

AS "LATVIJAS BALZAMS"

2016. GADA PĀRSKATS

**sagatavots saskaņā ar
ES apstiprinātiem Starptautiskiem Finanšu Pārskatu Standartiem**

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3-4
Vadības ziņojums	4-6
Paziņojums par Vadības atbildību	7
Neatkarīgu revidentu ziņojums	8-12
Finanšu pārskati:	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	13
Apvienoto ienākumu pārskats	14
Finanšu stāvokļa pārskats	15
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	16
Naudas plūsmas pārskats	17
Finanšu pārskata pielikums	18-51

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Latvijas balzams
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Uzņēmumu reģistrā Nr. 40003031873 Rīgā, 1991.gada 2.oktobrī ar atkārtotu pārreģistrāciju 1998.gada 20.oktobrī Komercreģistrā Rīga, 2004. gada 19. jūnijā
Adrese	A. Čaka iela 160 Rīgā, LV- 1012 Latvija
Pamatdarbības veids	Alkoholisko dzērienu ražošana NACE2 11.01
Mātes uzņēmums	SIA "Amber Beverage Group" (89.99%)
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Rolands Gulbis – Padomes priekšsēdētājs Oļegs Alainis – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Sergejs Ļimarenko – Padomes loceklis Pjotr Aven – Padomes loceklis Valizhan Abidov – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Intars Geidāns – Valdes priekšsēdētājs (no 03.03.2016.) Ronalds Žarinovs – Valdes loceklis Jekaterina Stūge – Valdes locekle Seymour Paul Ferreira – Valdes priekšsēdētājs (no 01.09.2015. līdz 02.03.2016.) Intars Geidāns – Valdes loceklis (līdz 02.03.2016.)
Korporatīvās pārvaldības ziņojums	www.lb.lv

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Sabiedrība ir dibināta 1900. gadā kā Rīgas valsts degvīna noliktava Nr.1 un darbojas ar pašreizējo nosaukumu kopš 1970. gada. SPI Group iekšējās restrukturizācijas rezultātā, no 2014. gada oktobra Sabiedrības vadošais akcionārs un 89,99% akciju īpašnieks ir SIA "Amber Beverage Group".

Šobrīd AS "Latvijas balzams" pārvalda divas alkohola ražotnes Rīgā – stipro alkoholisko dzērienu ražošanas un dzirkstošo vīnu un vieglo alkoholisko dzērienu ražošanas rūpnīcas. Ražošanas procesā tiek izmantoti ingredientu no daudzām pasaules valstīm, kā arī ir saglabātas tradicionālās ražošanas tehnoloģijas. Mūsu pamatproduktu receptēm ir vairāku gadsimtu vēsture, piemēram, "Rīgas Melnā Balzama" receptūra savus pirmsākumus rod 1752. gadā, savukārt pasaulē labi zināmais degvīna zīmols "Moskovskaya Vodka" tika izveidots 19. gadsimta beigās.

Baltijas reģionā esam ieņēmuši tirgus līdera pozīcijas visos stipro alkoholisko dzērienu, kā arī vadošas pozīcijas dzirkstošo vīnu, sidru un kokteiļu segmentos. Jaunā alkoholisko dzērienu paaudze, kas iekļauj tādus zīmolus kā "Riga Black Vodka" un "Amber Gold Vodka", tiek ražota, izmantojot inovatīvās filtrācijas tehnoloģijas, kas nodrošina īpašas garšas kvalitātes alkoholisko dzērienu cienītājiem.

Mēs esam lepni par mūsu spēju nodrošināt pastāvīgi augstu produkcijas kvalitāti, kā arī attīstīt jaunus produktus, kas atbilst patērētāju vēlmēm. Tajā pašā laikā mēs spējam uzturēt augstus starptautiskos kvalitātes standartus atbilstoši SPI Group prasībām, kas nodrošina iespēju pārdot "Stolichnaya" zīmola produkciju vairākās pasaules valstīs, tai skaitā Japānā.

AS "Latvijas balzams" ir vadošais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijas valstīs, kas ražo vairāk nekā 100 dažādu zīmolu dzērienus. Mūsu produkcija tiek pārdota vairāk nekā 170 eksporta tirgos ar SPI Group starpniecību, kā arī vairāk nekā 42 tirgos AS "Latvijas balzams" tiešā eksporta ceļā.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Sabiedrības neto apgrozījums 2016. gadā sasniedza 75,7 miljonus eiro, kas ir par 2.6% vairāk nekā 2015. gadā. Pieaugums sasniegts, galvenokārt, pateicoties noliktavas un loģistikas pakalpojumu pieaugumam gan ārējiem klientiem, gan saistītajām sabiedrībām.

Lai arī Sabiedrībai izdevies paplašināt tās ģeogrāfisko eksportu, apgrozījums no alkoholisko dzērienu pārdošanas ir sarucis par 1,7%. Lai kompensētu ražošanas un pārdošanas apmēra sarukumu, izmantojot darbinieku kompetenci un noliktavas iespējas, AS "Latvijas balzams" ir sācis sniegt jaunus pakalpojumus. Kopš 2016. gada sākuma Sabiedrība piedāvā noliktavas un loģistikas pakalpojumus, pārsvarā alkoholisko dzērienu nozares uzņēmumiem, tai skaitā tranzīta nodrošināšanas pakalpojumi, muitas noliktavu pakalpojumi, loģistikas pakalpojumi, pievienotās vērtības pakalpojumi, komplektēšana utt. Veiktās darbības ir ļāvušas palielināt peļņu dēļ efektīvākas pieejamo resursu izmantošanas. AS "Latvijas balzams" sekmīgi darbojās kā Eiropas loģistikas centrs grupas pārstāvēto zīmolu izplatīšanai Eiropā, tai skaitā Skandināvijā un Krievijā (KAH, Bayou, Arinzano, Achaval Ferrer).

2016. gadā Sabiedrība turpināja veikt ieguldījumus tās ražošanas attīstībai, īpašu uzmanību pievēršot efektivitātes un pielāgošanas spējas paaugstināšanai, kā arī zemo izmaksu bāzes saglabāšanai:

- mēs iesākām LEAN projektu, kas nodrošinās pildīšanas procesu efektivitātes paaugstināšanu;
- mēs uzstādījām jaunās iekārtas vieglo alkoholisko dzērienu ražošanas rūpnīcā, lai uzlabotu mūsu produkcijas nākotnes perspektīvas;
- mēs attīstījām mūsu kompetences loģistikas pakalpojumos un pārņēmām savā pārziņā konteineru piegādes uz ostu;
- mūsu pakalpojumu un loģistikas kompetences attīstība rezultējās Eiropas loģistikas centra izveidošanā Amber Beverage Group SIA un SPI Group produkcijas izplatīšanai.

Kopumā šīs darbības sekmēja neto peļņas rādītāja pieaugumu līdz 7,51 milj. eiro, kas ir par 6% vairāk nekā 2015. gadā.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Sabiedrības kapitāla atdeve (ROE) sastāda 8.4% un aktīvu atdeve (ROA) sastāda 6.1%.

AS "Latvijas balzams" ir ne tikai vadošais alkoholisko dzērienu ražotājs Latvijā, bet arī viens no lielākajiem nodokļu maksātājiem valstī. Pārskata periodā Sabiedrība nodokļos valsts budžetā ieskaitījusi 52,3 miljonus eiro, tajā skaitā akcīzes nodokli 40,1 miljonus eiro apmērā.

Akciju un fondu tirgus

2016. gadā Sabiedrības akciju cena svārstījās robežās no 5.40 līdz 9.00 eiro.



Finanšu risku vadība

Sabiedrības pamatdarbība ir saistīta ar pakļautību vairākiem finanšu riskiem, tai skaitā kredītriskam, likviditātes riskam un procentu likmju riskam. Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda finanšu riskus ar mērķi minimizēt to iespējamo negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finanšu rezultātiem.

Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgo procentu likmi. Sabiedrības vadība apsver iespējas izmantot riska ierobežošanas instrumentus, lai samazinātu mainīgo procentu likmju ietekmi.

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un aizdevumi. Sabiedrība ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, pārdojot preces uz kredīta tikai klientiem ar labu kredītvēsturi. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrības vadība pārvalda likviditātes un naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlīnijas, finanšu nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru. 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības par 39.2 miljoniem eiro (2015. gada 31. decembrī – par 32.7 miljoniem eiro). Sabiedrības ir spējīga nokārtot īstermiņa saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrības likviditātes rādītājs (current ratio) 2016. gada 31. decembrī bija 2.37 (2015. gada 31. decembrī – 2.38) un īstermiņa likviditātes rādītājs (quick ratio) attiecīgi 1.61 un 1.44.

Finanšu risku pārvaldība ir turpmāk atspoguļota 30. pielikumā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Sadalāmā peļņas daļa

EUR 7 472 039

Ieteiktā peļņas sadale:

Dividenžu sadale

EUR 7 472 039

Turpmākā Sabiedrības attīstība

2017. gadā Sabiedrība turpinās koncentrēties uz investīciju iespējām eksistējošos un jaunos eksporta tirgos ar spēcīgu izaugsmes potenciālu un pieaugošu pārdošanu. Liels uzsvars tiks likts uz mūsu galvenajiem eksporta zīmoliem – "Rīgas Melnais Balzams" un "Cosmopolitan Diva", veicot investīcijas starptautiskās atpazīstamības veidošanā, kā arī zīmolu vērtības un tirgus daļas palielināšanā.

Sabiedrība turpinās palielināt ražošanas efektivitāti, liekot uzsvāru uz iepirkumu, plānošanas un infrastruktūras uzlabojumiem, lai nodrošinātu mūsu mērķi - piegādāt kvalitatīvu produkciju par konkurētspējīgu cenu.

Sabiedrība ir uzsākusi lielu ražošanas telpu modernizācijas un rekonstrukcijas projektu, ar mērķi apvienot esošās divas ražotnes zem viena jumta. Projekta pabeigšana rezultēsies ar Sabiedrības konkurētspējas palielināšanu reģiona ražotāju vidū, jo tā ietekmēs darbaspēka, loģistikas un ražošanas izmaksu samazinājumu. Projekta kopējās izmaksas ir plānotas 23 miljonu eiro apmērā. Sabiedrība ir iesniegusi Ekonomikas Ministrijai iesniegumu par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides piešķiršanu projekta īstenošanai un šobrīd izstrādā projekta tehnisko daļu. Pēc šo divu projekta stadiju īstenošanas, Sabiedrības akcionāri tiks iepazīstināti ar projekta detalizēto aprakstu lai iegūtu viņu atbalstu šo investīciju veikšanai.

AS "Latvijas balzams" aktīvi darbojas Latvijas alkohola nozares asociācijā un sadarbojas ar nevalstiskām organizācijām, lai pārstāvētu nozares intereses dialogā ar likumdevējiem un tiesībsargājošajām iestādēm. Sabiedrība atbalsta pārdomātās alkoholisko dzērienu aprites politikas attīstību valstī, atbildību alkohola lietošanā un sabiedrības izglītošanu šajos jautājumos. Sabiedrība arī turpina cīņu pret nelegālā alkohola ražošanu un apriti.

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 27. aprīlī



PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

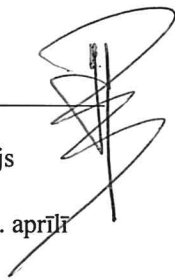
Sabiedrības vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas par pārskata gadu.

Vadība apstiprina, ka finanšu pārskata sagatavošanā no 13. līdz 51. lappusei izmantotas atbilstošas uzskaites un novērtēšanas politikas un pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Vadība apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

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

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2017. gada 27. aprīlī





Neatkarīga revidenta ziņojums

AS “Latvijas balzams” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, pievienotajā gada pārskatā ietvertie finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 13. līdz 51. lappusei, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Latvijas balzams” (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Ko mēs esam revidējuši

Finanšu pārskati ietver:

- finanšu stāvokļa pārskatu 2016. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumus, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju*.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un revidentu ētikas un neatkarības prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši šajās prasībās un SGĒSP kodeksā noteiktos pārējos ētikas principus.

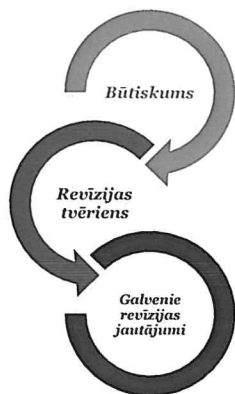
.....
PricewaterhouseCoopers SIA, Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvija, LV40003142793
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, www.pwc.lv

PwC nolūks ir veicināt uzticēšanos un risināt sabiedrībai būtiskus jautājumus. Mūsu uzņēmumu tīklā 157 valstīs strādā vairāk nekā 223 000 speciālistu, kuru uzdevums ir sniegt kvalitatīvus revīzijas, biznesa un nodokļu pakalpojumus. Uzziniet vairāk un un pastāstiet mums par sev būtisko, apmeklējot www.pwc.lv.

©2017 PwC. "PwC" apzīmē PwC uzņēmumu tīklu un/vai vienu vai vairākus tā dalībniekus, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Sīkāka informācija pieejama www.pwc.com/structure.

Mūsu revīzijas pieeja

Pārskats



Būtiskums

Kopējais būtiskums ir noteikts 740 tūkstošu eiro apmērā, kas veido aptuveni 1% no neto apgrozījuma

Revīzijas tvēriens

PwC revīzijas komanda veica finanšu pārskatu pilna apjoma revīziju

Galvenie revīzijas jautājumi

Krājumu vērtības noteikšana

Plānojot mūsu revīzijas procedūras mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējām finanšu pārskatiem piemētošos būtiskas neatbilstības riskus. Jo īpaši mēs izvērtējām, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā un nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējām vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtiskas neatbilstības risku.

Būtiskums

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzija tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu attiecībā uz finanšu pārskatiem.

Balstoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētus būtiskuma sliekšņus, ieskaitot kopējo būtiskuma apmēru, kas piemērojams finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļots zemāk esošajā tabulā. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu, veidu, ilgumu un procedūru apmēru, lai izvērtētu gan individuālo, gan apkopoto neatbilstību ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā.

Kopējais būtiskums	Kopējais būtiskums ir noteikts 740 tūkstošu eiro apmērā
Kā mēs to noteicām	Kopējais būtiskums atbilst aptuveni 1% no neto apgrozījuma
Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai	Mūsaprāt neto apgrozījums ir viens no galvenajiem Sabiedrības darbību raksturojošiem kritērijiem, kam pievērš uzmanību Sabiedrības vadība un investori.

Mēs vienojāmies ar Revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz EUR 74 tūkstošus, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsaprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu mūsu šī perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti mūsu finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā, kā arī, veidojot mūsu revīzijas atzinumu. Mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Galvenais revīzijas jautājums

Sabiedrības krājumu novērtējums bilances datumā (detalizētāk aprakstīts 14. pielikumā).

2016. gada 31. decembrī Sabiedrības krājumu summa sastāda 20.8 miljonus eiro, no kuriem 9 miljoni eiro attiecas uz gatavo produkciju.

Krājumu novērtēšana nav uzskatāma par būtiskā riska jomu. Tomēr tās revīzija prasa ievērojamu revidentu laika apjomu un resursu iesaisti, ņemot vērā tās svarīgumu un lielumu. Tādējādi, šī joma tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu.

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības (NPV). Saražoto krājumu un nepabeigto ražojumu uzskaites vērtība iekļauj arī pieskaitāmās izmaksas, kas rodas ikdienas ražošanas procesa ietvaros.

Krājumu pašizmaksas noteikšanas process ir sarežģīts un iekļauj zināmu vadības aplēšu izmantošanu, attiecībā uz pieskaitāmo ražošanas izmaksu attiecināšanu.

Veicot krājumu NPV novērtējumu, Sabiedrības vadība sagrupē krājumus pēc zīmola un klienta. Šādas krājumu grupas iekļauj lielu skaitu ar dažādiem viena zīmola krājumu veidiem, līdz ar to, grupā iekļauto individuālo krājumu veidu neto pārdošanas vērtība var būt zemāka nekā vidējā vērtība, kas tika noteikta attiecīgajai grupai.

Kādus pasākumus mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu

Mēs esam pārliecinājušies ka Sabiedrības uzskaites politika attiecībā uz krājumu novērtējumu ir saskaņā ar SFPS.

Mēs izvērtējam krājumu uzskaitē izveidotās kontroles un to efektivitāti, koncentrējoties uz pašizmaksas noteikšanas automātiskajām kontrolēm un manuālajām kontrolēm, kas ir ieviestas attiecībā uz krājumu iegādes apstiprināšanas procesu. Mēs neesam identificējuši tādus izņēmumus, kas varētu ietekmēt mūsu revīzijas pieeju.

Mēs uz izlases pamata pārliecinājamies ka pašražoto gatavo produktu pašizmaksa grāmatvedības uzskaites sistēmā sakrīt ar pašizmaksu ražošanas sistēmā. Mēs arī pārbaudījām, ka gatavo ražojumu standarta pašizmaksa būtiski neatšķiras no pašizmaksas, kas ir aprēķināta ņemot vērā faktiskā pārskata gada attiecināmās izmaksas.

Mēs uz izlases pamata no gatavās produkcijas izvēlējamies lielākās gatavo produktu un papildus nejaušā kārtā izvēlētas pozīcijas. Izlasē iekļautajām krājumu pozīcijām mēs salīdzinām uzskaites vērtību ar pārdošanas cenu pēc pārskata gada beigām, lai noteikt vai ir bijuši gadījumi, kad pārdošanas cena ir zemāka par krājumu uzskaites vērtību.

Šo procedūru rezultātā mēs nekonstatējam būtiskās neatbilstības.

Mēs arī veicām atklājamās informācijas, kas iekļauta finanšu pārskatu 14. pielikumā, atbilstības pārbaudi SFPS prasībām un nekonstatējam neatbilstības.

Kā mēs pielāgojam mūsu revīzijas apjomu

Mēs pielāgojam mūsu revīzijas apjomu, lai veiktu pietiekamu darbu, kas ļautu mums sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, ņemot vērā Sabiedrības struktūru, grāmatvedības uzskaites procesus un kontroles, kā arī nozari, kurā Sabiedrība darbojas. Mūsu revīzijas procedūras tika pielāgotas ņemot vērā, ka Sabiedrības pamatdarbība ir alkoholisko dzērienu ražošana un Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 4. līdz 6. lappusei,
- paziņojums par valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lappusē,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi Sabiedrības vadība un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/>,

bet neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par tiem.

Mūsu atzinums par 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 finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no 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 un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

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

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

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatot paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.
- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz 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 revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.

- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

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

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu 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 interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

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

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

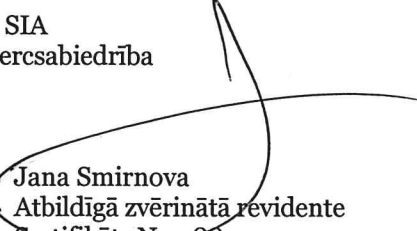
Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību, kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.lb.lv/>, ir sniegta informācija, visos būtiskajos aspektos, saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.



Ilandra Lejiņa
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2017. gada 28. aprīlī

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5



Jana Smirnova
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 188

PELŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	1	75 719 709	73 790 638
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(58 523 110)	(56 999 389)
Bruto peļņa		17 196 599	16 791 249
Pārdošanas izmaksas	3	(5 443 800)	(6 346 893)
Administrācijas izmaksas	4	(4 405 422)	(3 869 000)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	1 605 157	1 363 224
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(367 302)	(452 830)
Finanšu ieņēmumi	8	1 263 836	1 540 512
Finanšu izmaksas	9	(358 924)	(602 400)
Peļņa pirms nodokļiem		9 490 144	8 405 862
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	10	(1 981 578)	(1 340 366)
Pārskata gada peļņa		7 508 566	7 065 496
Peļņa uz vienu akciju (eiro centos)			
Pamata peļņa	11	100.16	94.25
Koriģētā peļņa	11	100.16	94.25

Pielikumi no 18. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

APVIENOTO IENĀKUMU PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Pārskata gada peļņa		7 508 566	7 065 496
Citi apvienotie ienākumi			
Pozīcijas, kuras varētu tikt pārklasificētas peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Finanšu instrumenta patiesās vērtības izmaiņas	20	31 147	9 719
Atliktā ienākuma nodokļa saistību izmaiņas finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņu rezultātā	10 (c)	(4 672)	(1 458)
Citi apvienotie ienākumi		26 475	8 261
Kopā apvienotie ienākumi pārskata periodā		7 535 041	7 073 757

Pielikumi no 18. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS

	Pielikums	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	12	550 874	603 823
Pamatlīdzekļi	13	11 636 504	10 513 300
Ieguldījumu īpašumi	13	683 737	703 169
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	25 (i)	34 736 983	41 505 730
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 (i)	12 500 000	6 000 000
Atliktā nodokļa aktīvs	10	-	945 680
Pārējie ilgtermiņa aktīvi	16	897 990	1 187 320
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		61 006 088	61 459 022
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	14	20 842 781	19 976 909
Pircēju un pasūtītāju parādi	15	908 697	625 461
Radniecīgo sabiedrību parādi	25 (j)	42 543 946	33 465 601
Citi īstermiņa aktīvi	16	430 534	821 279
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		573 558	1 487 434
Nauda un naudas ekvivalenti		2 677 315	24 471
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		67 976 831	56 401 155
<u>Aktīvu kopsumma</u>		<u>128 982 919</u>	<u>117 860 177</u>
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>			
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	17	10 495 660	10 495 660
Akciju emisijas uzcelojums		87 887	87 887
Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve		(43 476)	(69 951)
Rezerves	18	2 318 823	(2 992 951)
Nesadalītā peļņa		83 218 470	75 709 904
Pašu kapitāls kopā:		96 077 364	83 230 549
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	3 120 364	10 846 085
Atliktā nodokļa saistības	10	995 073	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	20	51 148	82 295
Ilgtermiņa saistības kopā:		4 166 585	10 928 380
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi	19	7 945 159	3 257 789
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 653 523	3 538 661
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	25 (k)	1 629 720	4 753 547
Citas saistības	21	14 510 568	12 151 251
Īstermiņa saistības kopā:		28 738 970	23 701 248
Saistības kopā:		32 905 555	34 629 628
Kopā pašu kapitāls un saistības		128 982 919	117 860 177

Pielikumi no 18. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2017. gada 27. aprīlī



AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls EUR	Akciju emisijas uzcenojums EUR	Rezerves EUR	Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerve EUR	Nesadalīta peļņa EUR	Kopā EUR
31.12.2014.	10 667 128	87 887	-	(78 212)	68 644 408	79 321 211
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	7 065 496	7 065 496
Citi apvienotie ieņēmumi	-	-	-	8 261	-	8 261
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	8 261	7 065 496	7 073 757
Reorganizācijas rezerve (sk. 18. pielikumu)	-	-	(3 164 419)	-	-	(3 164 419)
Pamatkapitāla denominācija	(171 468)	-	171 468	-	-	-
31.12.2015.	10 495 660	87 887	(2 992 951)	(69 951)	75 709 904	83 230 549
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	7 508 566	7 508 566
Citi apvienotie ieņēmumi	-	-	-	26 475	-	26 475
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	26 475	7 508 566	7 535 041
Speciālā mērķa fonda rezerve (sk. 18. pielikumu)	-	-	5 311 774	-	-	5 311 774
31.12.2016.	10 495 660	87 887	2 318 823	(43 476)	83 218 470	96 077 364

Pielikumi no 18. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa par periodu pirms nodokļiem		9 490 144	8 405 862
<u>Korekcijas par:</u>			
pamatlīdzekļu nolietojumu un nemateriālo ieguldījumu amortizāciju	12,13	1 397 191	1 442 432
neto (peļņa)/ zaudējumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas un pārdošanas		(592 762)	11 472
uzkrājumu izmaiņām		(23 939)	(195 754)
procentu ieņēmumiem	8	(1 263 836)	(1 540 512)
procentu izmaksām	9	358 924	602 400
Apgrozāmo līdzekļu izmaiņas:			
Krājumu atlikumu (palielinājums)/ samazinājums		(839 196)	3 591 193
Pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādu (palielinājums)/ samazinājums		(10 009 807)	308 089
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem palielinājums/ (samazinājums)		5 373 113	(3 754 269)
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		3 889 832	8 870 912
Samaksātie procenti		(367 449)	(592 607)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(619 055)	(1 742 738)
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		2 903 328	6 535 567
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 329 759)	(1 789 207)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		683 790	28 934
Izsniegto aizdevumu atmaksa		7 900 001	3 600 000
Izmaiņas kredītlīnijās (neto)		(5 171 699)	-
Saņemtie procenti par aizdevumiem		99 501	911
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		1 181 834	1 840 638
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Izmaiņas kredītlīnijās (neto)		(3 424 713)	(10 819 620)
Saņemtie aizņēmumi		-	5 263 000
Atmaksātie aizņēmumi		(2 926 448)	(3 025 247)
Speciālā mērķa fonda rezerves iemaksa		5 311 774	-
Samaksāts par finanšu līzingu līgumiem		(392 931)	(168 054)
Neto naudas plūsma no finansēšanas darbības		(1 432 318)	(8 749 921)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums/ (samazinājums)		2 652 844	(373 716)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		24 471	398 187
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		2 677 315	24 471

Pielikumi no 18. līdz 51. lapai ir šī finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

PIELIKUMS FINANŠU PĀRSKATIEM

I. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

Sabiedrība ir lielākais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijas valstīs. Kopumā, Latvijas Balzams AS ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu. Lielākais akcionārs, kam pieder 89,99% no Sabiedrības akciju kapitāla, sākot ar 2016. gada 31. decembri, ir Amber Beverage Group SIA.

AS Latvijas balzams ir akciju sabiedrība, kas dibināta un kuras juridiskā adrese ir Latvijā. Sabiedrība tika dibināta 1900. gadā, bet esošo nosaukumu ieguvusi 1970. gadā. Sabiedrības juridiskā adrese ir A. Čaka iela 160, Rīga, LV-1012, Latvijas Republikā. AS Latvijas balzams akcijas ir kotētas Nasdaq Rīga AS otrajā sarakstā.

Sabiedrības finanšu pārskata gads ir no 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim.

Šos finanšu pārskatus apstiprināja Sabiedrības Valde 2017. gada 27. aprīlī. Valdes vārdā šos finanšu pārskatus parakstīja Valdes priekšsēdētājs Intars Geidāns.

Sabiedrības akcionāriem ir tiesības atlikt Sabiedrības finanšu pārskatu apstiprināšanu akcionāru sapulcē, gadījumā, ja par atsevišķu finanšu pārskatu pozīciju pareizību apstrīd un apstiprināšanas atlikšanu pieprasa akcionāri, kuri pārstāv vismaz vienu desmito daļu no Sabiedrības akciju kapitāla.

Sabiedrības revidents ir zvērināto revidentu komercsabiedrība PricewaterhouseCoopers SIA un zvērinātā revidente – Jana Smirnova.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS

(1) Vispārīgie principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem Starptautiskiem Finanšu Pārskatu Standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati tika sagatavoti izmantojot SFPS noteiktus vērtības noteikšanas, atzīšanas, atspoguļošanas un atklāšanas principus katrai aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu kategorijai.

Finanšu pārskatos iekļautā informācija ir atspoguļota saskaņā ar 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana (grozīts 2011. gadā). Sabiedrība izvēlējās uzrādīt Peļņas vai zaudējumu aprēķinu un Apvienoto ienākumu pārskatu kā atsevišķus pārskatus. Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu. 2016. gadā 31. decembrī Sabiedrība atbilst lielās sabiedrības kategorijai.

Peļņas un zaudējumu aprēķins tiek sagatavots atbilstoši apgrozījuma izmaksu metodei.

Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS prasa būtiskus pieņēmumus. Turklāt, sagatavojot pārskatus, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi tiek atklāti grāmatvedības politikas 21. pielikumā.

Pielietotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējos finanšu pārskatos izmantotām.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

a) Šādi jauni un grozīti SFPS un interpretācijas stājušās spēkā 2016. gadā, bet tiem nav būtiskas ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem:

Grozījumi 11. SFPS „Vienošanās par sadarbību” par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 38. SGS „Nemateriālie ieguldījumi” - pieļaujamo nolietojuma un amortizācijas aprēķināšanas metožu paskaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 16. SFPS „Pamatlīdzekļi” un 41. SGS „Lauksaimniecība” par augļus nesošiem augiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 27. SGS „Atsevišķi finanšu pārskati” - pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķos finanšu pārskatos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana” par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati”, 12. SFPS „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos” un 28. SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – Ieguldījuma uzņēmumu konsolidācijas izņēmuma piemērošana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2014 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 4 standartos:

- 5. SFPS “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”,
- 7. SFPS „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” ar izrietošiem labojumiem 1. SFPS,
- 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē”, un
- 34. SGS „Starpposma finanšu pārskati”.

Grozījumi 19. SGS „Darbinieku labumu uzskaitē” attiecībā uz noteikta labuma plāniem (apstiprināti lietošanai ES pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk).

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2012 (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk). Šie grozījumi ietver izmaiņas 6 standartos:

- 2. SFPS "Maksājums ar akcijām",
- 3. SFPS "Biznesa apvienošana",
- 8. SFPS "Darbības segmenti",
- 16. SGS "Pamatlīdzekļi" un 38. SGS "Nemateriālie ieguldījumi", un
- 24. SGS “Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm”.

b) Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā:

9. SFPS “Finanšu instrumenti” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

15. SFPS “Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk);

Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28. SGS „Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi” – Pārdošanas vai aktīvu nodošanas darījumi starp investoru un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu (spēka stāšanās datums šobrīd nav noteikts, pagaidām nav pieņemti ES);

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

- b) **Vairāki jauni standarti un interpretācijas ir publicēti, un tie stājas spēkā finanšu periodos, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai arī nav apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (turpinājums):**

16. SFPS "Noma" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 12. SGS "Ienākuma nodokļi" – atliktā nodokļa atzīšana nerealizētajiem zaudējumiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 7. SGS "Naudas plūsmu pārskats" - Par atklājamās informācijas sniegšanas iniciatīvu (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 2. SFPS "Akciju maksājumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" – 9. SFPS "Finanšu instrumenti" piemērošana 4. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Ikgadējie SFPS uzlabojumi 2016. Šie grozījumi ietver izmaiņas 3 standartos:

- 12. SFPS "Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).
- 1. SFPS "SFPS Pirmreizējā piemērošana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES), un
- 28. SGS "Asociētie uzņēmumi un kopuzņēmumi" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

22. SFPIK "Priekšapmaksa darījumos ar ārvalstu valūtu" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES);

Grozījumi 40. SGS "Ieguldījuma īpašumi" – Pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, pagaidām nav pieņemti ES).

Sabiedrības vadība pieņēma lēmumu neieviest jaunus standartus, grozījumus un interpretācijas pirms to spēka stāšanās datuma. Sabiedrības vadība uzskata, ka jaunu standartu, grozījumu un interpretāciju ieviešanai nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem ieviešanas gadā.

(2) Ieņēmumu atzīšana

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot piešķirtās atlaides, pievienotās vērtības nodokli un akcīzes nodokli.

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atbildību nodošanas pircējam. Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tad, kad tie tiek sniegti.

Ieņēmumi no soda naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī.

Procentu ienākumi tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(3) Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā un prezentācijas valūta ir Latvijas Republikas nacionālā valūta - eiro (EUR).

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro piemērojot notikušās transakcijas dienas sākumā noteikto valūtas maiņas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas un citu centrālo banku sistēmas, kas ir publicēta Eiropas Centrālās Bankas mājaslapā.

Pārskata perioda pēdējā dienā visi monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tika pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējās dienās beigās.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
1 USD	0.9487	0.9185
1 RUB	0.0155	0.0124

(4) Pamatlīdzekļi

Saskaņā ar iegādes izmaksu metodi pamatlīdzekļi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

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

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

	Gadi
Ēkas	10 - 71
Tehnoloģiskās iekārtas	2 - 25
Pārējās iekārtas un aprīkojums	2 - 25

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Aizņēmumu izmaksas nepabeigtai celtniecībai vai citas tiešās izmaksas, saistībā ar nepabeigto celtniecību finansēšanu tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām laika periodā, kas ir nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu aktīvu tā paredzētajai lietošanai. Aizņēmumu izmaksu kapitalizācija tiek apturēta periodos, kad aktīvu attīstība tiek pārtraukta.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(5) Nemateriāli ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm, programmatūras un ar tām saistītām ieviešanas izmaksām.

Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu. Amortizāciju aprēķina sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu izmaksas to iegādes vērtību lietderīgā lietošanas laikā, periodā no 3 līdz 5 gadiem.

(6) Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi ir zeme, ēka vai tās daļa, ko Sabiedrība tur, lai iegūtu nomas maksu vai sagaidītu cenas celšanos (vērtības pieaugumu), nevis, lai izmantotu to preču ražošanai, pakalpojumu sniegšanai, administratīvā nolūkā vai pārdotu parastā uzņēmējdarbības gaitā. Ieguldījuma īpašumi tiek sākotnēji atzīti pēc to iegādes izmaksām. Turpmāk ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti pēc izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazinājuma. Nolietojums ēkām tiek aprēķināts pēc likmēm, kas noteiktas attiecīgās kategorijas pamatlīdzekļiem.

(7) Pamatlīdzekļu, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums

Visiem Sabiedrības pamatlīdzekļiem, ieguldījuma īpašumiem un nemateriāliem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to vērtības samazinājumu. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apmērā, kas ir starpība starp aktīva finanšu stāvokļa pārskata vērtību un tā atgūstamo vērtību. Pamatlīdzekļa, ieguldījuma īpašumu un nemateriālo ieguldījumu atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Samazinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu, kura lielākoties nav atkarīga no citu aktīvu vai aktīvu grupu naudas plūsmām (naudu ienesošās vienības).

(8) Sabiedrība ir nomnieks

Finanšu noma

Aktīvu noma, saskaņā ar kuru Sabiedrība pārņem visus nozīmīgus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības, tiek klasificēta kā finanšu noma. Finanšu nomas aktīvs tiek uzrādīts nomas uzsākšanas datumā, zemākajā no nomātā aktīva patiesās vērtības vai minimālo nomas maksājumu tagadnes vērtības. Nomas procentu maksājumi tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc metodes, lai veidotos pastāvīga procentu likme attiecībā uz saistību atlikumu.

Operatīvā noma

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Operatīvās nomas maksājumi (atskaitot saņemtos finansiālos stimulus no iznomātāja) tiek atzīti kā izdevumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

(9) Sabiedrība ir iznomātājs

Aktīvi, kas tiek iznomāti operatīvajā nomā, tiek uzrādīti ieguldījumu īpašumu sastāvā iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas perioda garumā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot likmes, kas noteiktas līdzīgiem Sabiedrības aktīviem. Nomas ieņēmumi no operatīvās nomas, ieskaitot saņemtos avansus, tiek ietverti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)**(10) Krājumi**

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas uzņēmējdarbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā tā izmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

Krājumu pašizmaksa aprēķināta, izmantojot FIFO metodi. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī. Gatavās produkcijas un nepabeigto ražojumu pašizmaksā iekļauta atbilstoša daļa pieskaitāmo izmaksu, kas aprēķināta pie normāliem ražošanas apjomiem.

(11) Finanšu instrumenti

Sabiedrība finanšu instrumentus klasificē sekojoši:

- Aizņēmumi un debitoru parādi;
- Finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Klasifikācija ir atkarīga no tā, kādam mērķim finanšu instruments iegādāts. Sabiedrības vadība klasificē savus finanšu instrumentus to sākotnējās atzīšanas brīdī.

Atzīšana / izslēgšana no aktīviem

Visi finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi tiek atzīti datumā, kad Sabiedrība apņemas iegādāties vai pārdot attiecīgo aktīvu. Finanšu aktīvu atzīšanu pārtrauc, kad beidzas vai tiek nodotas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem vai ir nodoti visi nozīmīgi īpašumtiesībām raksturīgie riski un atlīdzības.

Novērtēšana

Finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot darījumu izmaksas, kuras tieši attiecināmas uz finanšu aktīva iegādi, izņemot patiesajā vērtībā novērtētus finanšu aktīvus ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Aizdevumi un debitoru parādi tiek turpmāk uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi no izmaiņām patiesajā vērtībā novērtēto finanšu aktīvu un saistību ar atspoguļojumu apvienoto ienākumu pārskatā tiek uzrādīta apvienoto ienākumu sastāvā. Procenti par aizdevumiem un debitoru parādiem tiek aprēķināti, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi un atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Finanšu instrumentu patiesās vērtības noteikšanas metodes ir atspoguļotas 29. pielikumā.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādu pilnā apmērā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Pierādījumi tam, ka notikusi vērtības samazināšanās, ietver informāciju par parādnieku vai parādnieku grupu ievērojamām finansiālām grūtībām, procentu vai pamatsummas atmaksāšanas saistību neizpildi vai kavēšanu, iespējamību, ka debitors uzsāks bankrota procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju. Uzkrājumi vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta, diskontējot to ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(12) Atvasināti finanšu instrumenti un risku ierobežošanas uzskaitē

Atvasinātie finanšu instrumenti tiek sākotnēji atzīti patiesajā vērtībā dienā, kad ir noslēgts līgums. Turpmāk tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā katrā pārskata datumā. Turpmākās atzīšanas metode ir atkarīga no tā, vai atvasinātie finanšu instrumenti tiek klasificēti kā riska ierobežošanas instrumenti un atkarībā no riska ierobežošanai pakļautā posteņa. Sabiedrība izmanto atvasinātos finanšu instrumentus, lai ierobežotu riskus, kas saistīti ar procentu likmju svārstībām saņemtiem aizņēmumiem (naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti).

Efektīvā daļa no izmaiņām norādīto atvasināto finanšu instrumentu patiesajā vērtībā, kas izmantota un klasificējas kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instrumenti, atzīta pašu kapitālā postenī „Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerves”. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar neefektīvo daļu uzreiz tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pašu kapitālā uzkrātā rezerve tiek pārklasificēta peļņas un zaudējumu aprēķinā periodos, kad riska ierobežošanai pakļautais postenis ietekmē peļņu vai zaudējumus. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar aizņēmumu mainīgo procentu likmju risku ierobežojošo procentu likmju mijmaiņas darījumu efektīvo daļu tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā postenī „Finanšu izmaksas”. Peļņa vai zaudējumi saistībā ar neefektīvo daļu tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”.

(13) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido atlikumi banku norēķinu kontos un citi īstermiņa augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(14) Pamatkapitāls

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pamatkapitāls.

(15) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu (atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas) un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

(16) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto, bet neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

(17) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata perioda nodokļu izdevumi veidojas no uzņēmumu ienākuma nodokļa un atliktā nodokļa. Nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā, izņemot to daļu, kas tiek atzīta pašu kapitālā.

Pārskata perioda ienākuma nodoklis ir sagaidāmā maksājamā nodokļa summa, kas aprēķināta par pārskata gada apliekamo ienākumu, pielietojot nodokļa likmes, kuras ir spēkā bilances datumā, un korekcijas maksājamā nodokļa summā, kas attiecas uz iepriekšējiem periodiem.

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts, piemērojot saistību metodi visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtību grāmatvedības uzskaitē un vērtībām, kas tiek izmantotas nodokļu aprēķiniem.

Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme, kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem. Sabiedrība veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tā ir juridiski tiesīga veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz ienākuma nodokļiem, kurus noteikusi viena un tā pati nodokļu administrācija vienam un tam pašam ar nodokli apliekamam uzņēmumam, vai citiem ar nodokli apliekamiem uzņēmumiem, ja ir nodoms norēķināties par atlikumiem pēc neto principa vai vienlaicīgi realizēt atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(17) Uzņēmuma ienākuma nodoklis (turpinājums)

Atliktā nodokļa aktīvs par uz nākamajiem gadiem pārnēsamajiem nodokļu zaudējumiem vai citiem nākotnes samazinājumiem maksājamajā nodoklī tiek atzīti, ja pastāv liela varbūtība, ka nākotnē tiks gūta ar nodokli apliekamā peļņa attiecībā pret kuru tos varēs izmantot. Atliktā nodokļa aktīvi tiek pārbaudīti katrā bilances datumā un samazināti tādā apmērā, par kādu vairs nav ticams, ka tos varēs izmantot.

(18) Peļņa uz vienu akciju

Peļņu uz vienu akciju nosaka, dalot neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Sabiedrības akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata gada laikā.

(19) Saistītās puses

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

(20) Darbinieku labumi

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

Sabiedrība veic valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondētu pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumiem 69,99% (2015: 71,55%) no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto pensiju sistēmu. Valsts fondētu pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondētu pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas izmaksās, izmantojot uzkrājumu principu, periodā, kad darbinieki snieguši savus pakalpojumus Sabiedrībai.

(21) Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, ir nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus. Tāpēc, sagatavojot šos finanšu pārskatus, vadībai nākas veikt noteiktus vērtējumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos atzīto aktīvu un saistību vērtības, kā arī atklājamo informāciju un pārskata gada ienākumu un izdevumu atzīšanu. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Galvenokārt, pieņēmumi var ietekmēt tādas jomas kā lietderīgas lietošanas perioda noteikšana ēkām, kā arī debitoru parādu un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

a) Pamatlīdzekļu lietderīgas lietošanas noteikšana

Novērtējot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, vadība paļaujas uz vēsturisko informāciju, to tehnisko apsekošanu, aktīva pašreizējā stāvokļa novērtējumu un ārējo ekspertu novērtējumiem. Pārskata perioda laikā un iepriekšējā gada laikā nebija faktoru, kuri norādītu uz nepieciešamību mainīt Sabiedrības pamatlīdzekļiem lietderīgas lietošanas laikus.

b) Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem un krājumiem

Uzkrājumi tiek veikti balstoties uz debitoru parādu un krājumu atlikumu vecuma analīzi, un vadības apsvērumiem par atgūstamo vērtību. Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem tiek noteikti, pamatojoties uz aktuālo klientu kredīt vēsturi, vadības pieredzi un pamatojoties uz pēdējām pārdošanas prognozēm. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā tā izmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

II. CITI PIELIKUMI

(1) Segmentu informācija un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

Sabiedrības pamatdarbība ir alkoholisko dzērienu ražošana. AS "Latvijas balzams" ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu veidu. Tā kā Sabiedrības pamatdarbības virziens galvenokārt ir alkoholisko dzērienu ražošana, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments.

(b) Neto apgrozījuma veidi

	2016 EUR	2015 EUR
Alkoholisko dzērienu ražošana	69 474 787	70 659 625
Citu preču un materiālu pārdošana	2 137 206	1 435 058
Citi pakalpojumi	4 107 716	1 695 955
	75 719 709	73 790 638

2016. un 2015. gadā Sabiedrībai bija būtisks apgrozījums ar saistītām sabiedrībām SPI Spirits (Kipra) Ltd. un SIA "Amber Distribution Latvia". Darījumi ar saistītām sabiedrībām ir atspoguļoti 25. pielikumā. 2016. un 2015. gada laikā nebija neviena cita klienta, kura apgrozījums pārsniegtu 10% no Sabiedrības kopējā apgrozījuma.

2016. gadā loģistikas un noliktavas pakalpojumi tika centralizēti AS "Latvijas balzams", kas ļāva uzlabot iekraušanas un krājumu atlikumu vadības procesu efektivitāti un ir viens no galvenajiem ieņēmumu no citiem pakalpojumiem pieauguma ietekmējošiem faktoriem.

(2) Pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu pašizmaksa

	2016 EUR	2015 EUR
Izejvielas, palīgmateriāli	42 833 870	44 590 764
Gatavās produkcijas krājumu vērtības izmaiņas	2 686 901	(687 952)
Darba samaksa	4 877 411	4 912 131
Iepirktā prece	2 023 763	1 497 781
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 134 127	1 149 097
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	916 851	1 030 491
Remonta un uzturēšanas izmaksas	814 497	687 559
Energoresursi	781 165	925 165
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	397 545	352 448
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem	146 000	302 009
Apdrošināšanas maksājumi	52 801	48 874
Laboratorijas izmaksas	30 643	24 864
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	16 871	15 871
Citas izmaksas	1 810 665	2 150 287
	58 523 110	56 999 389

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(3) Pārdošanas izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Darba samaksa	1 766 134	1 476 385
Noliktavu uzturēšanas izdevumi	1 003 946	1 012 587
Transporta izmaksas	760 765	765 267
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	743 230	1 707 863
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātas iemaksas	414 161	353 722
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	222 113	209 841
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	(2 128)	(4 544)
Citas izmaksas	535 579	843 772
	5 443 800	6 364 893

2016. gadā Sabiedrība ieviesa pārdošanas veicināšanas pasākumu novērtēšanas rīku, kas palīdzēja identificēt un samazināt neefektīvus marketinga izdevumus.

(4) Administrācijas izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Vadības pakalpojumi un izmaksas *	1 978 236	1 453 260
Darba samaksa	775 384	1 048 684
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	283 428	202 100
Datortehnikas uzturēšanas izdevumi	163 903	53 587
Nekustamā īpašuma nodoklis	161 816	142 604
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātas iemaksas	155 030	161 839
Profesionālo pakalpojumu izdevumi	101 057	127 050
Biroja uzturēšanas izmaksas	70 594	41 915
Sakaru un pasta pakalpojumu izmaksas	66 243	98 801
Transporta izmaksas	56 216	25 169
Komandējumu izdevumi	40 510	44 240
Reprezentācijas izmaksas	19 070	23 680
Bankas komisijas	18 969	66 129
Finansiālā palīdzība, sponsorēšana	3 980	21 500
Citas izmaksas	510 986	358 442
	4 405 422	3 869 000

* Sākot ar 2015. gada jūniju Sabiedrības vadības un administratīvās funkcijas tika nodotas mātes uzņēmumam SIA "Amber Beverage Group". Šāda grupas uzņēmumu saimnieciskās darbības organizatoriskā struktūra ļauj maksimāli optimizēt grupas vadības un administratīvos procesus un dod iespēju AS "Latvijas balzams" koncentrēties uz produkcijas ražošanas procesu, ražot un piedāvāt tirgū kvalitatīvus produktus ar augstu pievienoto vērtību.

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(5) Pārējie ieņēmumi

	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas	610 178	-
Ieņēmumi no pārdotiem palīgmateriāliem un taras	493 495	271 847
Neto peļņa no valūtas kursa svārstībām	10 993	-
Apdrošināšanas kompensācija	-	829 533
Pārējie ieņēmumi	490 491	261 844
	1 605 157	271 847

(6) Pārējās izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Neto zaudējumi no valūtas kursu svārstībām	-	174 787
Soda nauda	28 784	58 820
Citas izmaksas	338 518	219 223
	367 302	452 830

(7) Izmaksu sadalījums pēc veida

	2016	2015
	EUR	EUR
Materiāli	42 833 870	44 590 764
Darbinieku izmaksas	9 136 990	9 113 185
Vadības pakalpojumi un izmaksas	1 978 236	1 453 260
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	1 422 392	1 442 432
Transporta izmaksas	816 981	790 436
Remonta un uzturēšanas izmaksas	814 497	687 559
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	743 230	1 707 863
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	397 545	352 448
Nekustamā īpašuma nodoklis	161 816	142 604
Uzkrājumi krājumiem	146 000	302 009
Citas izmaksas	10 288 077	7 103 552
	68 739 634	67 686 112

(8) Finanšu ieņēmumi

	2016	2015
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi	1 263 836	1 540 512
	1 263 836	1 540 512

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(9) Finanšu izmaksas

	2016	2015
	EUR	EUR
Procentu izmaksas	358 924	602 400
	358 924	602 400

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Uzņēmumu ienākuma nodokļa sastāvdaļas

	2016	2015
	EUR	EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	45 497	-
Atliktā nodokļa izmaiņas	1 936 081	1 340 366
	1 981 578	1 340 366

(b) Finanšu pārskata peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām

Faktiski aprēķinātās uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar uzņēmumu ienākuma nodokļu deklarāciju, un atliktā nodokļa izmaiņas, atšķiras no teorētiski aprēķinātā nodokļa:

	2016	2015
	EUR	EUR
Peļņa pirms nodokļiem	9 490 144	8 405 862
Uzņēmumu ienākuma nodoklis aprēķināts pēc 15% likmes	1 423 522	1 260 879
Nodokļa efekts par:		
Pastāvīgām atšķirībām	579 953	93 654
Nodokļu atvieglojumiem iegādātajām tehnoloģiskajām iekārtām	(21 897)	(14 167)
Kopējās uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas	1 981 578	1 340 366

(c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

	2016	2015
	EUR	EUR
Atliktā nodokļa (aktīvs) /saistības pārskata gada sākumā	(945 680)	388 772
Reorganizācijas rezultātā pārņemtais atliktā nodokļa aktīvs	-	(2 676 276)
Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītie atliktā nodokļa izdevumi	1 936 081	1 340 366
Atliktā nodokļa izmaiņas, kas attiecinātas uz finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezervēm	4 672	1 458
Atliktā nodokļa saistības / (aktīvs) pārskata gada beigās	995 073	(945 680)

(10) Uzņēmumu ienākuma nodoklis (turpinājums)

(c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas (turpinājums)

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

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	1 180 992	615 901
Bruto atliktā nodokļa saistības	1 180 992	615 901
Uzkrāto atvaļinājumu un prēmiju izmaksu pagaidu atšķirība	(30 003)	(73 644)
Uzkrājumu lēnas aprītes un novecojošiem krājumiem pagaidu atšķirība	(136 184)	(133 124)
Finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezervju pagaidu atšķirība	(7 672)	(12 344)
Uz nākošiem taksācijas periodiem pārnestie nodokļu zaudējumi	-	(1 333 685)
Citu paredzamo saistību pagaidu atšķirība	(12 060)	(8 784)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	(185 919)	(1 561 581)
Neto atliktā nodokļa saistības / (aktīvs)	995 073	(945 680)

(11) Peļņa uz akciju (izteikts Eiro centos uz vienu akciju)

Tā kā Sabiedrība nav veikusi darījumus, kuri varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamatpeļņai uz vienu akciju.

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

	2016	2015
Pārskata gada peļņa attiecināma uz Sabiedrības akcionāriem (eiro)	7 508 566	7 065 496
Vidējais akciju skaits gadā	7 496 900	7 496 900
Peļņa uz vienu akciju (centos)	100.16	94.25

(12) Nemateriālie ieguldījumi

	Licences un programmatūra EUR	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas EUR	Kopā EUR
31.12.2014.			
Sākotnējā vērtība	394 444	276 503	670 947
Uzkrātā amortizācija	(273 086)	-	(273 086)
Atlikusī vērtība	121 358	276 503	397 861
2015			
Sākotnējā bilances vērtība	121 358	276 503	397 861
Iegādāts	-	302 894	302 894
Norakstīts un atsavināts	580 837	(579 397)	1 440
Aprēķinātā amortizācija	(98 372)	-	(98 372)
Beigu atlikusī vērtība	603 823	-	603 823
31.12.2015.			
Sākotnējā vērtība	975 281	-	975 281
Uzkrātā amortizācija	(371 458)	-	(371 458)
Atlikusī vērtība	603 823	-	603 823
2016			
Sākotnējā bilances vērtība	603 823	-	603 823
Iegādāts	-	105 021	105 021
Norakstīts un atsavināts	105 021	(105 021)	-
Aprēķinātā amortizācija	(157 970)	-	(157 970)
Beigu atlikusī vērtība	550 874	-	550 874
31.12.2016.			
Sākotnējā vērtība	1 066 342	-	1 066 342
Uzkrātā amortizācija	(515 468)	-	(515 468)
Atlikusī vērtība	550 874	-	550 874

Visi Sabiedrības nemateriālie ieguldījumi ir iekļāti saskaņā ar Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(13) Pamatlīdzekļi un ieguldījumu īpašumi

	Zemes gabali, ēkas, būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā	Ieguldījumu īpašumi
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.						
Sākotnējā vērtība	12 608 874	20 080 680	4 419 862	229 166	37 338 582	-
Uzkrātais nolietojums	(6 533 358)	(17 977 678)	(3 499 417)	-	(28 010 453)	-
Atlikusī vērtība	6 075 516	2 103 002	920 445	229 166	9 328 129	-
2015						
Sākotnējā atlikusī vērtība	6 075 516	2 103 002	920 445	229 166	9 328 129	-
Iegādāts reorganizācijā	-	-	-	1 065 114	1 065 114	709 269
Iegādāts	-	-	-	1 498 422	1 498 422	-
Norakstīts un atsavināts	(18 572)	(2 724)	(19 109)	-	(40 405)	-
Pārklasificēts	389 638	327 027	245 802	(962 467)	-	-
Aprēķināts nolietojums	(396 239)	(688 805)	(252 916)	-	(13 37 960)	(6 099)
Beigu atlikusī vērtība	6 050 343	1 738 500	894 222	1 830 235	10 513 300	703 170
31.12.2015.						
Sākotnējā vērtība	12 969 944	19 385 255	4 776 798	1 830 235	38 962 232	777 281
Uzkrātais nolietojums	(6 919 601)	(17 646 755)	(3 882 576)	-	(28 448 932)	(74 112)
Atlikusī vērtība	6 050 343	1 738 500	894 222	1 830 235	10 513 300	703 169
2016						
Sākotnējā bilances vērtība	6 050 343	1 738 500	894 222	1 830 235	10 513 300	703 169
Iegādāts	-	-	-	2 415 566	2 415 566	-
Norakstīts un atsavināts	(60 772)	(1 789)	(10 012)	-	(72 573)	-
Pārklasificēts	778 915	983 172	393 198	(2 155 285)	-	-
Aprēķināts nolietojums	(310 723)	(632 852)	(276 214)	-	(1 219 789)	(19 432)
Beigu atlikusī vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737
31.12.2016.						
Sākotnējā vērtība	13 364 047	20 043 489	4 798 618	2 090 516	40 296 670	777 281
Uzkrātais nolietojums	(6 906 284)	(17 956 458)	(3 797 424)	-	(28 660 166)	(93 544)
Atlikusī vērtība	6 457 763	2 087 031	1 001 194	2 090 516	11 636 504	683 737

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(13) Pamatlīdzekļi un ieguldījuma īpašumi (turpinājums)

Pamatlīdzekļu sastāvā ir iekļauti pilnībā nolietoti ekspluatācijā esoši pamatlīdzekļi ar kopējo sākotnējo vērtību EUR 13 979 232 (31.12.2015. - EUR 13 820 083).

Finanšu nomā iegādāto pamatlīdzekļu bilances vērtība ir EUR 781 096 (31.12.2015. - EUR 716 445).

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi un lielākā daļa no nekustamajiem īpašumiem ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

Ieguldījuma īpašumu patiesā vērtība ir EUR 1 850 000 (31.12.2015. – EUR 1 632 400). 2016. gadā nekustamo īpašumu objektu tirgus vērtību noteica neatkarīgs vērtētājs.

Kopā ieņēmumi no ieguldījuma īpašumiem – EUR 42 619 (2015: EUR 14 206), tiešās izmaksas – EUR 42 660 (2015: EUR 22 364).

(14) Krājumi

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	9 001 403	9 674 104
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	11 864 709	10 740 287
Krājumi ceļā	861 062	436 146
Nepabeigtie ražojumi	19 846	3 935
Uzkrājumi	(904 239)	(877 563)
	<u>20 842 781</u>	<u>19 976 909</u>

Krājumi tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus iespējamam vērtības samazinājumam. Uzkrājumu kustība ir sekojoša:

	2016	2015
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	877 563	691 223
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītās uzkrājumu izmaiņas	26 676	186 340
Uzkrājumi gada beigās	<u>904 239</u>	<u>877 563</u>

Visi Sabiedrības krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā nodrošinājums aizņēmumiem no kredītiestādēm (skatīt 19. pielikumu).

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	910 558	630 059
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(1 861)	(4 598)
	908 697	625 461

Uzkrājumu šaubīgajiem debitoru parādiem kustības tabula ir uzrādīta zemāk:

	2016	2015
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	4 598	4 879
Zaudēto parādu norakstīšana	-	(6 237)
(Samazinātie) / izveidotie uzkrājumi	(2 737)	5 956
Uzkrājumi gada beigās	1 861	4 598

Visi Sabiedrības Pircēju un pasūtītāju parādi ir iekļāti saskaņā ar Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

(16) Citi aktīvi

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Finanšu aktīvi		
Ilgtermiņa		
Citi debitori	34 149	34 149
	34 149	34 149
Īstermiņa		
Norēķini par pakalpojumiem	23 583	59 756
Citi debitori	24 588	7 133
	48 171	66 889
Nefinanšu aktīvi		
Ilgtermiņa		
Norēķini par pakalpojumiem	712 357	1 007 770
Citi debitori	151 484	145 401
	863 841	1 153 171
Īstermiņa		
Norēķini par izejmateriāliem	5 515	603 889
Nākamo periodu izmaksas	152 386	150 501
Uzkrātie ieņēmumi	224 462	-
	382 363	754 390
Ilgtermiņa	897 990	1 187 320
Īstermiņa	430 534	821 279

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(17) Pamatkapitāls

2016. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 10 495 660. Tas sastāv no 7 496 900 parastajām akcijām ar EUR 1,4 nominālvērtību katra.

2015. gadā veikta akciju kapitāla denominācija no latiem uz eiro. Tā rezultātā starpība, kas radās no denominācijas, EUR 171 468 apmērā tika novirzīta uz Sabiedrības rezervēm.

Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. Visas akcijas ir dematerializētas. Sabiedrībai nav tādu akciju, ko tur pati Sabiedrība vai kāds cits viņas uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas un/vai apmaināmas un garantētas.

Sabiedrības akcijas atrodas publiskā apgrozībā un tiek kotētas Nasdaq Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā bija 5 791 900 akcijas.

Visas akcijas, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram SIA "Amber Beverage Group", kā arī jebkuras akcijas, kuras SIA "Amber Beverage Group" var iegūt īpašumā nākotnē, ir iekļātas saskaņā ar Komerčķīlas līguma nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 19. pielikumu).

(18) Rezerves

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Īpaša mērķa fonda rezerve**	5 311 774	-
Akciju kapitāla denominācijas rezerve (skat 17. pielikumu)	171 468	171 468
Reorganizācijas rezerve*	(3 164 419)	(3 164 419)
	2 318 823	(2 992 951)

*2015. gadā Sabiedrība iegādājās no SPI grupas saistītā uzņēmuma nekustamā īpašuma apsaimniekošanas uzņēmumu SIA "Daugavgrīvas 7". Pēc iegādes, lai samazinātu administratīvo slogu no divu uzņēmumu pārvaldības, Sabiedrība nolēma veikt apvienošanos ar meitas uzņēmumu. Meitas uzņēmuma iegādes un reorganizācijas rezultātā Sabiedrībai izveidojās negatīvā reorganizācijas rezerve EUR 3 164 419 apmērā.

**2016. gada 8. septembrī Sabiedrības ārkārtas akcionāru sapulcē tika pieņemti Sabiedrības Statūtu grozījumi, kas paredz speciālā mērķa fonda rezerves izveidošanu EUR 5 311 774 apmērā. Rezerve ir paredzēta ar nekustamo īpašumu un reorganizāciju saistīto projektu attīstībai un ar šiem projektiem saistīto risku novēršanai. Speciālā mērķa rezerve EUR 5 311 774 apmērā tika izveidota no akcionāru iemaksām un tika iekļauta Sabiedrības pašu kapitālā.

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(19) Aizņēmumi

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Ilgtermiņa		
Nordea Banka AB Latvijas filiāle ^{b)}	2 692 764	4 487 941
AS Swedbank ^{a)}	-	5 939 175
Finanšu nomas saistības ^{c)}	427 600	418 969
	<u>3 120 364</u>	<u>10 846 085</u>
Īstermiņa		
AS Swedbank ^{a)}	5 939 907	1 131 772
Nordea Banka AB Latvijas filiāle ^{b)}	1 795 700	1 795 857
Finanšu nomas saistības ^{c)}	209 552	169 586
Faktoringa līgumsaistības ^{d)}	-	160 574
	<u>7 945 159</u>	<u>3 257 789</u>
Kopā aizņēmumi	<u>11 065 523</u>	<u>14 103 874</u>

a) Aizņēmums no AS Swedbank

Sabiedrībai ir spēkā esošs aizņēmuma līgums ar AS Swedbank ar apmaksas termiņu līdz 2018. gada 2. martam. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 2,20% plus 3 mēnešu EURIBOR. Šī līguma saistību atlikums 2016. gada 31. decembrī ir EUR 5 939 907 (31.12.2015. – EUR 7 070 947).

b) Aizņēmums no Nordea Banka AB Latvijas filiāle

Sabiedrībai ir spēkā esošs 2014. gada jūlijā noslēgtais aizņēmuma līgums ar Nordea Banka AB Latvijas filiāli ar atmaksas termiņu līdz 2019. gada 30. jūnijam. Aizņēmuma līguma procentu likme ir 2,20% plus 1 mēneša EURIBOR. Līguma saistību atlikums 2016. gada 31. decembrī ir EUR 4 488 464 (31.12.2015. – EUR 6 283 798).

c) Saistību nodrošinājums

Sabiedrības saistību izpilde, kas izriet no abiem pieminētajiem aizņēmuma līgumiem, tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) Hipotēkas līgumu par lielāko daļu no Sabiedrībai piederošiem nekustamiem īpašumiem,
 - (ii) komercķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām,
 - (iii) ieķīlātām visām Sabiedrības akcijām, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram SIA "Amber Beverage Group", kā arī jebkurām akcijām, kuras tā var iegūt īpašumā nākotnē, un
 - (iv) lielākā Sabiedrības akcionāra SIA "Amber Beverage Group" galvojumu.
2016. gadā tika izbeigti galvojuma līgumi no saistītajiem uzņēmumiem S.P.I Spirits (Cyprus) Limited un S.P.I. Group S.a.r.l..

d) Kredītlinijas

2015. pārskata gadā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" veica grupas uzņēmumu ārējā īstermiņa finansējuma kredītu restrukturizāciju, kuras rezultātā visi grupas uzņēmumu esošie īstermiņa finansēšanas līgumi ar bankām tika pārtraukti. Sabiedrības mātes uzņēmums noslēdza ar kredītiestādēm grupas konta kredītliniju līgumus, kas ļauj racionāli pārvaldīt grupas iekšējos finanšu resursus, samazinot katra atsevišķa uzņēmuma nepieciešamību pēc papildu ārējā finansējuma un izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem (skat. 25. pielikumu).

(19) Aizņēmumi (turpinājums)

e) Finanšu nomas saistības

Sabiedrība ir iegādājusies vairākus pamatlīdzekļus finanšu nomā. Procenti ir maksājami reizi mēnesī ar gada procentu likmi 1.90 – 2.50% plus 3 mēnešu EURIBOR. Finanšu nomas termiņš ir no 24 līdz 60 mēnešiem.

Nomas līgumu laušanas gadījumā, Sabiedrībai var būt pienākums veikt papildus līgumā paredzētos maksājumus, saskaņā ar līguma noteikumiem.

Finanšu nomas bruto saistības (minimālo finanšu nomas maksājumu vērtība) ir šādas:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Maksājumi 1 gadu laikā	221 310	181 104
Maksājumi 2-5 gadu laikā	439 336	431 731
Kopējās finanšu nomas bruto saistības	660 646	612 835
Nākotnes finanšu izmaksas	(23 494)	(24 280)
Finanšu nomas saistību tagadnes vērtība	637 152	588 555

f) Faktoringa līguma saistības

2016. gadā Sabiedrība izbeidza faktoringa līgumu ar Nordea Finance Latvia SIA, kas tika noslēgts 2015. gadā, lai nodrošinātu noteiktu debitoru parādu atmaksu.

(20) Atvasinātie finanšu instrumenti un riska ierobežošanas uzskaitē

2014. gadā Sabiedrība noslēdza procentu likmes mijmaiņas līgumu, lai ierobežotu risku, kas saistīts ar procentu likmju svārstībām no Nordea Banka AB Latvijas filiāles aizņēmuma. Riska ierobežošana bija novērtēta kā pilnīgi efektīva (nav neefektīvas daļas) un Sabiedrība piemēroja grāmatvedības politiku riska ierobežošanas uzskaitē (skat. 12. piezīmi grāmatvedības politikai).

2016. gada 31. decembrī procentu likmes mijmaiņas līguma patiesā vērtība tika novērtēta EUR 51 148 (31.12.2015. – EUR 82 295) apmērā. Atmaksas termiņš riska ierobežošanas objektam (aizņēmumam) ir 2019. gada jūnijs, kā rezultātā, patiesā vērtībā riska ierobežošanas atvasinātām finanšu instrumentam ir klasificēta kā ilgtermiņa saistības.

Aizņēmuma līguma atlikusi pamatsumma, kam tika piesaistīts procentu likmes mijmaiņas līgums, 2016. gada 31. decembrī bija EUR 4 488 464 (31.12.2015. – EUR 6 283 798). Efektīvā daļa no atvasinātā finanšu instrumenta, kas izmantota un klasificējas kā naudas plūsmas riska ierobežošanas instruments, atskaitot attiecīgo atliktā nodokļa efektu, uzrādīta pašu kapitāla postenī "Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezerves".

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(21) Citas saistības

	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Akcīzes nodoklis	11 154 292	9 116 348
Pievienotās vērtības nodoklis	1 171 703	944 014
Uzkrātās saistības	892 231	733 042
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	501 482	469 184
Darba samaksa	417 389	444 999
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	218 383	199 361
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	108 878	126 618
Citas saistības	46 210	117 685
	14 510 568	12 151 251

(22) Atlīdzība revidentam

	2016	2015
	EUR	EUR
Atlīdzība par finanšu pārskatu revīziju	24 000	24 000
	24 000	24 000

(23) Sabiedrības nodarbināto personu vidējais skaits

	2016	2015
Vidējais Sabiedrības nodarbināto skaits pārskata gadā:		
Padomes locekļi	2	2
Valdes locekļi	2	2
Pārējie darbinieki	622	627
	626	631

(24) Vadības atalgojums

	2016	2015
	EUR	EUR
Valdes locekļu:		
Darba samaksa	162 102	380 493
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	28 124	28 124
	190 226	408 617

Sabiedrības padomes locekļi par savu pienākumu pildīšanu padomē atalgojumu nesaņem.

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm

Sabiedrības lielākais akcionārs, kam pieder 89,99% akciju ir SIA "Amber Beverage Group", kas ir reģistrēta Latvijā. Grupas mātes sabiedrība ir S.P.I. Group S.a.r.l., kas ir reģistrēta Luksemburgā un kuras vairākuma akcionārs ir Yuri Shefler.

a) Preču pārdošana

	2016	2015
	EUR	EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	40 922 945	40 307 845
Amber Distribution Latvia SIA*	19 776 548	19 472 011
Bennet Distributors UAB	3 487 316	4 619 939
DDE Holding Ltd.	3 233 419	251 167
Amber Distribution Estonia OU	598 767	988 704
Bravo SIA *	48 113	20 927
Stoli Group (USA) LLC	11 745	-
Meierovica 35 SIA	-	1,182
Permalko OAO	-	441
SPI Group S.a.r.l.	-	286
	68 078 853	65 662 502

* Darījuma vērtības norādītas bez akcīzes nodokļa.

b) Sniegtie pakalpojumi (noliktavu pakalpojumi, pakalpojumi, kas saistīti ar līgumražošanu, noliktavas un biroja telpu noma un citi pakalpojumi)

	2016	2015
	EUR	EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	2 238 903	1 164 795
Amber Distribution Latvia SIA	1 279 667	830 823
Amber Beverage Group SIA	63 607	33 259
Towers Construction Management AS	59 583	19 981
Bravo SIA	51 295	52 109
DDE Holding Ltd.	43 594	-
Bennet Distributors UAB	6 590	8 858
Amber Distribution Estonia OU	5 008	3 328
Meierovica 35 SIA	1 171	-
Propiedad de Arinzano SLU	976	-
SPI Group S.a.r.l.	575	-
Permalko OAO	-	87
	3 750 969	2 113 240

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

c) procentu ieņēmumi

	2016 EUR	2015 EUR
Amber Beverage Group SIA	1 149 919	1 539 601
Amber Distribution Latvia SIA	101 196	-
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	11 986	-
	<u>1 263 101</u>	<u>1 539 601</u>

d) Pamatlīdzekļu pārdošana

	2016 EUR	2015 EUR
Amber Beverage Group SIA	5 566	9 256
Bennet Distributors UAB	3 000	-
	<u>8 566</u>	<u>9 256</u>

e) Preču iegāde

	2016 EUR	2015 EUR
Tambovskoe spirtovodochnoe predpriyatie Talvis OAO	6 860 790	7 755 178
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	824 085	103 822
Amber Distribution Latvia SIA	88 602	-
Propiedad de Arinzano SLU	58 977	-
Bennet Distributors UAB	53 946	-
Permalko OAO	32 250	-
Amber Distribution Estonia OU	15 144	-
Bennet Distributors UAB	-	-
	<u>7 933 794</u>	<u>7 859 000</u>

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

- f) Saņemtie pakalpojumi** (vadības pakalpojumi, maksājumi par preču zīmju izmantošanu, mārketinga pakalpojumi un citi pakalpojumi)

	2016	2015
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA *	1 993 620	1 083 149
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	133 338	450 222
DDE Holding Ltd.	59 851	-
Towers Construction Management AS	42 660	14 220
Amber Distribution Latvia SIA	13 327	513 351
Bennet Distributors UAB	7 569	7 822
Bravo SIA	2 990	3 429
Amber Distribution Estonia OU	110	110
Spirits International B.V. (branch)	-	558 407
	2 253 465	2 630 710

* Sākot ar 2015. gada jūniju Sabiedrības vadības un administratīvās funkcijas tika nodotas mātes uzņēmumam SIA "Amber Beverage Group".

- g) procentu izdevumi**

	2016	2015
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA	12 601	64 922
	12 601	64 922

- h) Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde**

	2016	2015
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA	33 022	-
Amber Distribution Latvia SIA	10 667	145 342
	43 689	145 342

- i) Ilgtermiņa radniecīgo sabiedrību parādi**

	31.12.2016	31.12.2015.
	EUR	EUR
Amber Beverage Group SIA (skatīt sadaļu l)	34 736 983	41 505 730
Amber Distribution Latvia SIA *	12 500 000	6 000 000
	47 236 983	47 505 730

*Saskaņā ar atliktā maksājuma līgumu ar SIA "Amber Distribution Latvia", Sabiedrība saņem atlīdzību, kas aprēķināta, piemērojot gada procentu likmi 3% apmērā. Līguma termiņš ir 2019. gada 30. oktobris.

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

j) Īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2016	31.12.2015.
	.	
	EUR	EUR
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	17 065 491	16 092 438
Amber Distribution Latvia SIA	13 861 343	11 372 894
Amber Beverage Group SIA (skatīt sadaļu l)	8 667 600	3 495 901
Bennet Distributors UAB	1 945 143	1 490 820
Amber Distribution Estonia OU	461 543	697 272
DDE Holding Ltd.	345 417	251 167
Amber Beverage Group SIA	84 525	-
Towers Construction Management AS	72 204	60 920
Stoli Group (USA) LLC	12 548	-
Bravo SIA	11 522	3 553
Propiedad de Arinzano SLU	8 792	-
ZHS IP Europe SARL	6 234	-
SPI Group S.a.r.l.	861	286
Tambovskoe spirtovodochnoe predpriyatie Talvis OAO	374	-
S.P.I. Regional Business Unit B.V.	302	302
Meierovica 35 SIA	47	48
	42 543 946	33 465 601

Saistīto pušu debitoru parādi, galvenokārt, veidojas no preču pārdošanas un pakalpojumiem. Īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādi nav procentu ieņēmumus nesoši un nav nekādā veidā nodrošināti. Sabiedrībai nav izveidoti uzkrājumi īstermiņa radniecīgo sabiedrību parādu vērtības samazinājumam (31.12.2015.: nulle).

k) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2016	31.12.2015.
	.	
	EUR	EUR
Tambovskoe spirtovodochnoe predpriyatie Talvis OAO	1 288 803	1 089 778
Amber Beverage Group SIA	286 900	221 598
DDE Holding Ltd.	35 532	-
Permalko OAO	18 485	-
Amber Beverage Group SIA (skatīt sadaļu m)	-	3 424 713
S.P.I. Spirits (Cyprus) Ltd.	-	10 641
Spirits International B.V. (branch)	-	6 817
	1 629 720	4 753 547

Parādi saistītajām personām, galvenokārt, rodas no preču un pakalpojumu saņemšanas. Tie nav nodrošināti, un par tiem nav rēķināti procentu izdevumi.

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

l) Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārskata gadu sākumā	45 001 631	43 566 129
Pārskata gadā izsniegtie aizdevumi*	1 131 254	1 539 601
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(7 900 001)	(3 600 000)
Izmaiņas kredītlinijās **	5 171 699	3 495 901
Pārskata gada beigās	43 404 583	45 001 631
Aizdevumiem ir sekojoši atmaksas termiņi:		
saņemams 1 gada laikā	8 667 600	3 495 901
saņemams 2 līdz 5 gadu laikā	34 736 983	41 505 730
	43 404 583	45 001 631

2015. gadā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" veica grupas uzņēmumu ārējā īstermiņa finansējuma restrukturizāciju, kuras rezultātā visi grupas uzņēmumu eksistējošie īstermiņa kredītlinijas līgumi ar bankām tika pārtraukti un 2015. gada martā SIA "Amber Beverage Group" noslēdza kredītlinijas līgumus ar AS "Nordea Banka AB Latvijas filiāle" ar maksimālo finansējuma limitu EUR 12,4 miljonu apmērā (palielināts līdz EUR 20,3 miljoniem 2016. gadā) un AS "Swedbank" ar maksimālo finansējuma limitu EUR 11,7 miljonu apmērā (samazināts līdz EUR 4 miljoniem 2016. gadā). Vienlaicīgi SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar bankām un grupas uzņēmumiem, tai skaitā Sabiedrību, Grupas konta līgumus. Grupas kontiem tika piešķirtas banku kredītlinijas, kuras saskaņā ar mātes sabiedrības noteikto iekšējo limitu var izmantot Sabiedrība un citi grupas uzņēmumi.

* Saskaņā ar 2014. gada 31. oktobrī noslēgtā aizdevuma līgumu ar SIA "Amber Beverage Group" nosacījumiem, gada laikā aprēķinātie aizdevuma procenti tiek pievienoti aizdevuma pamatsummai. Aizdevuma līguma atmaksas termiņš ir 2019. gada 30. oktobris.

** 2016. gada 31. decembrī saskaņā ar Sabiedrības noslēgto kredītlinijas un Grupas konta līgumu ar SIA "Amber Beverage Group", Sabiedrības naudas līdzekļi EUR 8 667 600 apmērā (31.12.2015.: EUR 3 495 901) ir iekļauti Grupas kontā.

Lai uzlabotu rentabilitāti, Sabiedrības brīvie līdzekļi tika izmantoti aizdevumu izsniegšanai. Aizdevumi saistītajām sabiedrībām tika izsniegti ar procentu likmēm, kas pārsniedz pieejamās procentu likmes banku sektorā.

m) Aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām

	2016	2015
	EUR	EUR
Pārskata gada sākumā	3 424 713	-
Izmaiņas kredītlinijās**	(3 424 713)	3 424 713
Pārskata gada beigās	-	3 424 713
Atmaksas termiņš ir sekojošs:		
atmaksājams 1 gada laikā	-	3 424 713
	-	3 424 713

** Saskaņā ar Sabiedrības noslēgto kredītlinijas līgumu ar SIA "Amber Beverage Group".

(25) Darījumi ar saistītajām pusēm (turpinājums)

n) Maksājumi par preču zīmju izmantošanu

Sabiedrība nomā preču zīmes no S.P.I. grupas sabiedrībām. Maksājumi par preču zīmju izmantošanu tiek aprēķināti, balstoties uz saražoto un realizēto produkcijas apjomu, par kuru jāveic preču zīmju maksājumi. Šādi maksājumi ir iekļauti saņemto pakalpojumu sastāvā, kā norādīts (f) pielikumā. Saskaņā ar vadības aplēsēm 2017. gadā nav sagaidāmas būtiskas izmaiņas preču zīmju maksājumu apjomā.

(26) Nomas līgumi

a) Sabiedrība ir iznomātājs

Pārskata gadā Sabiedrība iznomāja savā īpašumā esošās telpas trešajām pusēm un saistītajiem uzņēmumiem. Nomas līgumi ir īstermiņa ar pagarināšanas tiesībām. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir atzīti nomas ieņēmumi EUR 182 600 apmērā (2015. gadā: EUR 307 549).

b) Sabiedrība ir nomnieks

Sabiedrībai ir noslēgti vairāki līgumi par aktīvu operatīvo nomu. Pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir iekļautas nomas izmaksas EUR 736 117 (2015. gadā: EUR 722 653) apmērā. Minimālais nomas saistību apjoms neatceļamos īpašuma nomas darījumos bija šāds:

	31.12.2016	31.12.2015.
	EUR	EUR
Maksājama 1 gada laikā	641 784	686 516
Maksājama 2-5 gadu laikā	17 288	215 701
	<u>659 072</u>	<u>902 217</u>

(27) Iespējamās saistības

2015. gadā tika veikta reorganizācija apvienošanas rezultātā, pievienojot Sabiedrībai meitas uzņēmumu SIA "Daugavgrivas 7". Pievienotā sabiedrība SIA "Daugavgrivas 7" bija atbildētāja tiesas prāvā pret SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"". Prasība ir par izpildīto darbu apjomu, kurā kopējā prasījuma summa ir EUR 248 291, ieskaitot līgumsodu un likumiskos procentus līdz sprieduma izpildei. Pievienotā sabiedrība SIA "Daugavgrivas 7" ir iesniegusi tiesā pretprasību par zaudējumu atlīdzību, kuras kopējā summa ir EUR 881 875. Līdz ar to ka Sabiedrība ir SIA "Daugavgrivas 7" saistību pārņēmējs, Sabiedrība pievienojās tiesu procesam atbildētāja statusā.

2016. gada 14. oktobrī, Latvijas Republikas Augstākā tiesa nosprieda noraidīt SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" prasību pret Sabiedrību par EUR 110 721 parāda un EUR 74 684 līgumsoda atmaksu, kā arī Sabiedrības pretprasību pret SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" atlīdzināt nodarītos zaudējumus EUR 881 875 apmērā.

2017. gada 19. janvārī SIA "Interjeru iekārtošanas un restaurācijas firma "Ierosme"" pārsūdzēja tiesas spriedumu un pieprasīja atcelt to daļā par parāda un līgumsoda atmaksu un novirzīt šo lietu atkārtotai izskatīšanai. Tiesas sēdes datums joprojām nav noteikts. Tiesas procesa iznākumu nav iespējams ticami paredzēt, taču Sabiedrības vadība uzskata, ka lieta tiks atrisināta par labu Sabiedrībai. Finanšu pārskatos ir izveidoti uzkrājumi attiecībā uz prasības pamatsummu, savukārt attiecībā uz iespējamiem līgumsodiem un likumisko procentu izdevumiem, kas varētu rasties Sabiedrībai nelabvēlīga lēmuma gadījumā, uzkrājumi netika veidoti.

(28) Izsniegtās garantijas un galvojumi

2015. gada 2. martā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar Nordea Banka AB Latvijas filiāli overdrafta līgumu ar kopējo limitu EUR 12,4 miljoni apmērā, kur kā nodrošinājums kalpo AS "Latvijas balzams" un citu grupas sabiedrību izsniegtais galvojums uz visu līguma summu. Galvojums spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei. Overdrafta līguma izpildes termiņš bija 2016. gada 30. maijs. 2016. gadā tika parakstīti overdrafta līguma grozījumi, kas paredz overdrafta limita palielināšanu līdz EUR 20,3 miljoniem, kā arī līguma termiņa pagarināšanu līdz 2017. gada 30. jūnijam.

2015. gada 2. martā Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza ar AS Swedbank grupas konta kredītlīnijas līgumu ar kopējo limitu EUR 11,7 miljonu apmērā, kur kā nodrošinājums kalpo AS "Latvijas balzams" un citu grupas sabiedrību izsniegtais galvojums. Galvojums spēkā līdz pilnīgai līguma saistību izpildei. Kredītlīnijas līguma izpildes termiņš bija 2016. gada 30. aprīlis. 2016. gadā tika parakstīti overdrafta līguma grozījumi, kas paredz overdrafta limita samazinājumu līdz EUR 4,0 miljoniem, kā arī līguma termiņa pagarināšanu līdz 2017. gada 30. aprīlim. 2017. gada 18. aprīlī overdrafta izpildes termiņš tika pagarināts līdz 2017. gada 30. jūnijam.

Sabiedrība izsniegusi galvojumu Nordea Banka AB Latvijas filiālei USD 15,0 miljonu apmērā par saistītā uzņēmuma S.P.I. Spirits (Cyprus) Limited saistībām, kas izriet no 2007. gada jūlijā noslēgtā overdrafta līguma. Galvojums izsniegts līdz pilnīgai saistību izpildei, kuru izpildes termiņš bija noteikts 2016. gada 30. jūnijs. 2016. gada 30. jūnijā overdrafta izpildes datums tika pagarināts līdz 2017. gada 30. jūnijam. S.P.I. Spirits (Cyprus) Limited maksā galvojuma maksu Sabiedrībai apmērā, kas ir vienāda ar 1,2% gada procentu likmi no overdrafta izmantotā atlikuma.

2016. gada 1. septembrī Sabiedrības mātes uzņēmums SIA "Amber Beverage Group" noslēdza aizņēmuma līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli, *Fabrica de Tequilas Finos* - tekilas ražotāju Meksikā, iegādes finansēšanai. Aizņēmuma summa ir EUR 12,0 miljoni ar apmaksas termiņu 2021. gada 30. septembrī. Visi SIA "Amber Beverage Group" meitas uzņēmumi ir izsnieguši nodrošinājumus no šī līguma izrietošajām saistībām, kas iekļauj komercķīlu attiecībā uz visiem Sabiedrības aktīviem un hipotēku lielākajai daļai no Sabiedrības nekustamiem īpašumiem. SIA "Amber Beverage Group" maksā Sabiedrībai atlīdzību par nodrošinājumu, kas aprēķināta no aizdevuma atlikuma summas, piemērojot gada procentu likmi 0,47% apmērā.

2017. gada 27. februārī SIA "Amber Beverage Group" ir noslēgusi īstermiņa kredīta līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli. Aizņēmuma summa ir EUR 11 miljoni ar apmaksas termiņu līdz 2017. gada 30. oktobrim. Aizņēmuma mērķis ir nodrošināt Bennet Distributors UAB ar overdraftu, lai finansētu papildus krājumu iegādi. Šī aizņēmuma līguma izpilde tika nodrošināta ar komercķīlu uz visiem aktīviem un hipotēku lielākajai daļai no nekustamā īpašuma, kas pieder Sabiedrībai un Bennet Distributors UAB. SIA "Amber Beverage Group" maksā Sabiedrībai atlīdzību par nodrošinājumu, kas aprēķināta no aizņēmuma atlikuma summas, piemērojot gada procentu likmi 0,95% apmērā.

Procentu likmes par izsniegtajām garantijām ir noteiktas apmērā no 1,2% līdz 0,47% atkarībā no galvotāju skaita, kas izsniedza nodrošinājumus noteiktam kredītam. Ja kredītam izsniegti nodrošinājumi vienlaicīgi no vairākiem uzņēmumiem, procentu likme tiek aprēķināta proporcionāli, balstoties uz galvotāju bilances aktīvu vērtību.

Nemot vērā grupas sabiedrību finansiālo stāvokli, nav gaidāms, ka Sabiedrībai būs jāizpilda galvojumi, kā rezultātā finanšu pārskatos nav izveidoti uzkrājumi šīm iespējamām saistībām.

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Šis pielikums sniedz informāciju par Sabiedrības finanšu instrumentiem, tai skaitā pārskatu par visiem Sabiedrības rīcībā esošiem finanšu instrumentiem, specifisku informāciju par katru finanšu instrumentu un informāciju par instrumentu patiesās vērtības noteikšanu, tostarp nenoteiktības spriedumos un aplēsēs.

Sabiedrības rīcībā ir sekojoši finanšu instrumenti:

2016. gada 31. decembrī

	Aizdevumi un debitoru parādi	Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	43 404 583	-	-	43 404 583
Nauda un naudas ekvivalenti	2 677 315	-	-	2 677 315
Pircēju un pasūtītāju parādi	47 367 363	-	-	47 367 363
	93 449 261	-	-	93 449 261
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(637 152)	(637 152)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(10 428 371)	(10 428 371)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(51 148)	-	(51 148)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(6 283 243)	(6 283 243)
	-	(51 148)	(17 348 766)	(17 399 914)

2015. gada 31. decembrī

	Aizdevumi un debitoru parādi	Finanšu instrumenti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	45 001 631	-	-	45 001 631
Nauda un naudas ekvivalenti	24 471	-	-	24 471
Pircēju un pasūtītāju parādi	36 696 199	-	-	36 696 199
	81 722 301	-	-	81 722 301
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(588 555)	(588 555)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(13 354 745)	(13 354 745)
(iii) Aizņēmumi no radniecīgām Sabiedrībām	-	-	(3 424 713)	(3 424 713)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(82 295)	-	(82 295)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(5 028 069)	(5 028 069)
	-	(82 295)	(22 396 082)	(22 478 377)

Sabiedrības pakļautība dažādiem riskiem, kas saistīti ar finanšu instrumentiem, atspoguļota 30. pielikumā.

(29) Finanšu aktīvi un finanšu saistības (turpinājums)

Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība

Naudas un tās ekvivalentu, debitoru, kreditoru un citu īstermiņa finanšu aktīvu un saistību īstermiņa rakstura dēļ to uzskaites vērtība lielā mērā ir pietuvināta to patiesai vērtībai. Ilgtermiņa finanšu aktīvu un pasīvu patiesās vērtības būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Patiesā vērtība tika aprēķināta, pamatojoties uz diskontētām naudas plūsmām, izmantojot pašreizējo kredītēšanas likmi. Patiesās vērtības aprēķins atbilst 3. līmeņa hierarhijai, sakarā ar nenovērojamo datu iekļaušanu aprēķinā, tai skaitā darījumu partneru kredītriska apmēru.

Datu hierarhija patiesās vērtības noteikšanai

Sabiedrība izmanto šādu hierarhiju finanšu instrumentu patiesās vērtībās noteikšanai un atklāšanai:

1. līmenis: kotētās cenas (nekorģētas) aktīvajā tirgū par identiskiem aktīviem un saistībām;
2. līmenis: citas vērtēšanas metodes, kurās visi ievaddati, kas būtiski ietekmē aprēķinu, var tikt tieši vai netieši iegūti, balstoties uz tirgus datiem;
3. līmenis: metodes kur vērtēšanas paņēmieni ietver ievades datus, kas nav balstīti uz novērojamiem datiem, un nenovērojamiem ievades lielumiem ir būtiska ietekme uz instrumentu novērtēšanu.

2016. gada 31. decembrī	1.līmenis EUR	2.līmenis EUR	3.līmenis EUR	Kopā EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	-	-	43 404 583	43 404 583
Nauda un naudas ekvivalenti	-	2 677 315	-	2 677 315
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	47 367 363	47 367 363
	-	2 677 315	90 771 946	93 449 261
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(637 152)	(637 152)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(10 428 371)	(10 428 371)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(51 148)	-	(51 148)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(6 283 243)	(6 283 243)
	-	(51 148)	(17 348 766)	(17 399 914)

2015. gada 31. decembrī	1.līmenis EUR	2.līmenis EUR	3.līmenis EUR	Kopā EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām	-	-	45 001 631	45 001 631
Nauda un naudas ekvivalenti	-	24 471	-	24 471
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	36 696 199	36 696 199
	-	24 471	81 697 830	81 722 301
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Finanšu nomas saistības	-	-	(588 555)	(588 555)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(13 354 745)	(13 354 745)
(iii) Aizņēmumi no radniecīgām sabiedrībām	-	-	(3 424 713)	(3 424 713)
Atvasināties finanšu instrumenti	-	(82 295)	-	(82 295)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(5 028 069)	(5 028 069)
	-	(82 295)	(22 396 082)	(22 478 377)

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība

Valūtas risks

Sabiedrība veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauta ārvalstu valūtas svārstību riskam, kas rodas galvenokārt no izejvielu un palīgmateriālu pirkumiem ASV dolāros. 2015. pārskata gadā, lai samazinātu valūtas svārstības risku uz iepirkuma cenām, Sabiedrība pārslēdza spirta iegādes līgumu no Krievijas rubļiem uz eiro.

Sabiedrības būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas pārskata gada beigās ir:

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Finanšu aktīvi, RUB	(1 213 580)	(631 300)
Atvērtā pozīcija, RUB	(1 213 580)	(631 300)
Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta EUR, neto	(18 874)	(7 825)
Finanšu aktīvi, USD	89 812	195 909
Finanšu saistības, USD	(13 111)	(92 419)
Atvērtā pozīcija USD, neto	76 701	103 490
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta EUR, neto	72 764	95 058

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu valūtas kursa izmaiņu ietekmi uz esošajiem finanšu aktīviem un saistībām ārvalstu valūtā. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2016		2015	
	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR
USD	+10%	(7 276)	+10%	(9 506)
	-10%	7 276	-10%	9 506

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes, kā arī Sabiedrības procentu nesošajiem aktīviem ir mainīga procentu likme.

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Finanšu aktīvi ar mainīgo procentu likmi, EUR	8 701 749	3 530 050
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR*	(6 577 059)	(11 244 789)
Atvērtā pozīcija, neto	2 124 690	(7 714 739)

* Finanšu saistībās nav iekļauts aizņēmums no Nordea Banka AB Latvijas filiāles, kuram mainīgo procentu likmju risks pilnībā nodrošināts ar attiecīgo riska ierobežošanas instrumentu, kā aprakstīts 20. pielikumā.

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Procentu likmju risks (turpinājums)

Zemāk uzrādīta jūtīguma analīze par iespējami mērenu procentu likmju izmaiņu ietekmi uz esošiem finanšu aktīviem un saistībām. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda

	2016		2015	
	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	Palielinājums/ samazinājums bāzes punktos	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	(8 385)	+30	(33 577)
	-30	8 385	-30	33 577

Citu cenu risks

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

Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un izsniegtie aizdevumi. Sabiedrības politika nodrošina to, ka preces tiek pārdotas un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu.

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa:

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Izsniegtie aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	43 404 583	45 001 631
Pircēju un pasūtītāju parādi - radniecīgās sabiedrības	46 376 346	35 969 700
Pircēju un pasūtītāju parādi - nesaistītās puses	908 697	625 461
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	48 171	66 889
Naudas līdzekļi	2 677 315	24 471
	93 415 112	81 688 152

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no radniecīgo sabiedrību parādiem: 2016. gada 31. decembrī 98% no kopējiem pircēju un pasūtītāju parādiem attiecās uz radniecīgajām sabiedrībām (31.12.2015. - 98%). Ņemot vērā iepriekš minēto politiku un Grupas stabilo finansiālo stāvokli, radniecīgo sabiedrību parādiem uzkrājumi to iespējamai vērtības samazināšanai netiek veidoti un Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrības darījumu partneru kredītrisks vērtējams kā zems.

AS "Latvijas balzams"
2016. gada pārskats

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Kredītrisks (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	Debitoru parādu neto vērtība	no tiem Termiņš nav nokavēts	Maksājumu termiņš nokavēts		
					< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2016.							
radniecīgās sabiedrības	46 376 346	-	46 376 346	26 210 851	14 915 200	4 326 211	924 084
nesaistītās pusēs	910 558	(1 861)	908,697	771 583	136 982	125	7
31.12.2015.							
radniecīgās sabiedrības	35 969 700	-	35 969 700	15 242 392	16 031 695	4 671 757	23 856
nesaistītās pusēs	630 059	(4 598)	625 461	480 381	145 080	-	-

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot piešķirtās kredītlīnijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājami procenti. 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par EUR 39 237 861 (31.12.2015. – EUR 32 699 907). Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai nodrošinātu atbilstošu likviditāti.

Sekojošā tabula atspoguļo Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūru, kas balstīta uz līgumā noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām:

2016. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 year EUR	2-5 years EUR	>5 years EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	3 276 032	-	3 276 032	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	51 148	-	51 148	-
Īstermiņa aizņēmumi	8 138 403	8 138 403	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	4 653 523	4 653 523	-	-
Parādi radniecīgām sabiedrībām	1 629 720	1 629 720	-	-
	17 748 827	14 421 646	3 327 180	-
2015. gada 31. decembrī	Kopā EUR	<1 year EUR	2-5 years EUR	>5 years EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi	11 311 441	-	11 311 441	-
Atvasinātie finanšu instrumenti	82 295	-	82 295	-
Īstermiņa aizņēmumi	3 590 894	3 590 894	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	3 538 661	3 538 661	-	-
Parādi radniecīgām sabiedrībām	4 753 547	4 753 547	-	-
	23 276 838	11 883 102	11 393 736	-

(30) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Kapitāla vadība

Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda kapitāla struktūru. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu attiecību pret pašu kapitālu. Pārskata gadā šis rādītājs ir samazinājies līdz 9% (2015 – 17%), kas apliecina Sabiedrības stabilitātes uzlabošanos. Pozitīva tendence ir arī pašu kapitāla attiecībai pret kopējo aktīvu summu:

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Aizņēmumi (ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm)	11 065 523	14 103 874
Nauda un tās ekvivalenti	(2 677 315)	(24 471)
Neto aizņēmumi	8 388 208	13 918 829
Pašu kapitāls	96 077 364	83 230 549
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	104 465 572	97 149 378
Neto saistības pret pašu kapitālu	9%	17%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	74%	71%

(31) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī.

Gada pārskatu sagatavoja SIA "Amber Beverage Group" grāmatvedības vadītāja Iveta Lejniece.

Sabiedrības finanšu pārskatus, kas atspoguļoti no 13. līdz 51. lappusei, 2017. gada 27. aprīlī ir parakstījuši:

Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Iveta Lejniece
SIA "Amber Beverage Group" grāmatvedības vadītāja