums Dashdirect Limited, EUR 555,426.

Pasīvs

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Parāds par iegādāto preci AS "Kalceks"	722,842	978,139
Parāds par iegādāto preci SIA "HBM Pharma"	822,836	2,137,231
Parāds par iegādāto preci AS "Tallinas farmācijas rūpnīca"	412,612	433,926
Dashdirect Limited*	-	3,034,098
Kopā	**1,958,290**	**6,583,394**

Augstāk minētās summas ir iekļautas finanšu stāvokļa pārskata pozīcijā „Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem".

Sabiedrības darījumi ar radniecīgajām sabiedrībām ir sekojoši:

Ieņēmumi

	2017 EUR	2016 EUR
Ieņēmumi no preču pārdošanas SIA „Grindeks Rus"	45,818,505	28,169,639
Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi AS "Kalceks"	164,371	-
Pārdotā prece SIA „HBM Pharma"	54,600	18,200
Iekārtu noma SIA „HBM Pharma" (skat. 3. pielikumu)	91,200	91,200
Procentu ieņēmumi no SIA „Namu apsaimniekošanas projekti"	221,699	203,069
Procentu ieņēmumi no AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	11,517	22,832
Procentu ieņēmumi no SIA „HBM Pharma"	64,758	64,760
Ieņēmumi par telpu nomu no SIA „Grindeks Rus"	40,838	49,678
Pārdotās preces un sniegtie pakalpojumi AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	40,676	-
Kopā	**46,508,164**	**28,619,378**

Izdevumi

	2017 EUR	2016 EUR
Papildus maksājums Dashdirect Limited par „HBM Pharma" Ltd. kapitāla daļu iegādi*	-	5,085,000
Saņemtas preces un pakalpojumi SIA „HBM Pharma"	5,078,867	4,725,314
Preču iegādes izdevumi AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	3,665,209	3,360,512
Piešķirtie tirdzniecības bonusi SIA „Grindeks Rus"	14,127,796	10,934,640
Preču iegādes izdevumi AS "Kalceks"	3,235,551	2,921,241
Noliktavas noma AS „Kalceks"	-	32,145
Pētniecības pakalpojumi AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	157,540	183,106
Nolietojums SIA „HBM Pharma" iznomātajām iekārtām	91,200	91,200
Kopā	**26,356,163**	**27,333,158**

* 2016. gadā tika parakstīta papildus vienošanās par „HBM Pharma" akciju iegādes cenas palielināšanu (skatīt 18. un 24. pielikumus).

22. RISKA POLITIKA

Valūtas risks

Koncerns sadarbojas ar ārvalstu pircējiem un piegādātājiem, kā arī tā parādi piegādātājiem ir izteikti ārvalstu valūtās.

Koncerns ir pakļauts valūtas riskam, kas saistīts galvenokārt ar ASV dolāra un Krievijas rubļa kursu (pārdošanas un citi darījumi ar klientiem, kas atrodas Krievijā).

Sabiedrības ārvalstu valūtas izteiktie finanšu aktīvi un saistības uz 2017. un 2016. gada 31. decembrī ir šāda:

	31.12.2017 USD	31.12.2017 RUB
Finanšu aktīvi oriģinālvalūtā	21,032,867	1,190,152,233
Finanšu saistības oriģinālvalūtā	(383,805)	(1,637,143)
Neto starpība oriģinālvalūtā	20,649,062	1,188,515,090
Neto starpība, eiro	**24,764,420**	**17,127,552**

	31.12.2016 USD	31.12.2016 RUB
Finanšu aktīvi oriģinālvalūtā	21,606,525	1,399,016,932
Finanšu saistības oriģinālvalūtā	(372,450)	(1,650,481)
Neto starpība oriģinālvalūtā	21,234,075	1,397,366,451
Neto starpība, eiro	**20,151,497**	**21,733,976**

Sabiedrība neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus valūtas riska ierobežošanai.

Kredītrisks
Maksimālais kredītrisks uz 2017. un 2016. gada 31. decembri ir šāds:

	Koncerns 2017 EUR	Koncerns 2016 EUR	Sabiedrība 2017 EUR	Sabiedrība 2016 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	47,032,001	55,631,800	28,261,685	31,413,134
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	20,023,889	20,928,094
Aizdevumi Koncerna/ Sabiedrības līdzīpašniekiem un vadībai	2,656,020	2,629,183	2,656,020	2,629,183
Pārējie aizdevumi un prasījumi	5,180,787	5,180,787	5,180,787	5,180,787
Avansi par krājumiem	21,504	496,863	-	-
Pārējie vērtspapīri	99,020	99,020	99,020	99,020
Citi debitori	2,939,751	2,580,246	279,853	408,668
Nauda bankā	4,790,051	1,704,856	2,792,029	1,251,993
Kopā	**62,719,134**	**68,322,755**	**59,293,283**	**61,910,879**

Koncerns ir pakļauts kredītriskam, jo tas pārdod preces un sniedz pakalpojumus uz kredīta līdz 180 dienām. Koncernam ir ievērojama kredītriska koncentrācija saistībā ar ārvalstu klientiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, rūpīgi izvērtējot un regulāri uzraugot savus sadarbības partnerus. Koncerna politika ir nodrošināties, lai darījumi tiek veikti ar pircējiem, kuriem ir atbilstoša kredītvēsture. Daļa pircēju parādu ir apdrošināti, un ir noteikti preču kredītu limiti katram pircējam. Paaugstināta riska valstīs tiek praktizēta preču piegāde pret iepriekšēju samaksu.
Grupa veido uzkrājumus pircēju parādu vērtības samazinājumam, pamatojoties uz prognozēto zaudējumu apmēru. Vērtības samazinājums tiek noteikts katram debitoru parādam individuāli. Lai izvērtētu parāda atgūstamību, vadība ņem vēra visu pieejamo informāciju no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sastādīšanas datumam.

Nokavētie aktīvi, kuriem nav identificēts vērtības zudums

Koncerna un Sabiedrības bilancē ir iekļauti nokavētie aktīvi, kuriem nav identificēts vērtības zudums EUR 19,178 tūkst. vērtībā (2016: attiecīgi EUR 28,452 tūkst. un EUR 23,339 tūkst.). Iepriekš minēto aktīvu sastāvā ir arī tādi aktīvi, kurus plānots atgūt, noslēdzoties vairākiem uzsāktiem juridiskiem un biznesa procesiem, kuros iesaistītas trešās puses. Plānots atgūt juridiskos izdevumus EUR 2,1 tūkst. apmērā, kas 2017. gada 31. decembrī ir atspoguļoti nākamo periodu izdevumos kopsummā 2,157 tūkst. apmērā (31.12.2016.: 5,7 tūkst.). Ņemot vērā minēto uzsākto procesu sarežģītību, laikietilpīgumu un citus objektīvus faktorus, darbs pie aktīvu atgūšanas pilnā apmērā tiek turpināts, tādēļ minētajiem aktīviem nav izveidoti nekādi uzkrājumi, bet Sabiedrība 2017. gadā pieņēma lēmumu daļu no juridiskajiem izdevumiem norakstīt kā neatgūstamus. Sīkākā informācija nav atspoguļota šajā finanšu pārskatā konfidencialitātes apsvērumu dēļ.

Procentu likmju risks
Koncerna ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm ir ar mainīgu procentu likmi, līdz ar to Koncerns ir pakļauts procentu likmju izmaiņu riskam.

Koncerna naudas plūsmas ietekme aizņēmuma procentu likmes izmaiņu gadījumā ir sekojoša: gadījumā, ja aizņēmuma procentu likme pieaug par 1.0 procentu, Koncerna peļņa samazinās par EUR 201,804, gadījumā, ja aizņēmuma procentu likme samazinās par 1.0 procentiem, Koncerna peļņa pieaug par EUR 201,804.

Likviditātes risks

Koncerns analizē aktīvu un saistību termiņus, lai pārliecinātos, ka būs pietiekami līdzekļi, lai segtu Koncerna saistības. Koncerns glabā pietiekamus naudas līdzekļus kredītiestādēs. Nepieciešamības gadījumā Koncerns izmanto kredītlīniju, lai segtu īstermiņa saistības.

Kapitāla vadības politika

Koncerna kapitāla vadības mērķis ir nodrošināt spēju turpināt darbību un iespējami lielāku atdevi Koncerna akcionāriem, uzturot optimālu aizņēmumu un pašu kapitāla struktūru. Koncerna kapitāls sastāv no aizņēmumiem, kas aprakstīti 10. pielikumā, un pašu kapitāla. Koncerna valde pārvalda Koncerna kapitāla struktūru un veic izmaiņas tajā, ņemot vērā izmaiņas ekonomiskajā vidē. Kapitāla struktūra tiek regulāri pārskatīta.

	Koncerns 31.12.2017 EUR	Koncerns 331.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2017 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR
Aizņēmumi	20,180,355	25,939,586	15,524,827	20,247,934
Nauda un naudas ekvivalenti	(4,800,466)	(1,715,312)	(2,795,291)	(1,256,408)
Neto aizņemtais kapitāls	**15,379,889**	**24,224,274**	**12,729,536**	**18,991,526**
Pašu kapitāls	**121,072,589**	**111,383,629**	**115,550,199**	**105,483,516**
Kopā kapitāls	136,452,478	135,607,903	128,279,735	124,475,042
Saistību attiecība pret pašu kapitālu	**13%**	**22%**	**11%**	**18%**

23. IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Ja AS „Tallinas farmācijas rūpnīca" izmaksātu dividendēs visu uzkrāto peļņu uz 2017. gada 31. decembri EUR 3,223,548 apmērā (2016: EUR 4,672,772), tad rastos ienākuma nodokļa saistības EUR 644,701 (2016: EUR 934,554) apmērā.

Sabiedrība ir apliecinājusi, ka Koncerna ietvaros arī turpmāk sniegs finansiālu atbalstu SIA "Namu apsaimniekošanas projekti" un AS „Tallinnas farmācijas rūpnīca" saistību segšanai, ja tāds būs nepieciešams.

Sabiedrība ir saņēmusi dažādus valsts atbalstus no Eiropas Savienības fondiem un citām iestādēm. Šo atbalstu standarta nosacījumi paredz, ka ar atbalsta palīdzību iegādāto objektu nav atļauts atsavināt 5 gadu laikā no objekta iegādes brīža. Ja objekts tiek atsavināts īsākajā periodā nekā 5 gados, Sabiedrībai var iestāties pienākums atmaksāt daļu no saņemtā valsts atbalsta.

Valsts nodokļu administrācijas institūcijām ir tiesības veikt Sabiedrības nodokļu aprēķinu pārbaudi par pēdējiem 3 gadiem un 5 gadus attiecībā uz transferta cenām. Sabiedrības vadība uzskata, ka iespējamais nodokļu administrācijas pārbaudes rezultāts būtiski neietekmētu Sabiedrības rezultātus, darbību vai finanšu stāvokli.

2017. gada 31. decembrī sabiedrībai un koncernam bija sekojošas nozīmīgas tiesvedības:

1) Tiesvedība kā atbildētājam pret AS "Pharmstandart"

Šī tiesvedība ir saistīta ar sadarbību starp pusēm par Mildronāta pārdošanu Krievijā. 2017. gada 2. augustā sākotnējais Maskavas šķīrējtiesas lēmums bija nelabvēlīgs Sabiedrībai un Koncernam un tajā tika nolemts piedzīt no AS "Grindeks" 3,760,500 EUR + 56,878 USD + 826,000 RUB (kopā 3,822 tūkst. EUR). AS "Pharmstandart" prasība netika labprātīgi izpildīta. Izpildes akta spēkā stāšanās termiņā AS "Grindeks" un SIA "Grindeks RUS" iesniedza pretprasību un apstrīdēja tiesas lēmumu par zaudējumu piedziņu. Nākamā tiesas sēde ir plānota 2018. gada 16. maijā. AS "Grindeks" vadība uzskata, ka šajā brīdī izpildes akts var tikt atcelts vai pārskatīts AS "Grindeks" pieprasījuma rezultātā. Vadība ir veikusi šīs tiesvedības rezultāta izvērtējumu un uzkrājumi paredzamām izmaksām nav veikti.

2) Tiesvedība kā atbildētājam pret AS "Pharmstandart "

2017. gada 17. maijā Maskavas šķīrējtiesa pasludināja lēmumu piedzīt no AS "Grindeks" 52,369,111 RUB + 489,088 RUB + 3,000 RUB (kopumā 777 tūkst. EUR). AS "Pharmstandart" prasība netika labprātīgi izpildīta. 2017. gada 29. septembrī šķīrējtiesa pasludināja lēmumu par izpildes akta izdošanu 2017. gada 17. maija lēmumam. Izpildes akta spēkā stāšanās termiņā AS "Grindeks" un SIA "Grindeks RUS" iesniedza pretprasību un apstrīdēja tiesas lēmumu par zaudējumu piedziņu 2017. gada 17. maija lietā Nr. 176/2016. Šī pretprasība tika noraidīta. 2018. gada 12. janvārī AS "Grindeks" un SIA "Grindeks RUS" iesniedza kasācijas sūdzību Krievijas Federācijas Augstākajā tiesā. Vadība ir veikusi šīs tiesvedības rezultāta izvērtējumu un uzkrājumi paredzamām izmaksām nav veikti.

2017. gada 31. decembrī un šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumā Sabiedrībai un Koncernam bija arī tiesvedība kā prasītājam par kopējo summu 20,505 tūkst. EUR apmērā. Detalizētāka informācija pieejama 6. pielikumā.

24. SALĪDZINĀMO DATU KOREKCIJA

2017. gadā Sabiedrība un Koncerns konstatēja vairākas neatbilstības, kas ietekmē iepriekšējā pārskata perioda finanšu pārskatus. Sabiedrība un Koncerns pieņēma lēmumu koriģēt iepriekšējo periodu finanšu pārskatus, lai pienācīgi atspoguļotu iepriekš minētās neatbilstības. Turpmāk aprakstītas galvenās labotās kļūdas un to ietekme uz finanšu pārskatu posteņiem (ieskaitot ietekmi uz pašu kapitālu 2016. gada 31. decembrī):

a) Sabiedrība un Koncerns identificēja nemateriālo aktīvu posteni, kura amortizācija bija jāaprēķina no 2016. gada. Tā rezultātā, amortizācijas izmaksas palielinājās un nemateriālie aktīvi samazinājās par EUR 119,074. (Ietekme uz administrācijas izmaksām ir pieaugums un pašu kapitālu ir samazinājums par EUR 119,074).
b) Sabiedrība un Koncerns konstatēja kļūdu neizmantoto atvaļinājumu uzkrājuma aprēķināšanas metodoloģijā, kā rezultātā, pārrēķinot saistīto atlikušo uzkrājumu bilanci, neizmantoto atvaļinājumu uzkrājums un administratīvās izmaksas palielinājās par EUR 389,445 (ietekme uz pašu kapitālu ir samazinājums par EUR 389,445).
c) Sabiedrība un Koncerns identificēja vairākas kļūdas, kas saistītas ar izdevumu periodizāciju, un veikusi korekcijas, lai pareizi sadalītu izdevumus pa pārskata periodiem (neto ietekme ir administratīvo izmaksu pieaugums un uz pašu kapitālu ir samazinājums par EUR 303,188).
d) Sabiedrība un Koncerns secināja, ka no grāmatvedības viedokļa turpmākās izmaiņas atlīdzības patiesās vērtības noteikšanā, kas jāmaksā par HBM Pharma uzņēmējdarbības iegādi, būtu jāatspoguļo peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgajā pārskata periodā (skatīt 18. pielikumu). Tādēļ 2016. gadā citās pamatdarbības izmaksās apvienoto ienākumu pārskatā tika atzīts papildmaksājums 5,085,000 EUR (Ietekme uz pašu kapitālu ir samazinājums par 5,085,000 EUR).
e) Kā arī Sabiedrība un Koncerns secināja, ka augstāk minētais darījums ir atspoguļojams naudas plūsmas pārskatā kā ieguldīšanas darbība gada laikā veiktās apmaksas vērtībā (efekts uz ieguldīšanas darbībām ir pieaugums par EUR 3,371,472)
f) Iepriekš minēto korekciju un pārskata perioda aprēķinu rezultātā Sabiedrība un Koncerns pārrēķināja ietekmi uz uzņēmumu ienākuma nodokli un veica atbilstošas korekcijas (ietekme uz pašu kapitālu ir palielinājums par EUR 1,026,848).
g) Sabiedrība un Koncerns pārskatīja aktīvu klasifikāciju, atzīstot nemateriālos ieguldījumus, kas tika iepriekš iekļauti nākamo periodu izmaksās (ietekme ir nemateriālo ieguldījumu pieaugums un nākamo periodu izmaksu samazinājums par EUR 1,634,052, neietekmē pašu kapitālu).
h) Koncerns konstatēja kļūdu vērtības samazinājuma atzīšanas periodā, kas izriet no ieguldījumu īpašuma pārdošanas kādā no tā meitasuzņēmumiem (ietekme uz pašu kapitālu ir samazinājums par EUR 500,000).
i) Atpakaļejošu aplēšu pārskatīšanas rezultātā, Koncerns identificēja nepieciešamību grozīt iepriekšējās aplēses un veica izmaiņas šaubīgo debitoru uzkrājumiem meitas uzņēmumam Grindeks RUS (ietekme ir administratīvo izmaksu pieaugums un pašu kapitāla samazinājums par EUR 649,787)
j) Līdzīgi koncerns identificēja nepieciešamību veikt papildus uzkrājumus lēnas kustības inventāram meitas uzņēmumam Grindeks RUS (ietekme ir administrācijas izmaksu pieaugums un pašu kapitāla samazinājums par EUR 186,513).
k) Koncerns identificēja papildus uzkrājumu nepieciešamību dažādām pamatdarbības izmaksām, ieskaitot mārketinga, lai nodrošinātu precīzu izmaksu periodizāciju (ietekme ir administrācijas izmaksu pieaugums un pašu kapitāla samazinājums par EUR 241,372).
l) Koncerns identificēja papildus uzkrājumu nepieciešamību klientu atlaidēm meitas uzņēmumam Grindeks RUS (ietekme ir pārdošanas izmaksu pieaugums un pašu kapitāla samazinājums par EUR 605,336).
m) Koncerns identificēja kļūdu mārketinga izmaksu periodizācijā, kurām vajadzēja veidot uzkrājumu 2016 gadā, lai nodrošinātu pareizu periodizāciju (ietekme ir pārdošanas izmaksu samazinājums un iepriekšējo gadu peļņas samazinājums par EUR 1,721,180).

Sabiedrība – Finanšu stāvokļa pārskata korekcija uz 31.12.2016

AKTĪVS	Atsauce	31.12.2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	31.12.2016 Pēc korekcijas EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Nemateriālie ieguldījumi				
Programmas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	(a)	399,158	-119,074	280,084
Avansa maksājumi un kapitalizēti ieguldījumi	(g)	172,000	1,634,052	1,806,052
Kopā nemateriālie ieguldījumi		**571,158**	**1,514,978**	**2,086,136**
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi				
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	(d)	27,643,256	-5,085,000	22,558,256
Kopā ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		**35,391,791**	**-5,085,000**	**30,306,791**
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi		**75,009,198**	**-3,570,022**	**71,439,176**
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi	(c)	31,413,134	-303,188	31,109,946
Nākamo periodu izmaksas	(g)	7,042,069	-1,634,052	5,408,017
Kopā debitori		**60,564,567**	**-1,937,240**	**58,627,327**
Kopā apgrozāmie līdzekļi		**77,542,322**	**-1,937,240**	**75,605,082**
KOPĀ AKTĪVS		**152,551,520**	**-5,507,262**	**147,044,258**

PASĪVS	Atsauce	31.12.2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	31.12.2016 Pēc korekcijas EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Nesadalītā peļņa				
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	(b)	65,092,174	-389,445	64,702,729
b) pārskata gada peļņa	(a)(c)(d)(f)	8,639,818	-4,480,414	4,159,404
Kopā pašu kapitāls		**110,353,375**	**-4,869,859**	**105,483,516**
Īstermiņa kreditori				
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(f)	1,688,726	-1,026,848	661,878
Uzkrātās saistības	(b)	134,027	389,445	523,472
Kopā īstermiņa kreditori		**27,703,136**	**-637,403**	**27,065,733**
Kopā kreditori		**42,198,145**	**-637,403**	**41,560,742**
KOPĀ PASĪVS		**152,551,520**	**-5,507,262**	**147,044,258**

Sabiedrība – Apvienotā ienākumu pārskata korekcija par 2016. gadu

	Atsauce	2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	2016 Pēc korekcijas EUR
Administrācijas izmaksas	(a)(c)	-10,607,030	-422,262	-11,029,292
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(d)	-5,655,423	-5,085,000	-10,740,423
Peļņa pirms nodokļiem		**10,175,768**	**-5,507,262**	**4,668,506**

Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(f)	-1,535,950	1,026,848	-509,102
PĀRSKATA GADA PELŅA		**8,639,818**	**-4,480,414**	**4,159,404**

Sabiedrība – Naudas plūsmas pārskata korekcija par 2016. gadu

	Atsauce	2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	2016 Pēc korekcijas EUR
Peļņa pirms nodokļiem		**10,175,768**	**-5,507,262**	**4,668,506**
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegāde	(e)	-	-3,371,472	-3,371,472

Koncerns - Finanšu stāvokļa pārskata korekcija uz 31.12.2016

AKTĪVS	Atsauce	31.12.2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	31.12.2016 Pēc korekcijas EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi				
Nemateriālie ieguldījumi				
Programmas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	(a)	607,888	-119,074	488,814
Avansa maksājumi un kapitalizēti ieguldījumi	(g)	332,814	1,634,052	1,966,866
Kopā nemateriālie ieguldījumi		**940,702**	**1,514,978**	**2,455,680**
Pamatlīdzekļi				
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	(h)	3,521,400	-500,000	3,021,400
Kopā pamatlīdzekļi		**59,200,678**	**-500,000**	**58,700,678**
Apgrozāmie līdzekļi				
Krājumi				
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	(j)	6,361,231	-186,513	6,174,718
Kopā krājumi		**20,935,819**	**-186,513**	**20,749,306**
Debitori				
Pircēju un pasūtītāju parādi	(c)(i)(l)	55,631,800	-1,558,311	54,073,489
Nākamo periodu izmaksas	(d) (g)	12,167,634	-6,719,052	5,448,582
Kopā debitori		**74,200,333**	**-8,277,363**	**65,922,970**
Kopā apgrozāmie līdzekļi		**96,851,464**	**-8,463,876**	**88,387,588**
KOPĀ AKTĪVS		**174,913,353**	**-7,448,898**	**167,464,455**

PASĪVS	Atsauce	31.12.2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	31.12.2016 Pēc korekcijas EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Nesadalītā peļņa				
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	(b)(m)	72,770,154	-2,110,625	70,659,529
b) pārskata gada peļņa	(a)(c)(d)(f) (h)(i)(j)(k)(l)(m)	9,513,294	-4,942,242	4,571,052
Kopā pašu kapitāls		**119,343,715**	**-7,052,867**	**112,290,848**

Īstermiņa kreditori				
Uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	(f)	1,885,516	-1,026,848	858,668
Citi kreditori	(k)	2,002,528	241,372	2,243,900
Uzkrātās saistības	(b)	2,208,550	389,445	2,597,995
Kopā īstermiņa kreditori		**36,404,103**	**-396,031**	**36,008,072**
Kopā kreditori		**55,476,831**	**-396,031**	**55,080,800**
KOPĀ PASĪVS		**174,913,353**	**-7,448,898**	**167,464,455**

Koncerns - Apvienotā ienākumu pārskata korekcija par 2016. gadu

	Atsauce	2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	2016 Pēc korekcijas EUR
Pārdošanas izmaksas	(l)(m)	-21,326,829	1,115,844	-20,210,985
Administrācijas izmaksas	(a)(c)(h)(i)(j)(k)	-19,216,872	-1,999,934	-21,216,806
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(d)	-11,845,166	-5,085,000	-16,930,166
Peļņa pirms nodokļiem		**12,139,263**	**-5,969,090**	**6,170,173**
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(f)	-2,636,431	1,026,848	-1,609,583
PĀRSKATA GADA PELŅA		**9,513,294**	**-4,942,242**	**4,571,052**

Koncerns - Naudas plūsmas pārskata korekcija par 2016. gadu

	Atsauce	2016 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	2016 Pēc korekcijas EUR
Peļņa pirms nodokļiem		**12,139,263**	**-5,969,090**	**6,170,173**
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegāde	(e)	-	-3,371,472	-3,371,472

Sabiedrība - Finanšu stāvokļa pārskata korekcija uz 31.12.2015

PASĪVS	Atsauce	31.12.2015 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	31.12.2015 Pēc korekcijas EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Nesadalītā peļņa				
b) pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	(b)	-806,901	-389,445	-1,196,346
Kopā pašu kapitāls		**101,713,557**	**-389,445**	**101,324,112**
Īstermiņa kreditori				
Uzkrātās saistības	(b)	134,027	389,445	523,472
Kopā īstermiņa kreditori		**27,703,136**	**389,445**	**28,092,581**
Kopā kreditori		**42,198,145**	**389,445**	**42,587,590**

Sabiedrība - Apvienotā ienākumu pārskata korekcija par 2015. gadu

	Atsauce	2015 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	2015 Pēc korekcijas EUR
Administrācijas izmaksas	(b)	-5,558,059	-389,445	-5,947,504
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		**-975,653**	**-389,445**	**-1,365,098**
PĀRSKATA GADA PELŅA/(ZAUDĒJUMI)		**-806,901**	**-389,445**	**-1,196,346**

Koncerns - Finanšu stāvokļa pārskata korekcija uz 31.12.2015

PASĪVS	Atsauce	31.12.2015 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	31.12.2015 Pēc korekcijas EUR
PAŠU KAPITĀLS				
Nesadalītā peļņa				
b) pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	(b)(m)	1,036,734	-2,110,625	-1,073,891
Kopā pašu kapitāls		**109,276,342**	**-2,110,625**	**107,165,717**

Koncerns - Apvienotā ienākumu pārskata korekcija par 2015. gadu

	Atsauce	2015 Pirms korekcijas EUR	Korekcija EUR	2015 Pēc korekcijas EUR
Pārdošanas izmaksas	(m)	-18,927,140	-1,721,180	-20,648,320
Administrācijas izmaksas	(b)	-11,702,680	-389,445	-12,092,125
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		**1,442,554**	**-2,110,625**	**-668,071**
PĀRSKATA GADA PELŅA/(ZAUDĒJUMI)		**1,047,005**	**-2,110,625**	**-1,063,620**

25. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

*****

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Grindeks" akcionāriem

Mūsu atzinums ar piezīmēm par atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Mēs esam veikuši "Grindeks" AS (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") un "Grindeks" AS un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā - "Koncerns") gada pārskatā ietverto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu, kas atspoguļoti no 10. līdz 43. lapai, revīziju. Atsevišķie un konsolidētie finanšu pārskati ietver:

- atsevišķo un konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2017. gada 31. decembrī,
- atsevišķo un konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu par 2017. gadu,
- atsevišķo un konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2017. gadu,
- atsevišķo un konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par 2017. gadu, kā arī
- atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju

Mūsuprāt, izņemot sadaļas *Atzinuma ar iebildi pamatojums* 1. un 2. rindkopā aprakstīto apstākļu iespējamo ietekmi un izņemot sadaļas *Atzinuma ar iebildi pamatojums* 3. - 6. rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, pievienotie atsevišķie un konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības un Koncerna finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2017. gadā saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība.

Atzinuma ar iebildi pamatojums

1. Kā aprakstīts 6. pielikumā, 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna pircēju un pasūtītāju parādi iekļauj parādus 16,053 tūkstošu EUR neto vērtībā (31.12.2016: 18,691 tūkstoši EUR Sabiedrībai un 20,421 tūkstoši EUR Koncernam), kas ir kavēti vairāk kā divus gadus un ir saistīti ar preču pārdošanu iepriekšējos periodos. Revīzijas laikā mums nebija iespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai novērtētu šo pircēju un pasūtītāju parādu atgūstamību un nepieciešamību veidot uzkrājumus. Šī iemesla dēļ mēs nevarējām noteikt, vai ir nepieciešamas korekcijas uzkrājumu apmērā debitoru parādiem, kā arī posteņiem, kas veido visaptverošo ienākumu pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu.

2. Kā aprakstīts 6. un 23. pielikumos, 2017. gada 31. decembrī un šī pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrība un Koncerns kā atbildētājs ir iesaistīti notiekošā tiesvedībā 1 ar kopējo prasības apmēru 3,822 tūkstoši EUR. 2017. gadā Maskavas šķīrējtiesas sākotnējais lēmums šajā tiesvedībā bija nelabvēlīgs Sabiedrībai un Koncernam. Pamatojoties uz vadības novērtējumu, attiecībā uz šo tiesvedību nav izveidots uzkrājums. Revīzijas laikā mums nebija iespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai novērtētu nepieciešamību izveidot uzkrājumus iespējamiem zaudējumiem. Šī iemesla dēļ mēs nevarējām noteikt, vai ir nepieciešamas korekcijas finanšu stāvokļa pārskatā atspoguļotajiem uzkrājumiem, kā arī posteņiem, kas veido visaptverošo ienākumu pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu.

3. Kā aprakstīts 6. un 23. pielikumos, 2017. gada 31. decembrī un šī pārskata parakstīšanas datumā Sabiedrība un Koncerns kā atbildētājs ir iesaistīti notiekošā tiesvedībā 2 ar kopējo prasības apmēru 777 tūkstoši EUR. 2017. gadā Maskavas šķīrējtiesa pieņēma Sabiedrībai un Koncernam nelabvēlīgu lēmumu, un sekojošā Sabiedrības pretprasība tika noraidīta, kas norāda, ka tiesvedība varētu tikt zaudēta un būtu jāatzīst uzkrājums zaudējumiem. Tādējādi, uzkrājumu apmērs būtu jāpalielina par 777 tūkstošiem EUR un Sabiedrības un Koncerna visaptverošie ienākumi un pašu kapitāls 2017. gada 31. decembrī būtu jāsamazina par minēto summu.

4. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā postenī Nākamo periodu izmaksas ir iekļautas juridiskās izmaksas 2,157 tūkstošu EUR apmērā (31.12.2016: 5,743 tūkstoši EUR), saistībā ar Sabiedrības un Koncerna tiesvedības ietvaros pirms 2016. gada saņemtiem juridiskiem pakalpojumiem. Saskaņā ar 37. SGS, šādas juridiskās izmaksas būtu jāatzīst visaptverošo ienākumu pārskatā, kad tās radušās. Attiecīgi, postenis Nākamo periodu izmaksas 2017. gada 31. decembrī ir nepamatoti palielināts par 2,157 tūkstošiem EUR (31.12.2016.: 5,743 tūkstošiem EUR). Turklāt, 2017. gada laikā Sabiedrība un Koncerns daļēji minētās juridiskās izmaksas 3,586 tūkstošu EUR apmērā norakstīja un iekļāva apvienotajā ienākumu pārskatā. Ja šīs juridiskās izmaksas tiktu atspoguļotas izmaksās periodā, kad tās

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL"), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālu pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 lietojo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīkls") izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA

Deloitte.

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

radušās, nevis tiktu kapitalizētas, izmaksas periodos pirms 2016. gada tiktu palielinātas 3,586 tūkstošu EUR apmērā. Tādējādi, postenis Nākamo periodu izmaksas 2017. gada 31. decembrī būtu jāsamazina par 2,157 tūkstošiem EUR un 5,743 tūkstošiem EUR 2016. gada 31. decembrī, 2017. gadā apvienotie ienākumi būtu jāpalielina par 3,586 tūkstošiem EUR, un 2017. gada 31. decembrī pašu kapitāls būtu jāsamazina par 2,157 tūkstošiem EUR 2017. gadā un par 5,743 tūkstošiem EUR 2016. gadā gan Sabiedrībai, gan Koncernam.

5. Kā aprakstīts 7. pielikumā, 2016. gada 31. decembrī Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa pārskatā postenī Citi debitori ir iekļauta summa 1,800 tūkstošu EUR apmērā, kas 2015. gadā tika nepamatoti atzīta Koncerna konsolidētā finanšu stāvokļa pārskatā. Koncerns 2017. gadā šo summu ir norakstījis un iekļāvis apvienotajā ienākumu pārskatā. Tādējādi, Koncerna postenis Citi debitori, visaptverošie ienākumi un pašu kapitāls 2016. gadā ir jāsamazina par 1,800 tūkstošiem EUR, un Koncerna visaptverošie ienākumi 2017. gadā ir jāpalielina par 1,800 tūkstošiem EUR.

6. Kā aprakstīts 18. pielikumā, 2017. gadā Sabiedrības un Koncerna konsolidētā visaptverošo ienākumu pārskata postenis Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas ietver pārdošanas atlaides attiecīgi 3,389 un 8,378 tūkstošu EUR apmērā (2016: attiecīgi 4,080 un 7,446 tūkstoši EUR). Saskaņā ar 18. SGS šādas atlaides finanšu pārskatos jāuzrāda kā Neto apgrozījuma samazinājums. Tādējādi, Sabiedrības Neto apgrozījums un Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas jāsamazina par 3,389 tūkstošiem EUR 2017. gadā un 4,807 tūkstošiem EUR 2016. gadā, un Koncerna Neto apgrozījums un Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas jāsamazina par 8,378 tūkstošiem EUR 2017. gadā un 7,446 tūkstošiem EUR 2016. gadā.

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības un Koncerna 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 atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu 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.

Apstākļu akcentējums

Mūsu iepriekšējā gada revīzijas atzinums bija ar piezīmēm, t.sk. saistībā ar papildu samaksu par HBM Pharma iegādi 5,085 tūkstošu EUR apmērā. Mēs vēršam uzmanību finanšu pārskatu 24. pielikumam, kurā aprakstītas salīdzināmās finanšu informācijas par 2016. gadu korekcijas, ko vadība veikusi šajos finanšu pārskatos, lai labotu minētās kļūdas. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata gada atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi kopumā tika apskatīti atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas kontekstā, kā arī sagatavojot atzinumu par šiem atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem, tāpēc atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs neizsakām.

Papildus jautājumiem, kas aprakstīti sadaļā *Atzinuma ar iebildi pamatojums* un sadaļā *Apstākļu akcentējums*, mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos revīzijas jautājumus par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Deloitte nozīmē viena vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību ("DTTL"), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīklā") izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atrodas vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

Galvenais revīzijas jautājums	Kā šis jautājums tika izskatīts revīzijā
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem	
Kā norādīts 6. pielikumā, 2017. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna debitoru parādu neto atlikuma novērtējums attiecīgi 28,261 tūkstošu EUR un 45,256 tūkstošu EUR apmērā ir atkarīgs no dažādiem pieņēmumiem, kas pakļauti būtiskam vadības spriedumam un aplēsēm, kā arī no Sabiedrības un Koncerna darbībām parādu atgūšanai. Debitoru parādi tiek novērtēti individuāli, izvērtējot katru klientu atsevišķi, ņemot vērā dažādus informācijas avotus, piemēram, debitora finansiālo stāvokli, spēju segt debitora parādu ar preci vai citiem aktīviem Sabiedrības un Koncerna labā, iepriekšējo sadarbību ar klientu, kā arī Sabiedrības un Koncerna iekšējo un ārējo juristu sniegto juridisko aspektu novērtējums. Nosakot debitoru parādu atgūstamo vērtību un atbilstošos uzkrājumus nedrošiem parādiem, ir nepieciešams būtisks vadības spriedums. Attiecīgi, ņemot vērā Sabiedrības un Koncerna debitoru parādu atlikumu kopējo nozīmīgumu finanšu pārskatos, kā arī vadības spriedumu, kas nepieciešams minēto aktīvu un attiecīgu uzkrājumu šaubīgiem parādiem novērtējumam, Sabiedrības un Koncerna debitoru parādu atgūstamās vērtības novērtējums tiek uzskatīts par galveno revīzijas jautājumu.	Mēs veicām pārrunas ar Sabiedrības vadību, kā arī iekšējiem un ārējiem juristiem, un novērtējām vadības kompetenci, iespējas un objektivitāti attiecībā uz spriedumu izdarīšanu par klientu finansiālo stabilitāti un iespējamiem citiem norēķinu veidiem ar Sabiedrību un Koncernu, lai segtu parādus. Mēs izvērtējām novērtēšanā izmantotos iekšējos un ārējos informācijas avotus, tostarp to precizitāti, pilnīgumu un savlaicīgumu. Mēs esam analizējuši līgumus, kas noslēgti ar klientiem, kam ir būtiski kavēti parādi, kuros noteikti maksājumu grafiki, un pārbaudījām, vai ir izpildītas pušu vienošanās. Mēs esam arī veikuši vecumstruktūras analīzi, tostarp veikuši revīzijas pārbaudes procedūras attiecībā uz tās precizitāti un pilnīgumu. Mēs esam analizējuši Sabiedrības un Koncerna vadības aplēstās naudas plūsmas no kavētiem debitoriem un pārbaudījuši izmantotos kritiskos pieņēmumus - paredzamo naudas plūsmu grafiku, summas un piemēroto atlaižu koeficientu. Mēs esam salīdzinājuši Sabiedrības un Koncerna uzkrājumu apmēru šaubīgajiem debitoru parādiem ar mūsu aplēsi. Mēs esam arī analizējuši tiesvedības, kurās Sabiedrība darbojas kā prasītājs par parādu piedziņu. Bez tam, mēs esam izvērtējuši finanšu pārskatos atklātās informācijas par šaubīgajiem parādiem precizitāti un pilnīgumu pievienotajos finanšu pārskatos. Kā norādīts sadaļā *Atzinuma ar iebildi pamatojums*, mēs nespējām veiksmīgi pabeigt plānotās revīzijas procedūras attiecībā uz noteiktiem debitoru parādiem saistībā ar vienu Krievijas uzņēmumu grupu ar neto vērtību 16,053 tūkstoši EUR apmērā, un mūsu atzinums ir ar piezīmēm attiecībā uz šīs debitoru parādu summas atgūstamās vērtības aplēsi.
Uzkrājumi tiesvedībām	
Sabiedrība un Koncerns ir iesaistīti vairākās notiekošās tiesvedībās, galvenokārt Krievijas jurisdikcijā. Tiesvedības tiek vērtētas individuāli, ņemot vērā dažādus informācijas avotus, piemēram, atbildētāja finansiālo stāvokli, kā arī Sabiedrības un Koncerna iekšējo un ārējo advokātu juridisko aspektu novērtējumu. Kā norādīts 23. pielikumā, 2017. gada 31. decembrī un šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumā Sabiedrība un Koncerns kā atbildētājs ir iesaistīti vairākās tiesvedībās, ar kopējo prasības apmēru 4,599 tūkstoši EUR. 2017. gada 31. decembrī Sabiedrība un Koncerns nav izveidojuši uzkrājumus	Kā norādīts sadaļā *Atzinuma ar iebildi pamatojums*, mēs nespējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus attiecībā uz uzkrājumiem par aktīvo tiesvedību 1 ar kopējo prasības summu 3,822 tūkst. EUR, un mūsu atzinums ir ar piezīmēm attiecībā uz šo jautājumu. Kā norādīts sadaļā *Atzinuma ar iebildi pamatojums*, mēs uzskatām, ka attiecībā uz aktīvo tiesvedību 2 ir jāatzīst 777 tūkstošu EUR uzkrājums, un mūsu atzinums ir ar piezīmēm attiecībā uz šo jautājumu.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no zemākajiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību ("DTTL") tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 lietojo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai ispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīklā") izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atraucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

iespējamiem zaudējumiem, kas varētu rasties no minētajām tiesvedībām. Lai novērtētu ar nepieciešamību atzīt iespējamās saistības vai uzkrājumus tiesvedībām, ir nepieciešams būtisks vadības spriedums. Attiecīgi, ņemot vērā Sabiedrības un Grupas uzkrājumu posteņa kopējo nozīmīgumu finanšu pārskatos, kā arī vadības spriedumu, kas nepieciešams, nosakot uzskaites pieeju katram tiesas procesam, uzkrājumi iespējamiem zaudējumiem saistībā ar tiesas procesiem tiek uzskatīts par galveno revīzijas jautājumu.	
Ieguldījums HBM Pharma	
Kā norādīts 5. un 18. pielikumos, 2017. un 2016. gada 31. decembrī Sabiedrība ir 100% kapitāla īpašnieks uzņēmumā HBM Pharma ar bilances vērtību 13,115 tūkstošu EUR apmērā (31.12.2016. (Koriģēts): 13,115 tūkstoši EUR). Akciju pirkuma līgums tika noslēgts 2012. gada oktobrī ar saistīto pusi, nosakot pirkuma cenu 13,100 tūkstošu EUR apmērā. 2016. gadā saskaņā ar akciju pirkuma līguma grozījumiem kopējā atlīdzība tika palielināta līdz 18,200 tūkstošiem EUR. Uz 2016. gada 31. decembri Sabiedrības bilancē tika uzrādīts pirkuma maksas palielinājums par 5,085 tūkstošiem EUR kā papildus ieguldījums kapitālā. Koncerna konsolidētajā bilancē iepriekš minētais cenas pieaugums finanšu stāvokļa pārskatā tika atspoguļots kā nākamo periodu izdevumi. 18. pielikums atspoguļo vadības apsvērumus un pieņēmumus, kā arī pamatojumu minētajām izmaiņām akciju pirkuma līgumā. Vadības pieņēmumu izvērtēšana, lai noteiktu šī saistīto pušu darījuma ekonomisko būtību un pamatojumu, kā arī uzskaites pieeju saskaņā ar SFPS un tā atspoguļošanu atsevišķajos un konsolidētajos finanšu pārskatos ir sarežģīta un prasa būtisku spriedumu. Turklāt mūsu pagājušā gada revīzijas atzinums bija ar piezīmi attiecībā uz šo jautājumu. Attiecīgi, iepriekš minētās summas atzīšana tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu, jo tai ir būtiska ietekme uz finanšu pārskatu kopumā, apvienojumā ar vadības spriedumu, kas saistīts ar šīs summas uzskaiti.	Mēs veicām pārrunas ar Sabiedrības vadību, lai izprastu piemērotā papildus maksājuma loģisko pamatojumu un iemeslus. Mēs izvērtējām apliecinošos dokumentus, kas saistīti ar HBM Pharma akciju iegādes un papildus atlīdzību 5,085 tūkstošu EUR apmērā. Mēs esam plaši apsvēruši atbilstošās SFPS prasības un konsultējāmies ar mūsu iekšējiem SFPS speciālistiem. Mēs secinājām, ka papildus maksa 5,085 tūkstoši EUR būtu jāuzrāda visaptverošo ienākumu pārskatā 2016. gadā. Kā minēts 24. pielikumā, 2017. gada laikā Sabiedrība ir koriģējusi finanšu pārskatus par 2016. gadu un atzinusi izdevumus 5,085 tūkstošu EUR apmērā visaptverošo ienākumu pārskatā 2016. gadā.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL"), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski noškirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīme arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZvB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīkls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas balstās vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības un Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 6. līdz 8. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 9. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas vienlaikus ar pievienoto atsevišķo un konsolidēto gada pārskatu tiek iesniegts "Nasdaq Riga" AS.

Mūsu atzinums par atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem 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 atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu 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, Grupu un to darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem.

Kā aprakstīts sadaļas *Atzinuma ar iebildi pamatojums* 1. un 2. rindkopā, mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus pierādījumus par iespējamiem uzkrājumiem nokavētiem debitoru parādiem un uzkrājumiem iespējamām izmaksām saistībā ar tiesvedībām 2017. gada 31. decembrī. Tādējādi mēs nevarējām noskaidrot, vai cita informācija ietver būtiskas kļūdas saistībā ar šiem posteņiem.

Kā aprakstīts sadaļas *Atzinuma ar iebildi pamatojums* 3., 4., 5. un 6. rindkopā, Koncernam vajadzēja koriģēt kļūdas, kas nav atspoguļotas saskaņā ar SFPS. Mēs secinājām, ka cita informācija ietver kļūdas tāda paša iemesla dēļ attiecībā uz summām vai citiem posteņiem vadības ziņojumā, kurus ietekmē konstatētās kļūdas.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Saskaņā ar revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanas reglamentējošā normatīvā akta, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti atsevišķie un konsolidētie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām vai tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4. 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Mūsuprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4. 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no zemākminētajiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL"), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski noškirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvija"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 ietēju un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīkls") izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA.

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, atbildība par atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par tādu atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot atsevišķos un konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot atsevišķos un konsolidētos finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības un Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības un Koncerna spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības un Koncerna likvidāciju vai to darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības un Koncerna likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības un Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidentu atbildība par atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka atsevišķie un konsolidētie finanšu pārskati 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 šiem atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka atsevišķajos un konsolidētajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un esam veikušim 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 izraisītas 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 un Koncerna 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 un Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajos un konsolidētajos finanšu pārskatos 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 un Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķie un konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Deloitte nozīmē viena vai vairākus no zemākajiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL"), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski noškirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viens no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridisko, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 mītnēju un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīklā"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas ietekmēta vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA

Deloitte Audits Latvia SIA
Grēdu iela 4a
Rīga LV-1019
Latvija

Tel.: +371 6707 4100
Fakss: +371 6707 4103
www.deloitte.com/lv

Mēs sazināmies ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības un Koncerna pārraudzība, un, citastarpā, 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 un Koncerna 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 un Koncerna pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata gada atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu 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 un Koncerna interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citas ziņošanas prasības

Saskaņā ar Akcionāru lēmumu mēs esam izvēlēti veikt Sabiedrības un Koncerna atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīziju. Mūsu iecelšana, lai veiktu Sabiedrības un Koncerna atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīziju, saskaņā ar Akcionāru lēmumu tiek atjaunota katru gadu, un kopējās nepārtrauktās iesaistīšanās periods ir divi gadi.

Mēs apstiprinām, ka mūsu atzinums sadaļā "Mūsu atzinums par atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem" ir saskaņā ar papildu ziņojumu, kuru esam iesnieguši Sabiedrībai un Revīzijas komitejai.

Mēs apliecinām, ka, ņemot vērā mūsu zināšanas un pārliecību, Sabiedrībai un Koncernam sniegtie pakalpojumi atbilst likuma un noteikumu prasībām, un tie nesatur Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā minētos ar revīziju nesaistītus pakalpojumus.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērināts revidents ir Inguna Staša.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43

Inguna Staša
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija
2018. gada 7. maijā

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību ("DTTL"), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global", kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv/about.

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīklā"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālos konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.

© 2018 Deloitte Audits Latvia SIA