

Akciju sabiedrība "Grindeks"

Reģ. Nr. 40003034935

Adrese: Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija

*Atsevišķais un konsolidētais 2016. gada pārskats,
kas sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu
pārskatu standartiem, kurus apstiprinājusi
Eiropas Savienība, un neatkarīgu revidentu ziņojums*

AS "GRINDEKS"

SATURS

	LAPA
INFORMĀCIJA PAR KONCERNU	3
VALDES UN PADOMES SASTĀVS	4 - 5
VADĪBAS ZIŅOJUMS	6 - 8
ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU	9
FINANŠU PĀRSKATI:	
FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS	10 - 11
APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS	12
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	13
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	14
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI	15 - 36
NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS	37 - 42

AS "GRINDEKS"

INFORMĀCIJA PAR KONCERNU

Koncerna mātes sabiedrības nosaukums	„GRINDEKS”
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība, kopš 1997. gada 25. augusta
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003034935, Rīga, Latvijas Republika, 1991. gada 11. oktobris
Darbības veids	Farmaceutisko, medicīnisko un fitoķīmisko preparātu ražošana
NACE kods	21 Farmaceutisko pamatvielu un farmaceitisko preparātu ražošana
Juridiskā adrese	Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija
Meitas sabiedrības	AS „Tallinas Farmācijas rūpnīca” (100 %) Tondi 33, 11316, Tallina, Igaunija AS „Kalceks” (98.67%) Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija SIA „Namu apsaimniekošanas projekti” (100%) Krustpils iela 53, Rīga, LV – 1057, Latvija SIA „Grindeks Rus” (100%) Varšavas šoseja 74/3, 117556, Maskava, Krievija No 2014. gada 1. septembra: SIA „HBM Pharma” (100%) Sklabinska 30, 036 80, Martina, Slovākija
Pārskata gads	2016. gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2015. gada 1. janvāris – 2015. gada 31. decembris
Revidenti un to adreses	Deloitte Audits Latvia SIA Grēdu iela 4a Rīga, LV-1019, Latvija Licences Nr. 43 Jelena Mihejenkova LR zvērināta revidente Sertifikāta Nr. 166

VALDES UN PADOMES SASTĀVS

Sabiedrības valde

(saskaņā ar ievēlēšanas/atbrīvošanas datumiem)

No 2014. gada 13. oktobra** līdz 2015. gada 8. janvārim:

<u>Vārds, uzvārds</u>	<u>Amats</u>	<u>Akciju skaits (%)</u> *
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Vadims Rabša	Valdes loceklis	0.00
Sergejs Bataļins	Valdes loceklis	0.00

* Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2014. gada 31. decembri.

** Atbilstoši valdes locekļa V. Rabšas atkārtotai ievēlēšanai amatā.

No 2015. gada 8. janvāra** līdz 2015. gada 12. oktobrim:

<u>Vārds, uzvārds</u>	<u>Amats</u>	<u>Akciju skaits (%)</u> *
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Vadims Rabša	Valdes loceklis	0.00
Sergejs Bataļins	Valdes loceklis	0.00

* Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2015. gada 4. jūniju.

** Atbilstoši valdes priekšsēdētāja J. Bunduļa atkārtotai ievēlēšanai amatā.

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

<u>Vārds, uzvārds</u>	<u>Amats</u>	<u>Akciju skaits (%)</u> *
Juris Bundulis	Valdes priekšsēdētājs	0.00
Vadims Rabša	Valdes loceklis	0.00
Ibraims Muhtši	Valdes loceklis	0.00

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

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

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

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

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

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

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

No 2017. gada 1. marta līdz pārskata iesniegšanas brīdim:

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

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

• Juris Bundulis - valdes priekšsēdētājs

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

* Pilnvaru termiņš - 08.01.2018.

• Jānis Romanovskis - valdes loceklis, finanšu un administratīvais direktors

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

* Pilnvaru termiņš – 11.01.2019.

• Ibraims Muhtši - valdes loceklis, Komercedaļas direktors

Dzimis 1956. gadā. Beidzis Tartu Universitāti Igaunijā, iegūstot ārsta diploma anestezioloģijas un intensīvās terapijas specialitātē. Savas karjeras laikā I. Muhtši ir strādājis kā praktizējošs ārsts, kā arī vadījis Viru (Igaunija) Centrālās anestezioloģijas un intensīvās terapijas nodaļu. Agrāk I. Muhtši jau ir strādājis AS „Grindeks”, kur ieņēma Tirdzniecības

AS "GRINDEKS"

VALDES UN PADOMES SASTĀVS

direktora amatu. Pirms ievēlēšanas par AS "Grindeks" Valdes locekli Ibraims Muhtši iepriekš bijis AS "Grindeks" meitasuzņēmuma AS "Tallinnas Farmaceutiskā rūpnīca" (Igaunija) valdes priekšsēdētājs.

**Pilnvaru termiņš beidzies – 01.03.2017.*

Sabiedrības padome

(saskaņā ar ievēlēšanas/atbrīvošanas datumiem)

No 2014. gada 11. novembra līdz 2015. gada 4. jūnijam:

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

** Latvijas Centrālā Depozitārija dati uz 2015. gada 4. jūniju*

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

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

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

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

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

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

***Padomes locekļu pilnvaru termiņš – 07.06.2019.*

- Kirovs Lipmans - padomes priekšsēdētājs

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

- Anna Lipmane - padomes priekšsēdētāja vietniece

Dzimusi 1948. gadā. Anna Lipmane ir AS „Grindeks” padomes locekle kopš 2008. gada. A. Lipmane ir sertificēta ārste-neiroloģe un Latvijas Ārstu biedrības, Latvijas Internistu biedrības, Latvijas Kardiologu biedrības un Latvijas Neiroloģu biedrības locekle. A. Lipmane ir viena no lielākajām AS „Grindeks” akcionārēm un AS Tallinnas farmaceitiskā rūpnīca” padomes locekle.

- Jānis Naglis - padomes loceklis

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

- Arkādijs Vjortkins - padomes loceklis

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

Darbības veids

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

„Grindeks” koncerna darbība pārskata periodā

Koncerna apgrozījums 2016. gadā bija 105,4 milj. eiro, kas ir par 22,7 milj. eiro vai par 27% vairāk nekā 2015. gadā. Savukārt koncerna neto peļņa, kas attiecināma uz mātes sabiedrības akcionāriem, 2016. gadā bija 9,5 milj. eiro, kas, salīdzinot ar 2015. gadu, ir palielinājusies par 8,5 milj. eiro vai 9 reizes. Bruto peļņas rentabilitāte 2016. gadā bija 55%, savukārt tīrās peļņas rentabilitāte bija 9%. 2016. gadā Koncerna saražotā produkcija eksportēta uz 71 pasaules valstīm kopumā par 95,7 milj. eiro, kas ir par 21,7 milj. eiro vai par 29% vairāk nekā 2015. gadā.

Pārskata perioda beigās debitoru parādu apjoms veidoja 74,2 milj. eiro, kas ir par 18,7 milj. eiro vairāk nekā kreditoru apjoms, kas veidoja 55,5 milj. eiro. Apgrozāmo līdzekļu apjoms pārskata perioda beigās bija 96,9 milj. eiro, kas par 60,4 milj. eiro pārsniedza īstermiņa kreditoru apjomu, kas bija 36,4 milj. eiro.

Gatavo zāļu un aktīvo farmaceitisko vielu pārdošana

„Grindeks” gatavo zāļu pārdošanas apjoms 2016. gadā bija 97,5 milj. eiro un ir palielinājies, salīdzinot 2015. gadu, par 23,6 milj. eiro vai 32%. Pārdošanas apjoms Krievijā, pārejās NVS valstīs un Gruzijā 2016. gadā sasniedza 58,2 milj. eiro, kas ir par 16,9 milj. eiro vai 41% vairāk nekā 2015. gadā. Novērtējot iespējamās valūtas riskus, „Grindeks” savu darbību Vidusāzijas valstīs ierobežoja, tādējādi, samazinot eksporta apjomu uz šīm valstīm. Salīdzinot ar 2015. gadu, 2016. gadā, ievērojamākais pārdošanas apjoma pieaugums sasniegts – Krievijā 2,1 reizes, Moldovā par 17%, Ukrainā par 12%, Baltkrievijā par 10% un Gruzijā par 10%.

Pateicoties biznesa diversifikācijas stratēģijai un darbības attīstībai jaunos tirgos, pārdošanas apjoms Baltijas un citās valstīs 2016. gadā sasniedza 39,3 milj. eiro, kas ir par 6,8 milj. eiro vai 21% vairāk nekā 2015. gadā. Pārdošanas apjoms, salīdzinot ar 2015. gadu, Dānijā ir palielinājies 58,2 reizes, Mongolijā – 7,6 reizes, Beļģijā – 6,9 reizes, Tunisijā – 4,3 reizes, Horvātijā – 2,7 reizes, Nigērijā – 2,3 reizes, Nīderlandē – 2,1 reizi, savukārt Spānijā palielinājies par 2,0 reizes. Pārdošanas apjoms Latvijā 2016. gadā sasniedza 7,3 milj. eiro, kas, salīdzinot ar 2015. gadu, ir palielinājies par 1,3 milj. eiro vai par 21%. Ievērojams pārdošanas apjoma pieaugums 2016. gadā, salīdzinot ar 2015. gadu, bija arī pārejās Baltijas valstīs – Lietuvā par 21% un Igaunijā par 11%.

2016. gadā „Grindeks” koncerns vairākās Austrumeiropas, tajā skaitā Baltijas valstīs, ir pierēģistrējis injekciju formas preparātus – Diazepeks®, Neostigmine-Kalceks, Piracetam-Kalceks, Magnija sulfāts-Kalceks un Tramadol-Kalceks. Ukrainā koncerns ir paplašinājis produktu klāstu un pabeidzis 8 patentbrīvo medikamentu reģistrāciju. Austrālijā veiksmīgi pabeigta „Grindeks” izstrādātā mukolītiskā bezrecepšu medikamenta reģistrācija. „Grindeks” ražotajām aktīvajām farmaceitiskajām vielām meldonijam un ursodeoksiholskābei ir saņemti Eiropas farmakopejas atbilstības sertifikāti (European Pharmacopoeia Certificate of Suitability).

2016. gadā aktīvo farmaceitisko vielu pārdošanas apjoms sasniedza 6,3 milj. eiro, kas ir par 0,9 milj. eiro vai 11,9% mazāk nekā 2015. gadā. 2016. gadā par 2,2 reizēm vairāk aktīvo farmaceitisko vielu tika saražots pašu vajadzībām. Šajā periodā lielākais „Grindeks” aktīvo farmaceitisko vielu eksports tika veikts uz ES valstīm, ASV, Austrāliju un Japānu. „Grindeks” pieprasītākās aktīvās farmaceitiskās vielas 2016. gadā bija oksitocīns, zopiklons, droperidols, detomidīns un pimobendāns.

Investīciju programma

2016. gadā „Grindeks” turpināja stratēģiski svarīgākos pētniecības un attīstības projektus. Sadarbībā ar Latvijas un ārvalstu zinātniekiem „Grindeks” turpināja kardioprotektīvās vielas – GBB hidroksilāzes inhibitora ar oriģinālu struktūru – izstrādi.

Kvalitāte un vides aizsardzība

2016. gadā uzņēmumā sekmīgi realizēta Latvijas Zāļu valsts aģentūras pārsertifikācijas inspekcija par vairāku aktīvo farmaceitisko vielu ražošanas un kvalitātes nodrošināšanas atbilstību Labas ražošanas prakses standarta prasībām, kā arī inspekcija „Grindeks” lieltirgotavā par atbilstību Labas izplatīšanas prakses standarta prasībām. Saņemts sertifikāts par Labas izplatīšanas prakses atbilstību cilvēkiem paredzētajām zālēm. 2016. gadā notika nozīmīga ASV Zāļu un pārtikas aģentūras (Food and Drug Administration – FDA) inspekcija, kā arī klientu un sadarbības partneru 17 auditi. Savukārt „Grindeks” speciālisti veica aktīvo farmaceitisko vielu ražotāju, izejvielu piegādātāju, lieltirgotavu un līgumpartneru auditus gan Latvijā, gan citās valstīs. 2016. gadā realizēta „Grindeks” meitasuzņēmuma „Kalceks” pārsertifikācija par atbilstību Labas ražošanas prakses standartam. Sekmīgi noticis „Grindeks” arodveselības un drošības sistēmas (OHSAS) pārsertifikācijas audits, kā arī Vides kontroles laboratorijas pārsertifikācija atbilstoši ISO 17025 standartam.

ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

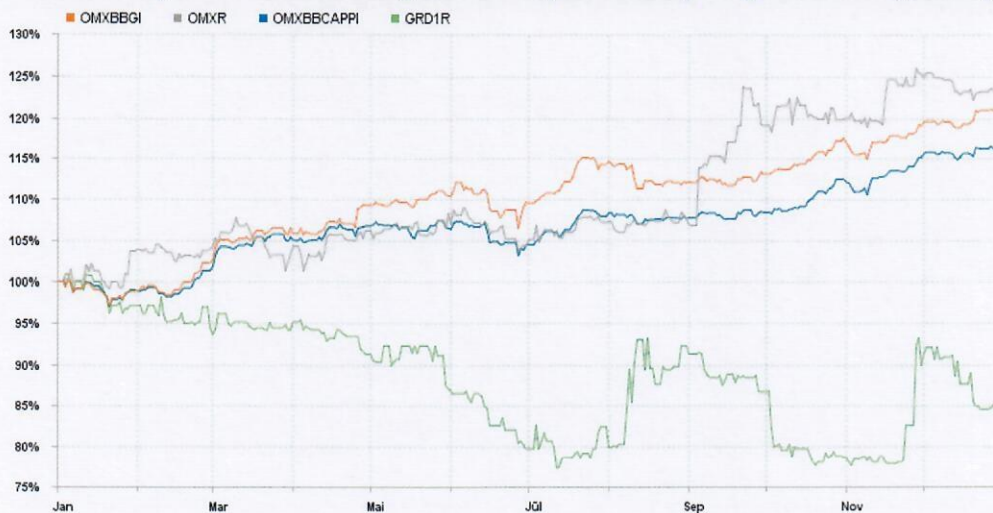
„Grindeks” akciju cenas attīstība 2016. gadā („Nasdaq Riga” dati)

Kopš 2006. gada 2. janvāra „Grindeks” akcijas tiek kotētas „Nasdaq Riga” Oficiālajā sarakstā. AS „Grindeks” akciju cena „Nasdaq Riga” 2016. gadā svārstījās robežās no 3,96 eiro līdz 5,27 eiro. 2016. gadā AS „Grindeks” vidējā akciju cena „Nasdaq Riga” bija 4,6 eiro. Kopējais „Nasdaq Riga” tirgots akciju skaits 2016. gadā bija 634 894 akcijas, sasniedzot 2,87 milj. eiro apgrozījumu. 2016. gada beigās „Grindeks” akciju tirgus kapitalizācija bija 42,08 milj. eiro.

2016. gadā koncerna peļņa uz vienu akciju (EPS koeficients) bija 0,99 eiro, salīdzinot ar 0,10 eiro 2015. gadā.



„Grindeks” akciju cenas attīstība 2016. gadā salīdzinājumā ar Baltijas tirgus indeksiem („Nasdaq Riga” dati)



Indekss	01.01.2016	31.12.2016	+/- %
— OMX Baltic Benchmark GI	648,32	788,17	21,57 ↑
— OMX Riga	594,35	733,77	23,46 ↑
— OMX Baltic Benchmark Cap PI	340,20	397,37	16,80 ↑
— GRD1R	5,200 EUR	4,390 EUR	-15,58 ↓

VADĪBAS ZIŅOJUMS

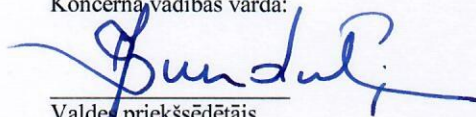
Nākotnes izredzes 2017. gadā

2017. gadā „Grindeks” turpinās koncentrēties uz jaunajiem tirgiem, diversificējot savu darbību un tādējādi samazinot biznesa riskus. Tāpat 2017. gadā „Grindeks” turpinās paplašināt produktu klāstu:

- Stratēģiskie biznesa attīstības tirgi – Eiropas Savienības un Dienvidaustrumāzijas valstis. Plānots pieaugums par 30%
- Pozīciju nostiprināšana Krievijā un pārējās NVS valstīs
- Jauna ampulu ražošanas līnija SIA „HBM Pharma” Slovākijā
- AS „Kalceks” darbības paplašināšana
- Plānotais koncerna apgrozījuma pieaugums ne mazāk kā par 10%
- Investīciju apjoms 2017. gadā – 4 milj. eiro
- Apgrozāmo līdzekļu optimizācija un izmaksu samazināšana pozīcijās, kas nav vērstas uz stratēģiskajiem uzņēmuma attīstības projektiem, kā arī produktu reģistrāciju un to virzību.

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

Koncerna vadības vārdā:



Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

2017. gada 28. aprīlī

ZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

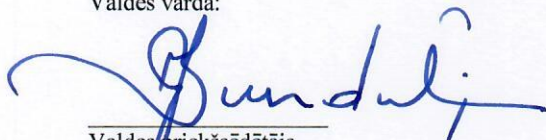
Akciju sabiedrības „Grindeks” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde ir atbildīga par Sabiedrības un tā meitas sabiedrību (turpmāk tekstā – Koncerns) konsolidēto pārskatu sagatavošanu.

Konsolidētais finanšu pārskats, kas atspoguļots no 10. līdz 36. lappusei, ir sagatavots, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu par 2016. gadu.

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

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

Valdes vārdā:



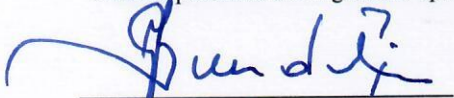
Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

2017. gada 28. aprīlī

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS
2016. GADA 31. DECEMBRĪ**

AKTĪVS	Pielikumi	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi					
Nemateriālie ieguldījumi					
Programmas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		607,888	713,239	399,158	505,960
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		332,814	110,293	172,000	67,000
Kopā nemateriālie ieguldījumi	2	940,702	823,532	571,158	572,960
Nemateriālā vērtība	5	5,044,761	5,044,761	-	-
Pamatlīdzekļi					
Zemes gabali, ēkas un būves		31,568,017	32,874,958	22,230,699	23,730,250
Iekārtas un mašīnas		21,668,491	23,879,749	15,822,577	17,663,120
Pārējie pamatlīdzekļi		970,714	991,203	664,473	791,677
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		3,521,400	2,943,613	271,000	-
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1,472,056	320,381	57,500	73,840
Kopā pamatlīdzekļi	3	59,200,678	61,009,904	39,046,249	42,258,887
Ieguldījuma īpašumi	4	8,108,000	9,080,000	-	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	5	-	-	27,643,256	22,558,256
Pārējie vērtspapīri		99,020	98,450	99,020	98,450
Pārējie aizdevumi un prasījumi		2,200,000	2,200,000	-	-
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	21	-	-	5,180,787	5,180,787
Aizdevumi Koncerna/ Sabiedrības līdzīpašniekiem un vadībai	21	2,468,728	-	2,468,728	-
Kopā ilgtermiņa finanšu ieguldījumi		4,767,748	2,298,450	35,391,791	27,837,493
Kopā ilgtermiņa ieguldījumi		78,061,889	78,256,647	75,009,198	70,669,340
Apgrozāmie līdzekļi					
Krājumi					
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		5,126,790	6,172,459	2,612,104	2,874,495
Nepabeigtie ražojumi		8,950,935	8,680,150	7,924,654	7,876,968
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		6,361,231	4,926,133	5,184,589	4,854,334
Avansi par krājumiem		496,863	-	-	-
Kopā krājumi		20,935,819	19,778,742	15,721,347	15,605,797
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	55,631,800	43,490,082	31,413,134	32,818,750
Radniecīgo sabiedrību parādi	21	-	-	20,928,094	8,389,734
Citi debitori	7	3,957,382	3,796,190	1,020,815	1,399,146
Aizdevumi Koncerna/ Sabiedrības līdzīpašniekiem un vadībai	21	160,455	2,640,282	160,455	2,640,282
Pārējie aizdevumi		2,283,062	1,542,568	-	-
Nākamo periodu izmaksas		12,167,634	7,064,554	7,042,069	6,666,895
Kopā debitori		74,200,333	58,533,676	60,564,567	51,914,807
Nauda un naudas ekvivalenti	8	1,715,312	724,498	1,256,408	620,619
Kopā apgrozāmie līdzekļi		96,851,464	79,036,916	77,542,322	68,141,223
KOPĀ AKTĪVS		174,913,353	157,293,563	152,551,520	138,810,563

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
Finanšu pārskatus 2017. gada 28. aprīlī parakstīja:

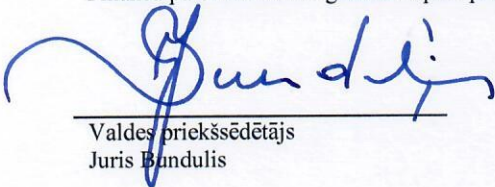

Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS
2016. GADA 31. DECEMBRĪ**

	Pielikumi	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
PASĪVS					
PAŠU KAPITĀLS					
Akciju kapitāls	9	13,419,000	13,419,000	13,419,000	13,419,000
Akciju emisijas uzcelojums		22,321,657	22,321,657	22,321,657	22,321,657
Pārējās rezerves		880,726	880,726	880,726	880,726
Ārvalstu valūtas pārvērtēšanas rezerve		438,884	(115,195)	-	-
Nesadalītā peļņa					
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		72,770,154	71,733,420	65,092,174	65,899,075
b) pārskata gada (zaudējumi)/peļņa		9,513,294	1,036,734	8,639,818	(806,901)
Pašu kapitāls, kas attiecināms uz Mātes sabiedrības akcionāriem		119,343,715	109,276,342	110,353,375	101,713,557
Nekontrolējošās puses daļa		92,807	103,269	-	-
Kopā pašu kapitāls		119,436,522	109,379,611	110,353,375	101,713,557
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	9,901,568	2,334,016	7,583,335	-
Finanšu līzings saistības	11	109,877	174,990	-	-
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	18 (c)	4,849,449	5,203,490	2,995,709	3,148,483
Nākamo periodu ieņēmumi		4,211,834	5,193,123	3,915,965	4,359,253
Kopā ilgtermiņa kreditori		19,072,728	12,905,619	14,495,009	7,507,736
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	16,038,018	20,100,466	12,664,599	17,635,352
Finanšu līzings saistības	11	85,197	101,157	-	-
No pircējiem saņemtie avansi		227,935	1,908,891	227,935	1,908,891
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		12,554,995	5,746,625	7,482,404	6,701,509
Parādi saistītājiem uzņēmumiem		-	-	3,549,296	-
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13 (b)	2,766,344	1,111,185	2,158,938	507,932
Citi kreditori		2,002,528	5,059,003	995,330	2,197,960
Uzkrātās saistības		2,208,550	477,407	134,027	134,027
Nākamo periodu ieņēmumi		520,536	503,599	490,607	503,599
Kopā īstermiņa kreditori		36,404,103	35,008,333	27,703,136	29,589,270
Kopā kreditori		55,476,831	47,913,952	42,198,145	37,097,006
KOPĀ PASĪVS		174,913,353	157,293,563	152,551,520	138,810,563

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskatus 2017. gada 28. aprīlī parakstīja:


Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

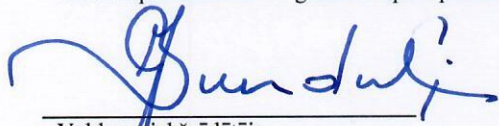
AS "GRINDEKS"

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS APVIENOTAIS IENĀKUMU PĀRSKATS
PAR 2016. GADU

		Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
	Pielikumi				
Neto apgrozījums	15	105,366,545	82,662,311	72,726,484	57,965,181
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	16	(47,784,279)	(46,081,900)	(38,139,951)	(37,598,370)
Bruto peļņa		57,582,266	36,580,411	34,586,533	20,366,811
Pārdošanas izmaksas	17	(21,326,829)	(18,927,140)	(14,352,371)	(15,024,695)
Administrācijas izmaksas	18	(19,216,872)	(11,702,680)	(10,607,030)	(5,558,059)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		8,057,234	8,809,025	6,152,047	5,432,417
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	18	(11,845,166)	(13,072,694)	(5,655,423)	(6,272,629)
Procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		189,581	200,986	327,561	357,737
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		(418,732)	(445,354)	(275,549)	(277,235)
Patiesās vērtības izmaiņas		(882,219)	-	-	-
Peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		12,139,263	1,442,554	10,175,768	(975,653)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	19 (a)	(2,636,431)	(395,549)	(1,535,950)	168,752
PĀRSKATA GADA PEĻŅA/ (ZAUDĒJUMI)		9,502,832	1,047,005	8,639,818	(806,901)
Pārējie visaptverošie ienākumi(zaudējumi)					
Valūtas kursu starpības		554,079	(54,732)	-	-
Pārējie visaptverošie (zaudējumi) kopā		554,079	(54,732)	-	-
Visaptverošie ienākumi/ (zaudējumi) kopā		10,056,911	992,273	8,639,818	(806,901)
Pārskata gada peļņa attiecināma uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		9,513,294	1,036,734	8,639,818	(806,901)
Nekontrolējošās puses akcionāriem		(10,462)	10,271	-	-
KOPĀ		9,502,832	1,047,005	8,639,818	(806,901)
Pārskata gada visaptverošie ienākumi/ (zaudējumi)					
attiecināmi uz:					
Mātes sabiedrības akcionāriem		10,067,373	982,002	8,639,818	(806,901)
Nekontrolējošās puses akcionāriem		(10,462)	10,271	-	-
KOPĀ		10,056,911	992,273	8,639,818	(806,901)
Peļņa uz vienu akciju, kas attiecināma uz Mātes sabiedrības akcionāriem (EUR uz vienu akciju)					
- Peļņa uz vienu akciju	20	0.99	0.10	0.90	(0.08)

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskatus 2017. gada 28. aprīlī parakstīja:


Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

AS "GRINDEKS"
**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS
PAR 2016. GADU**
Koncerns

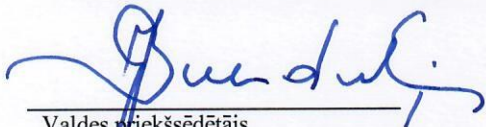
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Pārējās rezerves	Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	Nesadalītā peļņa	Kopā pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem	Nekont-rolējošās puses daļa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.	13,638,226	22,321,657	661,500	(60,463)	71,733,420	108,294,340	92,998	108,387,338
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	-	(54,732)	-	(54,732)	-	(54,732)
Denominācijas rezerve	(219,226)	-	219,226	-	-	-	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	1,036,734	1,036,734	10,271	1,047,005
31.12.2015.	13,419,000	22,321,657	880,726	(115,195)	72,770,154	109,276,342	103,269	109,379,611
Ārvalstu valūtas pārvērtēšana	-	-	-	554,079	-	554,079	-	554,079
Pārskata gada peļņa	-	-	-	-	9,513,294	9,513,294	(10,462)	9,502,832
31.12.2016.	13,419,000	22,321,657	880,726	438,884	82,283,448	119,343,715	92,807	119,436,522

Sabiedrība

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Pārējās rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.	13,638,226	22,321,657	661,500	65,899,075	102,520,458
Denominācijas rezerve	(219,226)	-	219,226	-	-
Pārskata gada zaudējumi	-	-	-	(806,901)	(806,901)
31.12.2015.	13,419,000	22,321,657	880,726	65,092,174	101,713,557
Pārskata gada peļņa	-	-	-	8,639,818	8,639,818
31.12.2016.	13,419,000	22,321,657	880,726	73,731,992	110,353,375

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

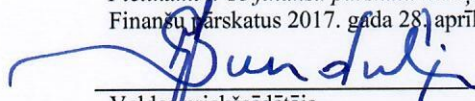
Finanšu pārskatus 2017. gada 28. aprīlī parakstīja:


Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS
PAR 2016. GADU**

	Pielikumi	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA					
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem		12,139,263	1,442,554	10,175,768	(975,653)
<i>Korekcijas, lai saskaņotu pārskata gada peļņu ar skaidras naudas līdzekļiem, kas izmantoti pamatdarbībai:</i>					
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	2;3	5,617,505	5,897,562	4,223,348	4,431,902
Zaudējumi (peļņa) no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu izslēgšanas		402,812	(104,601)	(55,298)	(42,175)
Ieguldījumu patiesās vērtības izmaiņas un vērtības zuduma atzīšana pamatlīdzekļiem		2,020,078	-	-	-
Ieņēmumi sakarā ar Eiropas savienības finansējumu		(987,094)	(859,499)	(894,796)	(859,499)
Procentu izmaksas		275,549	659,042	275,549	277,235
Procentu ieņēmumi		(36,918)	(295,870)	(329,289)	(249,500)
<i>Izmaiņas aktīvos un pasīvos pamatdarbības rezultātā:</i>					
Krājumi		(1,157,077)	(796,562)	(115,550)	(1,432,383)
Pircēju un pasūtītāju parādi	6;7	(17,942,075)	(471,716)	(10,905,031)	(92,955)
Kreditore		3,979,659	(3,965,089)	(2,980,773)	(2,527,091)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		4,311,702	1,505,821	(606,072)	(1,470,119)
Samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis		(1,196,846)	1,758,382	-	1,857,401
Pamatdarbības neto naudas plūsma		3,114,856	3,264,203	(606,072)	387,282
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA					
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	2;3	(5,376,339)	(3,612,998)	(1,118,805)	(1,244,624)
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegāde		-	(141,829)	(570)	(75,150)
Citi aizdevumi		-	(42,568)	-	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(5,376,339)	(3,797,395)	(1,119,375)	(1,319,774)
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA					
Saņemtie aizņēmumi no kredītiestādēm	10	10,383,977	10,206,727	3,386,565	10,206,727
Atmaksātie aizņēmumi kredītiestādēm un finanšu līzings maksājumi	10	(6,878,873)	(1,932,062)	(773,982)	(1,289,800)
Saņemts ES finansējums		22,742	274,781	24,202	274,781
Samaksātās dividendes		-	(9,000,000)	-	(9,000,000)
Samaksātie procenti		(275,549)	(482,844)	(275,549)	(277,235)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		3,252,297	(933,398)	2,361,236	(85,527)
Naudas un naudas ekvivalentu palielinājums/ (samazinājums)		990,814	(1,466,590)	635,789	(1,018,019)
Nauda un naudas ekvivalenti pārskata gada sākumā		724,498	2,191,088	620,619	1,638,638
NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI PĀRSKATA GADA BEIGĀS		1,715,312	724,498	1,256,408	620,619

Pielikumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
Finanšu pārskatus 2017. gada 28. aprīlī parakstīja:


Valdes priekšsēdētājs
Juris Bundulis

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI PAR 2016. GADU

1. PAMATINFORMĀCIJA

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

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

Grāmatvedības pamatprincipi

Atbilstības apliecinājums

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

Pārskata sagatavošana

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

Standarti un interpretācijas, kas stājušies spēkā pārskata periodā

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

- **Grozījumi 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),
- **Grozījumi 11. SFPS „Vienošanās par sadarbību”** par līdzdalības daļas iegādi kopīgā darbībā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana”** – Informācijas atklāšanas iniciatīva (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 38. SGS „Nemateriālie ieguldījumi”** – Nolietojuma un amortizācijas atļauto uzskaites metožu skaidrojums (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 41. SGS „Lauksaimniecība”** – Lauksaimniecības ražu ienesošie augi (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 19. SGS „Darbinieku pabalsti”** – Fiksēto pabalstu plāni: Darbinieku iemaksas, pieņemti ES 2014. gada 17. decembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 27. SGS „Atsevišķie finanšu pārskati”** – Pašu kapitāla metode atsevišķajos finanšu pārskatos (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi vairākos standartos „Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi” (cikls 2010-2012)**, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (2. SFPS, 3. SFPS, 8. SFPS, 13. SFPS, 16. SGS, 24. SGS un 38. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem, pieņemti ES 2014. gada 17. decembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk),
- **Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2012-2014)**, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (5. SFPS, 7. SFPS, 19. SGS un 34. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem, pieņemti ES 2015. gada 15. decembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

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

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

- **9. SFPS „Finanšu instrumenti”** – pieņemts ES 2016. Gada 22. Novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem” un grozījumi “15. SFPS spēkā stāšanās datums”** – pieņemts ES 2016. gada 22. septembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI PAR 2016. GADU

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

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

- **14. SFPS „Regulatora noteiktie atliktie posteņi”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk) – Eiropas Komisija ir nolēmusi nesākt pagaidu standarta apstiprināšanas procesu un gaidīt gala standartu,
- **16. SFPS „Noma”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 2. SFPS „Maksājumi ar akcijām”** – akciju maksājumu darījumu klasifikācija un vērtēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī),
- **Grozījumi 4. SFPS „Apdrošināšanas līgumi”** – 9. SFPS Finanšu instrumenti un 4. SFPS Apdrošināšanas līgumi piemērošana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada janvārī vai, kad 9. SFPS “Finanšu instrumenti” tiek piemērots pirmo reizi),
- **Grozījumi 10. SFPS „Konsolidētie finanšu pārskati” un 28. SGS „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”** – Aktīvu pārdošana vai iemaksa starp ieguldītāju un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu un turpmākie grozījumi (spēkā stāšanās datums atlikts uz nenoteiktu laiku, kamēr noslēgsies pētniecības projekts par kapitāla metodi),
- **Grozījumi 15. SFPS „Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem”** – precizējumi 15. SFPS Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 7. SGS „Naudas plūsma”** – Informācijas sniegšanas iniciatīva (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 12. SGS „Ienākumu nodoklis”** – Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par nodokļu zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi 40. SGS “Ieguldījuma īpašumi”** – Pārklasificēšana (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **Grozījumi vairākos standartos “SFPS uzlabojumi (cikls 2014-2016)”**, kuri veidojušies no ikgadējā SFPS (1. SFPS, 12. SFPS, 28. SGS) uzlabojumu projekta, galvenokārt, ar mērķi izslēgt pretrunas un sniegt skaidrojumus formulējumiem (grozījumi 12. SFPS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk un grozījumi 1. SFPS, 28. SGS spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk),
- **22. SFPIK “Priekšapmaksa darījumos ar ārvalstu valūtu”** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk).

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

Konsolidācijas principi

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

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

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

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

Ārvalstu valūtas

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

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**

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

	2016	2015
USD	1.0541	1.0887
RUB	64.3000	80.6736

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

Nemateriālie ieguldījumi

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

Pamatlīdzekļi

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

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

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

Vērtības samazinājums

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

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

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

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

Ieguldījuma īpašumi

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

Patiesās vērtības noteikšana

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

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

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

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI PAR 2016. GADU

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

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notika divos posmos:

- 1) Klasificēti katra līmeņa dati, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
- 2) Klasificēti finanšu instrumenti, balstoties uz zemāko līmeni, ja tā vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. Līmenis

Vērtēšanas tehnikā 1. Līmenī tika izmantotas aktīvā tirgū nekorģētas kotācijas cenas identiskiem aktīviem vai saistībām, kad kotācijas cenas ir viegli pieejamas un cena reprezentē faktisko tirgus situāciju darījumiem godīgas konkurences apstākļos.

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati – 2. Līmenis

Vērtēšanas tehnikā 2. Līmenī izmantotajos modeļos visi būtiskākie dati, tieši vai netieši, ir novērojami no aktīvu vai saistību puses. Modelī izmantotie tirgus dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētas cenas, bet kas ir novērojami tieši (t.i. cena), vai netieši (t.i. tiek iegūti no cenas).

Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem – 3. Līmenis

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

Ieguldījumi radniecīgo sabiedrību kapitālā

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

Krājumi

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

Finanšu aktīvi

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

Aizdevumi un debitoru parādi

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

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

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

Finanšu saistības

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

Naudas un naudas ekvivalenti

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

Līzings

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

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**

Koncerns kā līzinga ņēmējs

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

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

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

Uzkrātās saistības darbinieku atvaļinājumiem

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

Ieņēmumu un izdevumu uzskaitē

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

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

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

Segmenti

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

Aizņēmumu izmaksas

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

Visas parējās aizņēmumu izmaksas, kas saistītas ar aizņēmumiem, tiek norakstītas uz izdevumiem periodā, uz kuru tās attiecas.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu, piemērojot 15% likmi.

Saskaņā ar Igaunijas likumdošanu AS "Tallinas farmaceitiskā rūpnīca" peļņa netiek aplikta ar nodokļiem, taču ar nodokli tiek aplikta dividenžu izmaksa.

Saskaņā ar Krievijas likumdošanu SIA "Grindeks Rus" peļņa tiek aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 24 % likmi.

Saskaņā ar Slovākijas likumdošanu SIA "HBM Pharma" peļņa tiek aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 22% likmi.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Atliktie nodokļu maksājumi attiecas uz visām īslaicīgām atšķirībām, kas rodas, veicot ienākumu un izdevumu uzskaiti atbilstoši grāmatvedības un nodokļu likumdošanai. Atliktie nodokļu maksājumi ir saistības, kas tiek aprēķinātas, izmantojot nodokļu likmes, kas tiks piemērotas, mainoties īslaicīgām atšķirībām. Galvenās īslaicīgās atšķirības rodas no atšķirībām pamatlīdzekļu, ieguldījumu īpašumu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma normās nodokļu un grāmatvedības vajadzībām. Atlikto nodokļu maksājumu aktīva postenis tiek iekļauts finanšu pārskatos tikai tādos gadījumos, kad šī aktīva atgūšana ir reāla.

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI PAR 2016. GADU

Uzkrājumi

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

Valsts un ES institūciju atbalsts

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

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

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

Novērtējumu izmantošana

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

Būtiskākie pieņēmumi un neskaidrības

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

- Koncerns izvērtē pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiku;
- Koncerns izvērtē ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā vērtība ir zemāka nekā uzskaites vērtība;
- Koncerns izvērtē ieguldījuma īpašumu patieso vērtību;
- Koncerns izvērtē ilgtermiņa finanšu ieguldījumu atgūstamību uz katru bilances datumu.
- Koncerns izvērtē debitoru parādu atgūstamību uz katru bilances datumu. Debitoru parādu izvērtējums tiek veikts individuāli, izmantojot dažādus informācijas avotus, piemēram debitora finanšu stāvokli, iespēja atgūt debitoru parādu, izmantojot debitora preču, pakalpojumu vai citu aktīvu piegādi Sabiedrībai vai Koncernam līdzšinējā sadarbība ar debitoru, kā arī juridiskie aspekti, piesaistot Sabiedrības vai Koncerna iekšējos juristus. Atkarībā no šīs informācijas Sabiedrības un Koncerna vadība pieņem lēmumu veikt, palielināt vai samazināt uzkrājumus attiecīgiem debitoriem.
- Koncerns un Sabiedrība izvērtē ar pārdošanu saistīto atlaižu pilnīgumu katrā attiecīgajā pārskata gadā. Koncerna un Sabiedrības aplēstās atlaides veids un to apmērs pārskata gadā ir definēts ar pircējiem parakstītajos līgumos un var būt piešķirams pārdošanas brīdī vai sasniedzot noteiktu pirkšanas apjomu, kā arī var būt piešķirams ar Sabiedrības vai Koncerna vadības lēmumu, lai stiprinātu tālāko sadarbību ar pircēju.

Saistītās puses

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

Patiesā vērtība

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

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
2. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI – KONCERNS

	Patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Datorprogrammas EUR	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem EUR	Kopā EUR
<i>Sākotnējā vērtība</i>				
2015. gada 31. decembrī	2,288,857	4,332,767	110,293	6,731,917
Iegāde	68,157	73,459	295,814	437,430
Pārklasificēts	32,864	24,593	(54,593)	2,864
Izslēgts	-	(263,382)	(18,700)	(282,082)
2016. gada 31. decembrī	2,389,878	4,167,437	332,814	6,890,129
<i>Uzkrātā amortizācija</i>				
2015. gada 31. decembrī	2,116,990	3,791,395	-	5,908,385
Aprēķinātā amortizācija	18,430	233,183	-	251,613
Izslēgts	-	(184,161)	-	(184,161)
Pārklasificēts	143	(26,553)	-	(26,410)
2016. gada 31. decembrī	2,135,563	3,813,864	-	5,949,427
<i>Atlikusī vērtība</i>				
2015. gada 31. decembrī	171,867	541,372	110,293	823,532
2016. gada 31. decembrī	254,315	353,573	332,814	940,702

NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI – SABIEDRĪBA

	Patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Datorprogrammas EUR	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem EUR	Kopā EUR
<i>Sākotnējā vērtība</i>				
2015. gada 31. decembrī	2,468,064	1,846,846	67,000	4,381,910
Iegāde	-	55,629	135,000	190,629
Pārklasificēts	30,000	-	(30,000)	-
Izslēgts	-	(236,829)	-	(236,829)
2016. gada 31. decembrī	2,498,064	1,665,646	172,000	4,335,710
<i>Uzkrātā amortizācija</i>				
2015. gada 31. decembrī	2,342,397	1,466,553	-	3,808,950
Aprēķinātā amortizācija	4,500	135,263	-	139,763
Izslēgts	-	(184,161)	-	(184,161)
2016. gada 31. decembrī	2,346,897	1,417,655	-	3,764,552
<i>Atlikusī vērtība</i>				
2015. gada 31. decembrī	125,667	380,293	67,000	572,960
2016. gada 31. decembrī	151,167	247,991	172,000	571,158

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
3. PAMATLĪDZEKĻI – KONCERNS

	Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Sākotnējā vērtība</i>						
2015. gada 31. decembrī	57,302,780	67,020,625	4,308,789	2,943,613	320,381	131,896,188
Iegāde	497,190	845,566	348,961	2,079,111	1,341,451	5,112,279
Pārklasificēts	79,041	123,611	593	(190,244)	(189,235)	(176,234)
Vērtības samazinājums	-	-	-	(1,300,000)	-	(1,300,000)
Izslēgšana	(174,647)	(793,520)	(127,244)	(11,080)	(541)	(1,107,032)
2016. gada 31. decembrī	57,704,364	67,196,282	4,531,099	3,521,400	1,472,056	134,425,201
<i>Uzkrātais nolietojums</i>						
2015. gada 31. decembrī	24,427,822	43,140,876	3,317,586	-	-	70,886,284
Pārskata gada nolietojums	1,827,679	3,179,376	358,837	-	-	5,365,892
Pārklasificēts	-	-	(143)	-	-	(143)
Izslēgšana	(119,154)	(792,461)	(115,895)	-	-	(1,027,510)
2016. gada 31. decembrī	26,136,347	45,527,791	3,560,385	-	-	75,224,523
<i>Atlikusī vērtība</i>						
2015. gada 31. decembrī	32,874,958	23,879,749	991,203	2,943,613	320,381	61,009,904
2016. gada 31. decembrī	31,568,017	21,668,491	970,714	3,521,400	1,472,056	59,200,678

PAMATLĪDZEKĻI - SABIEDRĪBA

	Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlī- dzekļi	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlī- dzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Sākotnējā vērtība</i>						
2015. gada 31. decembrī	33,939,528	37,729,534	3,242,758	-	73,840	74,985,660
Iegāde	4,033	327,106	153,142	271,000	172,895	928,176
Pārklasificēts	62,167	123,611	3,457	-	(189,235)	-
Izslēgšana	(174,647)	(3,472)	(108,623)	-	-	(286,742)
2016. gada 31. decembrī	33,831,081	38,176,779	3,290,734	271,000	57,500	75,627,094
<i>Uzkrātais nolietojums</i>						
2015. gada 31. decembrī	10,209,278	20,066,414	2,451,081	-	-	32,726,773
Pārskata gada nolietojums	1,510,259	2,290,574	282,752	-	-	4,083,585
Izslēgšana	(119,155)	(2,786)	(107,572)	-	-	(229,513)
2016. gada 31. decembrī	11,600,382	22,354,202	2,626,261	-	-	36,580,845
<i>Atlikusī vērtība</i>						
2015. gada 31. decembrī	23,730,250	17,663,120	791,677	-	73,840	42,258,887
2016. gada 31. decembrī	22,230,699	15,822,577	664,473	271,000	57,500	39,046,249

Sabiedrības pamatlīdzekļi ir iekļāti kā nodrošinājums aizņēmumiem no kredītiestādēm (skatīt pielikumu Nr. 10).
2016. un 2015. gadā procentu izdevumi netika kapitalizēti.

2013. gadā iegādātā jaunā tehnoloģiskā iekārta iznomāta meitas sabiedrībai ārpus Latvijas, nomas periods līdz 2033. gadam (iegādātā ampulu pildīšanas līnija par EUR 1,717,680, bilances vērtība uz 31.12.2016. ir EUR 1,452,871).

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**

Saņemamie nomas maksājumi ir sekojoši:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Pirmajā gadā	91,200	91,200
No otra līdz piektajam gadam	364,800	364,800
No sestā gada līdz nomas perioda beigām	1,094,400	1,185,600
Kopā	1,550,400	1,641,600

4. IEGULDĪJUMA ĪPAŠUMI

	EUR
2014. gada 31. decembrī	9,080,000
Patiesās vērtības izmaiņas	-
2015. gada 31. decembrī	9,080,000
Ieguldījumu īpašuma pārdošana	(251,922)
Patiesās vērtības izmaiņas	(720,078)
2016. gada 31. decembrī	8,108,000

2016. un 2015. gada 31. decembrī kā ieguldījuma īpašumi tiek uzrādīti AS "Kalceks" un SIA „Namu Apsaimniekošanas projekti” piederošā zeme un nekustamais īpašums.

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

Patiesās vērtības noteikšana ieguldījuma īpašumiem	Kotētas tirgus cenas	Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati	Vērtēšanas tehnika, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem	Patiesā vērtība
	1.līmenis	2.līmenis	3.līmenis	31.12.2015.
<i>Ieguldījuma īpašums</i>				
Zaļā iela 6 – 8	-	4,100,000	-	4,100,000
Zaļā iela 9	-	2,700,000	-	2,700,000
Krustpils iela 71B	-	550,000	-	550,000
Maskavas iela 76	-	1,300,000	-	1,300,000
Maskavas iela 78	-	430,000	-	430,000
Kopā	-	9,080,000	-	9,080,000

SIA „Namu apsaimniekošanas projekti” ieguldījuma īpašumi

2017. gada 10. februārī neatkarīgs sertificēts vērtētājs veica nekustamo īpašumu objektu tirgus vērtības noteikšanu. Saskaņā ar vērtējumu nekustamā īpašuma un zemes, kas atrodas pēc adreses Maskavas 76 un Maskavas 78, Rīga, tirgus vērtība ir EUR 1,949,000.

A/S Kalceks ieguldījuma īpašumi

2016. gada 31. decembrī patiesā vērtība tika noteikta, pamatojoties uz neatkarīga vērtētāja novērtējumu, kas veikts 2017. gada 10. februārī. Ieguldījumu īpašumu vērtība uz 2016. gada 31. decembri ir EUR 6,159,000, ko veido: Zaļā iela 6/8 – EUR 3,663,000, Zaļā iela 9 – EUR 2,198,000 un Krustpils iela 71B – EUR 298,000.

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**

Ieguldījumu īpašumu neliela daļa tiek izmantota Koncerna ietvaros, ir noslēgts beztermiņa nomas līgums, gada nomas maksa sastāda EUR 256,117. Ieguldījumu īpašumu nozīmīgākā daļa tiek turēta kapitāla vērtības pieauguma nolūkos, tādējādi šie aktīvi tiek klasificēti kā ieguldījuma īpašumi.

5. LĪDZDALĪBA RADNIECĪGO SABIEDRĪBU KAPITĀLĀ – SABIEDRĪBA

	31.12.2016		31.12.2015	
	EUR	%	EUR	%
AS "Kalceks"	4,900,449	98.7 %	4,900,449	98.7 %
AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	3,431,432	100 %	3,431,432	100 %
SIA "Namu apsaimniekošanas projekti"	1,111,086	100 %	1,111,086	100 %
SIA "Grindeks Rus"	289	100 %	289	100 %
SIA „HBM Pharma”	18,200,000	100 %	13,115,000	100 %
	27,643,256		22,558,256	

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

2016. gadā AS "Kalceks" strādāja ar zaudējumiem EUR 786,595 apmērā (2015: peļņa EUR 790,039).

AS „Kalceks” pašu kapitāls uz 2016. gada 31. decembri bija EUR 7,105,687 (2015: EUR 7,892,282).

Saskaņā ar nerevidētiem datiem, 2016. gadā AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca" strādāja ar peļņu EUR 386,715 (2015: peļņa EUR 274,706). AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca" pašu kapitāls uz 2016. gada 31. decembri bija EUR 5,703,415 (2015: EUR 5,316,698).

2016. gadā SIA „Namu apsaimniekošanas projekti” ir strādājusi ar zaudējumiem EUR 275,840 apmērā (2015: zaudējumi EUR 347,766). 2016. gada 31. decembrī SIA „Namu apsaimniekošanas projekti” pašu kapitāls bija negatīvs EUR 2,266,217 apmērā (2015: negatīvs EUR 1,990,377 apmērā).

Saskaņā ar nerevidētiem datiem 2016. gadā SIA „Grindeks Rus” ir strādājusi ar peļņu EUR 1,651,946 (2015: ar zaudējumiem EUR 600,437). 2016. gada 31. decembrī nerevidētais SIA „Grindeks Rus” pašu kapitāls bija EUR 3,001,736 (2015: EUR 795,243).

2016.gadā SIA „HBM Pharma” strādāja ar peļņu EUR 2,027,303 (2015: peļņa EUR 1,422,180).

2016. gada 31. decembrī SIA „HBM Pharma” pašu kapitāls bija EUR 8,581,269 (2015: EUR 6,553,965).

SIA „HBM Pharma” ieguldījuma kapitālā vērtības palielinājums

2016. gada 20. oktobrī Sabiedrība un tās saistītā puse, kompānija Dashdirect Limited parakstīja grozījumus sākotnējam SIA „HBM Pharma” līdzdalības iegādes pirkuma līgumam. Šī vienošanās noslēgta, pamatojoties uz SIA "PricewaterhouseCoopers Advisory" (Slovākija) 2016. gada oktobrī veikto uzņēmuma SIA „HBM Pharma” tirgus cenas noteikšanu, kā rezultātā līdzdalības iegādes vērtība tika palielināta no EUR 13,115,000 uz EUR 18,200,00. Neskatoties uz neizpildītiem līdzdalības iegādes līguma noteikumiem, 2014. gadā Sabiedrība ieguva kontroli pār SIA „HBM Pharma” un kopš 2014. gada 1. septembra SIA „HBM Pharma” tiek konsolidēta Grupas finanšu rādītājos, taču juridiski darījums netika pilnībā pabeigts. Akciju cenas palielinājums EUR 5,100,000 apmērā pamatots ar uzņēmuma SIA „HBM Pharma” aktīvu pieaugumu, kas, saskaņā ar vadības pieņēmumiem saistīts ar jauniem inovatīviem tehnoloģiskiem risinājumiem ražotnē, tiem pārsniedzot savā vērtībā vērtētāja noteikto tirgus cenas palielinājumu, salīdzinot ar vērtējumu, kas tika veikts pirms aptuveni trīs gadiem. Minētie tehnoloģiskie risinājumi ir svarīgi un nepieciešami AS "Grindeks" komercdarbības izaugsmei, tādējādi darījums atbilda AS "Grindeks" komercinteresēm. Sabiedrības vadība, izvērtējot vairākus līguma izpildes vai neizpildes variantus, nolēma, ka līdzdalības iegādes darījuma pabeigšana ir komerciāli izdevīgāka un labāk atbilst Grupas stratēģiskajām interesēm.

Saskaņā ar līguma nosacījumiem līguma pusēm ir jāatrisina visas saistības, nenokārtotie jautājumi pirms vai līguma izpildes brīdī, pie kā puses turpina savu darbu tā noslēguma fāzē un saprātīgā termiņā to pabeigs.

2016. gada pārskatā līdzdalības palielinājums EUR 5,100,000 apmērā ir iekļauts Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskata postenī "Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā", un Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā "Nākamā perioda izmaksas".

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
Nemateriālā vērtība

Sakarā ar SIA "HBM Pharma" iegādi Koncernā veidojas nemateriālā vērtība EUR 5,044,761 apmērā. Koncerna vadība ir izvērtējusi nemateriālās vērtības atgūstamību 2016. gada 31. decembrī un nav konstatējusi nemateriālās vērtības zudumus.

6. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Krievija*	39,054,775	26,358,570	19,944,140	19,018,013
Citas NVS valstis	7,846,446	6,811,843	7,438,145	6,811,843
Latvija	445,493	623,478	424,813	613,790
Lietuva	1,131,713	980,189	1,131,713	980,189
Igaunija	442,767	456,712	441,455	418,353
Pārējās valstis	9,912,476	9,019,698	5,234,738	5,736,970
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(3,201,870)	(760,408)	(3,201,870)	(760,408)
Kopā pircēju un pasūtītāju parādi	55,631,800	43,490,082	31,413,134	32,818,750

* Tai skaitā Pharmstandart PAS bruto parāds Sabiedrībai EUR 19,944,140 apmērā, kam izveidoti uzkrājumi EUR 1,252,875 apmērā (2015: 19,016,504 bruto parāds un uzkrājumi nav veidoti).

* Tai skaitā Pharmstandart PAS bruto parāds Koncernam EUR 21,673,445 apmērā, kam izveidoti uzkrājumi EUR 1,252,875 apmērā (2015: 20,444,544 bruto parāds un uzkrājumi nav veidoti).

2016. gadā Sabiedrība un Koncerns iepriekš minētajam pircēju un pasūtītāju parādam izveidoja uzkrājumus 1,253 tūkst. EUR apmērā un iekļāva tos Sabiedrības un Koncerna 2016. gada apvienoto ieņēmumu pārskatā. Bilances datumā un finanšu pārskata parakstīšanas brīdī Sabiedrībai un Koncernam ir atklāts tiesvedības process ar šo debitoru, kurā Sabiedrība/ Grupa ir gan prasītāja, gan apsūdzētāja lomā. 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā nav izveidoti uzkrājumi saistībā ar minēto tiesvedības procesu.

7. CITI DEBITORI

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Nodokļu pārākums (sk. 13 (a) pielikumu)	1,377,136	687,751	612,147	355,654
Pārējie	2,580,246	3,108,439	408,668	1,043,492
Kopā	3,957,382	3,796,190	1,020,815	1,399,146

8. NAUDA UN NAUDAS EKVIVALENTI

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Nauda bankā	1,704,856	712,026	1,251,993	618,928
Nauda kasē	10,456	12,472	4,415	1,691
Kopā	1,715,312	724,498	1,256,408	620,619

9. AKCIJU KAPITĀLS

2016. un 2015. gada 31. decembrī Sabiedrības emitētais un pilnībā apmaksātais akciju kapitāls sastāv no 9,585,000 parastajām akcijām ar katras akcijas nominālvērtību EUR 1.40. Publiskā apgrozībā atrodas 9,585,000 akcijas.

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**

Sabiedrības akcionāri uz 2016. gada 31. decembri un 2015. gada 31. decembri (LCD dati):

	Procentuālais ieguldījums (%) 31.12.2016	Procentuālais ieguldījums (%) 31.12.2015
Kirovs Lipmans	33.29	33.29
„AB.LV Private equity fund 2010”	-	22.66
AMBERSTONE GROUP, AS	22.66	-
Anna Lipmane	16.65	16.65
Swedbank AS Clients Account (nomināla turētājs)	9.56	9.56
Citi akcionāri	17.84	17.84
Kopā	100.00	100.00

10. AIZŅĒMUMI NO KREDĪTIESTĀDĒM

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Kredītlīnija no AS "SEB banka", Latvija	4,997,057	4,939,235	4,997,057	4,939,235
Kredītlīnija no Nordea Bank AB Latvijas filiāles	6,667,542	12,338,801	6,667,542	12,338,801
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	1,000,000	-	1,000,000	-
Kredītlīnija no Tatrabank AS, Slovākija	1,851,119	1,614,814	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	407,500	407,500	-	-
AS "SEB banka", Latvija	-	357,316	-	357,316
Tatrabank AS, Slovākija	232,800	232,800	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	210,000	210,000	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	672,000	-	-	-
Īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	16,038,018	20,100,466	12,664,599	17,635,352
Nordea Bank AB Latvijas filiāle	7,583,335	-	7,583,335	-
Tatrabank AS, Slovākija	815,000	1,222,500	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	475,400	708,200	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	193,316	403,316	-	-
Tatrabank AS, Slovākija	834,517	-	-	-
Ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm	9,901,568	2,334,016	7,583,335	-
Kopā	25,939,586	22,434,482	20,247,934	17,635,352

Aizņēmumi ir atmaksājami sekojoši:	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Pirmajā gadā	16,038,018	20,100,466	12,664,599	17,635,352
Otrajā gadā	2,515,416	872,300	1,000,000	-
No trešā līdz piektajam gadam	7,386,152	1,461,716	6,583,335	-
Kopā	25,939,586	22,434,482	20,247,934	17,635,352

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**

Aizņēmumu nosacījumi un līgumu termiņi	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
2009. gada 24. aprīlī Sabiedrība noslēdza Kredītlīnijas līgumu ar AS "SEB banka". Kredītlīnijas limits sastāda EUR 5,000,000. Procentu likme tiek aprēķināta kā summa no 3 mēnešu EURIBOR plus 1.8 %. 2015. gada 28. aprīlī, atmaksas termiņš pagarināts līdz 2017. gada 28. aprīlim. Kredītlīnija ir nodrošināta ar komercķīlu.	4,997,057	4,939,235	4,997,057	4,939,235
2016. gada 6. martā Sabiedrības noslēdza Kredītlīnijas līgumu ar Nordea Bank AB Latvijas filiāli par kopējo summu EUR 14 000 000. 2016. gadā 29. jūlijā kredītlīnija limits ir samazināts līdz EUR 8,000,000 Procentu likme ir EURIBOR plus 1.1 %, Kredītlīnija ir nodrošināta ar komercķīlu. Atmaksas termiņš pagarināts līdz 2017. gada 31. jūlijam.	6,667,544	12,338,801	6,667,544	12,338,801
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s., kredīta procentu likme tiek veidota no 3 mēnešu EURIBOR plus 2.65 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 31.12.2019. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	1,222,500	1,630,000	-	-
2016. gada 28. jūlijā Sabiedrība noslēdza kredīta līgumu ar Nordea Bank Finland Plc par kopējo summu 9,000,000 EUR, procentu likme EURIBOR, plus 0.297%, līguma termiņš 2021. gada 30. jūlijs. Kredīts ir nodrošināts ar komercķīlu.	8,583,333	-	8,583,333	-
SIA "HBM Pharma" kredītlīnija Tatrabanka a.s. Kredīta procentu likme tiek veidota no 1 mēneša EURIBOR plus 1.5 %. Kredītlīnijas atmaksas termiņš ir 28.02.2018. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	1,851,119	1,614,814	-	-
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s. Kredīta procentu likme tiek veidota no EURIBOR plus 2.80 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 31.12.2018. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	403,316	613,316	-	-
2013. gada 2. augustā Sabiedrība noslēdza aizdevuma līgumu ar AS „SEB banka” par kopējo summu 1,201,880 EUR. Kredīta atmaksas termiņš ir 15.11.2016. Procentu likme tiek veidota no trīs mēnešu EURIBOR plus 1.7 %. Kredīts ir nodrošināts ar komercķīlu.	-	357,316	-	357,316
SIA "HBM Pharma" kredītlīnija Tatrabanka a.s. Kredīta aizdevuma procentu likme tiek veidota no 3 mēnešu EURIBOR plus 2 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 30.09.2021. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	1,506,517	-	-	-
SIA "HBM Pharma" kredīts Tatrabanka a.s. Kredīta aizdevuma procentu likme tiek veidota no 3 mēnešu EURIBOR plus 2.60 %. Kredīta atmaksas termiņš ir 28.02.2019. Informācija par ķīlu norādīta zemāk.	708,200	941,000	-	-
Kopā	25,939,586	22,434,482	20,247,934	17,635,352

SIA „HBM Pharma” kredīti Tatrabanka a.s. ir nodrošināti ar ķīlu. Ķīlā par labu Tatrabanka a.s. ir iekļauti SIA „HBM Pharma” pamatlīdzekļi, krājumi un debitoru parādi. 2016. gada 31. decembrī Tatrabankas aizdevumi tika nodrošināti ar ķīlu, kuru kopējais apmērs sastādīja EUR 5,691,650.

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

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
11. FINANŠU LĪZINGA SAISTĪBAS

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Īstermiņa finanšu līzings saistības	85,197	101,157	-	-
Ilgtermiņa finanšu līzings saistības	109,877	174,990	-	-
Kopā	195,074	276,147	-	-

Koncerna finanšu līzings saistību sastāvā 31.12.2016. ir uzrādītas saistības EUR 195,074 apmērā, kas attiecas uz SIA „HBM Pharma”.

12. OPERATĪVĀ LĪZINGA SAISTĪBAS

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

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Pirmajā gadā	352,898	382,112	154,720	183,933
No otrā līdz piektajam gadam	1,223,968	1,307,096	286,637	369,765
Kopā	1,576,866	1,689,208	441,357	553,698

13. NODOKĻI UN VALSTS SOCIĀLĀS NODROŠINĀŠANAS MAKSĀJUMI
13 (a) Nodokļu pārākums

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	512,606	355,644	371,758	355,654
Pievienotās vērtības nodoklis	864,530	332,107	240,389	-
Kopā	1,377,136	687,751	612,147	355,654

Nodokļu pārākums iekļauts bilances pozīcijā „Citi debitori” (7. pielikums).

13 (b) Nodokļu saistības

	Koncerns 31.12.2016 EUR	Koncerns 31.12.2015 EUR	Sabiedrība 31.12.2016 EUR	Sabiedrība 31.12.2015 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	558,061	470,370	297,943	259,950
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	313,364	225,926	166,816	172,800
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1,885,515	89,927	1,688,724	-
Pievienotās vērtības nodoklis	1,197	98,254	-	69,758
Pārējie	8,207	226,708	5,455	5,424
Kopā	2,766,344	1,111,185	2,158,938	507,932

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
14. UZŅĒMĒJDARBĪBAS SEGMENTI

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

2016. gads, EUR

	Gatavās zāļu formas	Aktīvās farma- ceitiskās vielas	Izslēgšana	Kopā
Ieņēmumi				
Pārdošana ārējiem klientiem	99,019,433	6,347,112	-	105,366,545
Starpsegmentu pārdošana	-	8,071,994	(8,071,994)	-
Kopējie ieņēmumi	99,019,433	14,419,106	(8,071,994)	105,366,545
Rezultāti				
Segmenta darbības rezultāti	32,484,062	3,771,374	-	36,255,436
Nesadalītie izdevumi				(23,004,803)
Pamatdarbības peļņa				13,250,633
Procentu ienākumi				189,581
Procentu izdevumi				(418,732)
Patiesās vērtības izmaiņas				(882,219)
Peļņa pirms nodokļiem				12,139,263
Uzņēmumu ienākuma nodoklis				(2,636,431)
Pārskata gada peļņa				9,502,832
Attiecināma uz:				
Mātes sabiedrības akcionāriem				9,513,294
Nekontrolējošās puses akcionāriem				(10,462)
Kopā				9,502,832

Koncerna aktīvi un saistības netiek dalītas pēc iepriekšminētajām struktūrvienībām.

2015. gads, EUR

	Gatavās zāļu formas	Aktīvās farma- ceitiskās vielas	Izslēgšana	Kopā
Ieņēmumi				
Pārdošana ārējiem klientiem	75,456,044	7,206,267	-	82,662,311
Starpsegmentu pārdošana	-	4,480,556	(4,480,556)	-
Kopējie ieņēmumi	75,456,044	11,686,823	(4,480,556)	82,662,311
Rezultāti				
Segmenta darbības rezultāti	16,195,601	1,457,670	-	17,653,271
Nesadalītie izdevumi				(15,966,349)
Pamatdarbības peļņa				1,686,922
Procentu ienākumi				200,986
Procentu izdevumi				(445,354)
Peļņa pirms nodokļiem				1,442,554
Uzņēmumu ienākuma nodoklis				(395,549)
Pārskata gada peļņa				1,047,005
Attiecināma uz:				
Mātes sabiedrības akcionāriem				1,036,734
Nekontrolējošās puses akcionāriem				10,271
Kopā				1,047,005

Koncerna aktīvi un saistības netiek dalītas pēc iepriekšminētajām struktūrvienībām.

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
15. NETO APGROZĪJUMS

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Citas NVS valstis	31,214,509	30,330,746	30,544,374	30,330,746
Krievija	32,152,864	15,928,576	30,735,282	12,989,038
Pārējās valstis	30,140,128	26,800,918	11,116,125	10,497,158
Latvija	9,195,332	7,508,462	9,201,215	7,508,462
Lietuva	4,597,414	3,943,595	4,597,414	3,943,595
Igaunija	2,460,425	2,174,402	2,460,425	2,174,402
Pārējie ieņēmumi	909,675	1,217,367	310,091	798,480
Bruto apgrozījums	110,670,347	87,904,066	88,964,926	68,241,881
Piešķirtās atlaides				
Krievija	(3,778)	(4,456,935)	(4,766,730)	(4,456,935)
Citas NVS valstis	(4,766,730)	(244,859)	(10,938,418)	(5,279,804)
Latvija	(402,136)	(276,570)	(402,136)	(276,570)
Lietuva	(44,730)	(185,512)	(44,730)	(185,512)
Igaunija	(60,896)	(57,123)	(60,896)	(57,123)
Pārējās valstis	(25,532)	(20,756)	(25,532)	(20,756)
Kopā atlaides	(5,303,802)	(5,241,755)	(16,238,442)	(10,276,700)
Kopā, neto	105,366,545	82,662,311	72,726,484	57,965,181

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

16. PĀRDOTĀS PRODUKCIJAS RAŽOŠANAS IZMAKSAS

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Izejvielas, iepakojums un citas materiālās vērtības	27,515,627	16,118,079	16,519,368	11,280,830
Tiešās darba algas un sociālās nodrošināšanas maksājumi	14,152,429	13,763,617	8,764,225	8,754,310
Produkcijas iepirkšanas un kontraktražošanas izmaksas	2,742,404	7,161,186	12,493,979	11,905,893
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	4,689,260	4,813,705	3,560,047	3,628,595
Pētniecības darbu izmaksas	759,044	1,948,475	942,150	1,948,475
Energoresursu izdevumi	2,074,213	2,224,456	1,359,906	1,475,983
Ēku, iekārtu, mašīnu remonts un uzturēšana	1,206,077	1,266,257	783,932	818,134
Saimnieciskie darbi	272,035	239,025	266,804	234,328
Transporta izmaksas	186,740	170,851	179,677	164,414
Atkritumu savākšana	136,788	134,780	89,050	90,998
Darba apgērbu noma	142,687	128,921	78,683	84,943
Pārējās	2,194,972	1,801,314	1,155,924	900,233
Pašražoto izejvielu iekšējais apgrozījums	(8,287,997)	(3,688,766)	(8,053,794)	(3,688,766)
Kopā	47,784,279	46,081,900	38,139,951	37,598,370

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
17. PĀRDOŠANAS IZMAKSAS

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Produktu virzības un mārketinga izdevumi	8,138,130	6,982,881	3,888,881	4,616,870
Pārstāvniecību uzturēšanas izmaksas	3,683,415	3,826,778	3,683,415	3,826,778
Darba algas un sociālās nodrošināšanas maksājumi	2,905,203	2,485,532	1,676,140	1,581,608
Preču nosūtīšanas izdevumi	1,042,350	919,675	912,951	801,327
Komisijas naudas	1,127,028	959,584	934,033	813,851
Medikamentu reģistrācijas izdevumi	721,047	416,615	376,636	358,002
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	354,955	416,566	293,664	365,372
Krāvu apdrošināšana	17,277	17,119	16,466	14,671
Pārējās	3,337,424	2,902,390	2,570,185	2,646,216
Kopā	21,326,829	18,927,140	14,352,371	15,024,695

18. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Darba algas un sociālās nodrošināšanas maksājumi	8,769,879	6,902,266	2,982,663	2,240,517
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	535,349	607,890	369,638	437,935
Profesionālie un konsultatīvie pakalpojumi	992,802	263,231	898,918	190,862
Apsardzes izmaksas	409,498	412,225	262,566	268,727
Darbinieku apdrošināšana	214,016	226,760	213,725	226,760
Datorsistēmu uzturēšana un remonts	378,049	381,567	211,243	215,845
Energoresursu izdevumi	257,729	251,516	130,452	120,499
Transporta izmaksas	183,681	168,742	158,802	147,189
Banku pakalpojumi	176,022	261,365	146,407	237,120
Komandējumu izdevumi	102,192	83,134	60,288	51,684
Īpašuma un atbildības apdrošināšana	126,559	136,682	53,961	64,110
Apmācības un personāla atlases izdevumi	28,513	11,104	20,472	11,104
Sakaru izdevumi	65,398	53,625	21,014	28,583
Uzkrājumu izveidošana	3,263,621	-	3,283,452	-
Vērtības samazinājuma atzīšana (skatīt 3. pielikumu)	1,300,000	-	-	-
Pārējās	2,413,564	1,942,573	1,793,429	1,317,124
Kopā	19,216,872	11,702,680	10,607,030	5,558,059

Koncerna apvienoto ienākumu pārskatā, pozīcijā „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas” lielāko daļu sastāda tirdzniecības bonusi AS „Grindeks” un SIA „Grindeks Rus” pircējiem.

2016. un 2015. gadā Koncerna vidējais darbinieku skaits bija attiecīgi 1,285 un 1,327.

2016. un 2015. gadā Sabiedrības vidējais darbinieku skaits bija attiecīgi 873 un 883.

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
19. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS
19 (a) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	2,990,472	461,851	1,688,724	-
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(354,041)	(66,302)	(152,774)	(168,752)
Kopā	2,636,431	395,549	1,535,950	(168,752)

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

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	12,139,263	1,442,554	10,175,768	(975,653)
Sagaidāmais nodoklis, piemērojot pastāvošo nodokļa likmi 15%	1,820,889	216,383	1,526,365	(146,348)
Nodokļu atlaide jaunām tehnoloģiskām iekārtām	(85,489)	(98,634)	(85,489)	(98,634)
Atlaide par ziedojumiem	(31,450)	-	(31,450)	-
Citas pastāvīgās atšķirības	584,154	248,366	126,524	76,230
Papildus SIA „Grindeks Rus” nodoklis (9%)	165,204	-	-	-
Papildus SIA “HBM Pharma” nodoklis (7%)	183,123	29,434	-	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2,636,431	395,549	1,535,950	(168,752)
Efektīvā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme	21.7%	27.4%	15%	17.3%

19 (c) Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Atšķirības pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma likmēs	28,928,420	32,343,783	20,996,454	20,742,369
Uzkrātās saistības un palielinātās nodokļa bāzes korekcija, kas saistīta ar jauno tehnoloģisko iekārtu uzskaiti (koeficienta izslēgšana)	923,934	(2,170,123)	923,934	247,518
Uzkrātie zaudējumi	56,448	-	-	-
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem un citi uzkrājumi	(1,968,270)	-	(1,948,995)	-
Kopā nodokļu pagaidu atšķirības	27,940,532	30,173,660	19,971,393	20,989,887
Atliktā nodokļa saistības	4,849,449	5,203,490	2,995,709	3,148,483
Atliktā nodokļa saistības uz pārskata gada sākumu	5,203,490	5,269,792	3,148,483	3,317,235
Atliktā nodokļa saistību palielinājums iekļauts pārskatā par visaptverošo ienākumu	(354,041)	(66,302)	(152,774)	(168,752)
Atliktā nodokļa saistības uz pārskata gada beigām	4,849,449	5,203,490	2,995,709	3,148,483

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
20. PEĻŅA UZ AKCIJU

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Peļņa uz akciju				
Vidējais akciju skaits pārskata gadā	9,585,000	9,585,000	9,585,000	9,585,000
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi), kas attiecināma uz Mātes sabiedrības akcionāriem	9,513,294	1,036,734	8,639,818	(806,901)
Peļņa uz vienu akciju	0.99	0.10	0.90	(0.08)

21. DARĪJUMI AR SAISTĪTĀM PERSONĀM

Padomes un valdes atalgojums ir sekojošs:

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Padomes locekļu darba samaksa	3,533,925	3,730,328	970,343	682,978
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	576,009	276,529	203,244	26,723
Kopā padomes locekļu atalgojums	4,109,934	4,006,857	1,173,587	709,701
Valdes locekļu darba samaksa	1,351,621	583,818	320,264	276,295
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	125,353	104,726	73,512	34,394
Kopā valdes locekļu atalgojums	1,476,974	688,544	393,776	310,689
Kopā	5,586,908	4,695,401	1,567,363	1,020,390

Koncerns un Sabiedrība ir izsniegusi aizdevumus Sabiedrības/Koncerna vadībai un akcionāriem ar procentu likmi 1.4 %, kā arī 12 % gadā. Uz 31.12.2016. izsniegto aizdevumu kopsumma ir 2,629,183 EUR (31.12.2015: 2,640,282 EUR). 2016. gadā tika noslēgta papildus vienošanās līgumiem ar Sabiedrības vadību un akcionāriem par termiņa pagarinājumu līdz 31.12.2025. un summas kopējo apmaksu līguma termiņa beigās.

Norēķinu atlikumi Sabiedrības darījumos ar radniecīgajām sabiedrībām ir sekojoši:

Aktīvs	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām		
Aizdevums SIA "HBM Pharma"	5,180,787	5,180,787
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām, kopā	5,180,787	5,180,787
Radniecīgo sabiedrību parādi		
Parāds par iegādāto preci SIA "Grindeks Rus"	19,918,644	6,944,340
Aizdevums AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	268,394	452,102
Aizdevums SIA „Namu apsaimniekošanas projekti”	4,195,575	3,750,256
Uzkrājums aizdevumam SIA „Namu apsaimniekošanas projekti”	(3,750,256)	(3,027,059)
Parāds par pārdoto preci un sniegtajiem pakalpojumiem SIA "HBM Pharma"	172,998	132,783
Parāds par pārdoto preci AS "Tallinas Farmācijas rūpnīca"	-	35,863
Parāds par telpu nomu SIA „Grindeks Rus”	122,739	101,449
Radniecīgo sabiedrību parādi, kopā	20,928,094	8,389,734
Kopā	26,108,881	13,570,521

Radniecīgo pušu parādi nav nodrošināti.

AS "GRINDEKS"

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI PAR 2016. GADU

Pasīvs	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Parāds par iegādāto preci AS "Kalceks"	978,139	1,522,802
Parāds par iegādāto preci SIA "HBM Pharma"	2,137,231	1,946,105
Parāds par iegādāto preci AS "Tallinas farmācijas rūpnīca"	433,926	363,175
Dashdirect Limited	3,034,098	1,320,000
Kopā	6,583,394	5,152,082

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

Sabiedrības darījumi ar radniecīgajām sabiedrībām ir sekojoši:

Ieņēmumi

	2016 EUR	2015 EUR
Ieņēmumi no preču pārdošanas SIA „Grindeks Rus”	17,234,999	10,466,733
Pārdotā prece SIA „HBM Pharma”	18,200	791,802
Iekārtu noma SIA „HBM Pharma” (skat. 3. pielikumu)	91,200	91,200
Procentu ieņēmumi no SIA „Namu apsaimniekošanas projekti”	203,069	176,197
Procentu ieņēmumi no AS “Tallinas Farmācijas rūpnīca”	22,832	30,245
Procentu ieņēmumi no SIA „HBM Pharma”	64,760	108,238
Ieņēmumi par telpu nomu no SIA „Grindeks Rus”	49,678	15,874
Kopā	17,684,738	11,680,289

Izdevumi

	2016 EUR	2015 EUR
Saņemtas preces un pakalpojumi SIA „HBM Pharma”	4,725,314	4,202,257
Preču iegādes izdevumi AS “Tallinas Farmācijas rūpnīca”	3,360,512	3,681,402
Piešķirtie tirdzniecības bonusi SIA „Grindeks Rus”	10,934,640	5,034,945
Preču iegādes izdevumi AS “Kalceks”	2,921,241	2,658,832
Noliktavas noma AS „Kalceks”	32,145	257,329
Pētniecības pakalpojumi AS “Tallinas Farmācijas rūpnīca”	183,106	-
Nolietojums SIA „HBM Pharma” iznomātajām iekārtām	91,200	85,884
Kopā	22,248,158	15,920,649

2016. gadā tika parakstīta papildus vienošanās par līdzdalības „HBM Pharma” iegādes cenas palielināšanu (skatīt 5. pielikumu).

**KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI
PAR 2016. GADU**
22. RISKA POLITIKA
Valūtas risks

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

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

Sabiedrības ārvalstu valūtas izteiktie finanšu aktīvi un saistības uz 2016. gada 31. decembri ir šādas:

	31.12.2016 USD	31.12.2016 RUB
Finanšu aktīvi oriģinālvalūtā	21,606,525	1,399,016,932
Finanšu saistības oriģinālvalūtā	(372,450)	(1,650,481)
Neto starpība oriģinālvalūtā	21,234,075	1,397,366,451
Neto starpība, eiro	20,151,497	21,733,976
	31.12.2015 USD	31.12.2015 RUB
Finanšu aktīvi oriģinālvalūtā	21,733,040	110,477,773
Finanšu saistības oriģinālvalūtā	-	(16,570)
Neto starpība oriģinālvalūtā	21,733,040	110,461,203
Neto starpība, eiro	19,962,377	1,369,236

Sabiedrība neizmanto atvasinātos finanšu instrumentus valūtas riska ierobežošanai.

Kredītrisks

Maksimālais kredītrisks uz 2016. un 2015. gada 31. decembri ir šāds:

	Koncerns 2016 EUR	Koncerns 2015 EUR	Sabiedrība 2016 EUR	Sabiedrība 2015 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādi	55,631,800	43,490,082	31,413,134	32,818,750
Radniecīgo sabiedrību parādi	-	-	20,928,094	8,389,734
Aizdevumi Koncerna/ Sabiedrības līdzīpašniekiem un vadībai	2,629,183	2,640,282	2,629,183	2,640,282
Pārējie aizdevumi un prasījumi	4,483,062	3,742,568	5,180,787	5,180,787
Avansi par krājumiem	496,863	-	-	-
Pārējie vērtspapīri	99,020	98,450	99,020	98,450
Citi debitori	2,580,246	3,108,439	408,668	1,043,492
Nauda bankā	1,704,856	712,026	1,251,993	618,928
Kopā	67,625,030	53,791,847	61,910,879	50,790,423

Koncerns ir pakļauts kredītriskam, jo tas pārdod preces un sniedz pakalpojumus uz kredīta. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, rūpīgi izvērtējot un regulāri uzraugot savus sadarbības partnerus. Katram pircējam un pasūtītājam tiek noteikts kredītlimits.

Lai izvērtētu parāda atgūstamību, vadība ņem vērā visu pieejamo informāciju no parāda rašanās brīža līdz finanšu pārskata sastādīšanas datumam.

KONCERNA UN SABIEDRĪBAS FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI PAR 2016. GADU

Nokavētie aktīvi, kuriem nav identificēts vērtības zudums

Koncerna un Sabiedrības bilancē ir iekļauti nokavētie aktīvi, kuriem nav identificēts vērtības zudums attiecīgi EUR 28,452 tūkst. un EUR 23,339 tūkst. vērtībā (2015: EUR 28,441 tūkst. un EUR 27,373 tūkst.). Tajā skaitā ir arī tādi aktīvi, kurus plānots atgūt, noslēdzoties vairākiem uzsāktiem juridiskiem un biznesa procesiem, kuros iesaistītas trešās puses. Papildus, tiek plānots atgūt juridiskos izdevumus EUR 5,7 tūkst. apmērā, kas 2016. un 2015. gada 31. decembrī ir atspoguļoti nākamo periodu izdevumos. Ņemot vērā minēto uzsākto procesu sarežģītību, laukietilpīgumu un citus objektīvus faktorus, darbs pie aktīvu atgūšanas pilnā apmērā tiek turpināts, tādēļ minētajiem aktīviem nav izveidoti nekādi uzkrājumi. Sīkāka informācija nav atspoguļota šajā finanšu pārskatā konfidencialitātes apsvērumu dēļ.

Procentu likmju risks

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

Koncerna naudas plūsmas ietekme aizņēmuma procentu likmes izmaiņu gadījumā ir sekojoša: gadījumā, ja aizņēmuma procentu likme pieaug par 1.0 procentu, Koncerna peļņa samazinās par EUR 259,396, gadījumā, ja aizņēmuma procentu likme samazinās par 1.0 procentiem, Koncerna peļņa pieaug par EUR 259,396.

Likviditātes risks

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

23. IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Ja AS „Tallinas farmācijas rūpnīca” izmaksātu dividendēs visu uzkrāto peļņu uz 2016. gada 31. decembri EUR 4,672,772 apmērā (2015: EUR 4,286,055), tad rastos ienākuma nodokļa saistības EUR 934,554 (2015: EUR 857,211) apmērā.

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

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

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

24. NOTIKUMI PĒC BILANCES DATUMA

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS Grindeks akcionāriem

Ziņojums par atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mūsu atzinums ar iebildi

Mēs esam veikuši AS Grindeks (turpmāk tekstā - "Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā - "Koncerns") pievienotajā gada pārskatā ietvertā atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 10. līdz 36. lapai, revīziju. Pievienotais atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats ietver Sabiedrības un Koncerna pārskatu par finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī, Sabiedrības un Koncerna apvienoto ienākumu pārskatu par 2016. gadu, Sabiedrības un Koncerna pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2016. gadu, Sabiedrības un Koncerna naudas plūsmas pārskatu par 2016. gadu, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsaprāt, izņemot sadaļas "Atzinuma ar iebildi pamatojums" 1. - 3. rindkopās aprakstīto apstākļu iespējamo ietekmi, pievienotais atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2016. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma ar iebildi pamatojums

1. Kā atspoguļots finanšu pārskata 6. pielikumā, 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokļa pārskata postenī pircēju un pasūtītāju parādi ir iekļauti neto debitoru parādi attiecīgi 18,691 tūkst. EUR un 20,421 tūkst. EUR apmērā (31.12.2015.: 19,017 tūkst. EUR un 20,445 tūkst. EUR apmērā), kas izveidojušies pārskata gadā un iepriekšējos gados preču piegādes darījumu rezultātā. 2016. gadā Sabiedrība un Koncerns minētajiem pircēju un pasūtītāju parādiem izveidoja uzkrājumus 1,253 tūkst. EUR apmērā un iekļāva tos Sabiedrības un Koncerna 2016. gada apvienoto ieņēmumu pārskatā. Balances datumā un finanšu pārskata parakstīšanas brīdī Sabiedrībai un Koncernam notiek tiesvedības process ar šo debitoru, kurā Sabiedrība/ Grupa ir gan prasītāja, gan apsūdzētā lomā. 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā nav izveidoti uzkrājumi saistībā ar minēto tiesvedības procesu. Revīzijas gaitā mums nebija iespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai pārliecinātos par minēto aktīvu atgūstamību un noteiktu, vai ir nepieciešams izveidot uzkrājumus saistībā ar iespējamo šo aktīvu vērtības samazināšanos un/ vai iepriekš minēto tiesvedības procesu. Tādējādi, mēs neizsakām atzinumu par Sabiedrības un Koncerna 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatā iekļauto minēto aktīvu vērtību, kā arī par uzkrājumu pietiekamību saistībā ar minēto tiesvedības procesu. Bez tam, mēs nevarējām noteikt, vai Sabiedrības un Koncerna 2016. gadā izveidoto uzkrājumu izdevumus pilnībā vai daļēji nevajadzēja atzīt iepriekšējo periodu apvienoto ienākumu pārskatos, un, attiecīgi, vai nav nepieciešamas korekcijas 2016. gada apvienoto ienākumu pārskatā iekļautajai uzkrājumu izmaksu summai.
2. Kā atspoguļots finanšu pārskata 5. pielikumā, 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskata postenī līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā ir iekļauta 100% kapitāla līdzdalība uzņēmumā HBM Pharma ar bilances vērtību 18,200 tūkst. EUR (31.12.2015: 13,115 tūkst. EUR). Līdzdalības iegādes līgums starp Sabiedrību un Dashdirect Limited, kas ir Sabiedrības saistītā puse, tika parakstīts 2010. gadā, nosakot līdzdalības iegādes vērtību 13,100 tūkst. EUR apmērā. 2016. gadā Sabiedrība un Dashdirect Limited parakstīja līdzdalības iegādes līguma izmaiņas, nosakot līdzdalības iegādes vērtību 18,200 tūkst. EUR apmērā. Līdzdalības iegādes vērtības palielinājums 5,100 tūkst. EUR apmērā tika iekļauts Sabiedrības finanšu

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/lv/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

In Latvia, the services are provided by SIA Deloitte Audits Latvia, SIA Deloitte Audits Latvia and law firm Deloitte Legal (jointly referred to as "Deloitte Latvia") which are affiliates of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Latvia is one of the leading professional services organizations in the country providing services in tax, legal, audit and advisory through over 130 national and specialized expatriate professionals.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

© 2017 Deloitte Audits Latvia SIA

stāvokļa pārskata pozīcijā līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā, savukārt Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā tas tika iekļauts pozīcijā kā nākamo periodu izmaksas. Finanšu pārskata 5. pielikums atspoguļo vadības apstākļus un vadības apsvērumus un pamatojumu, apstiprinot līdzdalības iegādes līguma izmaiņas. Revīzijas gaitā mums nebija iespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai izvērtētu minētos apstākļus un pieņēmumus, kas, savukārt, ietekmē darījuma ekonomisko būtību. Attiecīgi, mēs neizsakām atzinumu par minētā darījuma atspoguļojumu pārskata gada atsevišķajā un konsolidētajā finanšu pārskatā, kā rezultātā 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskata postenī līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā iegādes vērtība un Koncerna nākamo periodu izdevumi palielināti par 5,100 tūkst. EUR.

3. Kā atspoguļots finanšu pārskata 22. pielikumā, 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības un Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā ir atspoguļotas nākamo periodu izmaksas 5,743 tūkst. EUR apmērā (31.12.2015.: 5,743 tūkst. apmērā), kas izveidojušās Sabiedrībai un Grupai saistībā ar iepriekšējos pārskata periodos saņemtajiem juridiskajiem pakalpojumiem sakarā ar notiekošo tiesvedību. Revīzijas gaitā mums nebija iespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai pārliecinātos par minēto aktīvu atgūstamību un noteiktu, vai ir nepieciešams izveidot uzkrājumus saistībā ar iespējamo šo aktīvu vērtības samazināšanos. Tādējādi, mēs neizsakām atzinumu par Sabiedrības un Koncerna 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatā iekļauto minēto aktīvu vērtību.

Revīzija tika veikta saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par atsevišķa un konsolidētā finanšu pārskata revīziju. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības un Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGESP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši SGESP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekošu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam ar iebildi.

Galvenie revīzijas jautājumi

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

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

Galvenie revīzijas jautājumi	Veids, kādā galvenie revīzijas jautājumi tika izskatīti revīzijas procesā
<i>Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem</i> Kā atspoguļots 6. pielikumā, Sabiedrības un Koncerna debitoru parādu, kas 2016. gada 31. decembrī bija attiecīgi EUR 31,413 tūkst. un EUR 55,632 tūkst. apmērā, izvērtējums pakļauts dažādiem pieņēmumiem, kas ir atkarīgi no vadības subjektīva izvērtējuma, kā arī Sabiedrības un Koncerna debitoru parādu atgūšanas darbībām.	Mēs veicām Sabiedrības vadības un iekšējo juristu intervijas, izvērtējām viņu kompetenci, prasmes un sprieduma objektivitāti attiecībā ar debitoru finanšu stāvokļa analīzi, iespēju atgūt debitoru parādu, izmantojot tā preču, pakalpojumu vai citu aktīvu piegādi Sabiedrībai vai Koncernam. Mēs izvērtējām izmantotos iekšējos un ārējos informācijas avotus, tai skaitā

Debitoru parādu izvērtējums tiek veikts individuāli, izmantojot dažādas informācijas avotus, piemēram debitora finanšu stāvoklis, iespēja atgūt debitoru parādu, izmantojot debitora preču, pakalpojumu vai citu aktīvu piegādi Sabiedrībai vai Koncernam, līdzšinējā sadarbība ar debitoru, kā arī juridiskie aspekti, piesaistot Sabiedrības vai Koncerna iekšējos juristus. Debitoru parādu atgūstamās vērtības un attiecīgās šaubīgiem debitoru parādiem nepieciešamās uzkrājumu summas aplēses ir būtiski pakļautas vadības subjektīvam izvērtējumam. Tādējādi, Sabiedrības un Koncerna debitoru parādu atgūstamības izvērtējums ir uzskatāms par galveno revīzijas jautājumu, ņemot vērā debitoru parādu nozīmīgumu finanšu pārskatā, kā arī atgūstamo debitoru parādu un ar to saistīto uzkrājumu summas noteikšanā piemēroto vadības subjektīvo izvērtējumu.	minētās informācijas precizitāti, pilnīgumu un laicīgumu. Mēs esam izanalizējuši noslēgtās vienošanās ar debitoriem, kas būtiski kavē parāda apmaksas termiņu, noteiktos apmaksas grafikus, kā arī izskatījām starp pusēm saskaņoto darbību izpildi. Izvērtējot debitoru parādu atgūstamību, mēs esam analizējuši debitoru parādu termiņanalīzi, tajā skaitā veicot noteiktas revīzijas procedūras, lai pārliecinātos par iegūtās debitoru termiņanalīzes informācijas precizitāti un pilnīgumu. Mēs esam analizējuši Sabiedrības un Koncerna vadības aplēstās sagaidāmās naudas plūsmas no kavētiem debitoriem un izvērtējām būtiskākos pieņēmumos – sagaidāmās naudas plūsmas aplēsto plānoto laiku un pielietoto diskonta likmi. Mēs esam salīdzinājuši Sabiedrības un Koncerna izveidotos uzkrājumus šaubīgiem debitoriem ar mūsu aprēķināto uzkrājumu aplēsi. Mēs esam izvērtējuši finanšu pārskata pielikumos atspoguļotās informācijas precizitāti un pilnīgumu attiecībā uz Sabiedrības un Koncerna šaubīgiem debitoriem.
<i>Atlaižu summas pilnīgums saistībā ar pārskata gadā atzīto neto apgrozījumu</i> Kā atspoguļots finanšu pārskata 1. pielikuma grāmatvedības politikas sadaļā un 15. pielikumā, Sabiedrības un Koncerna produkcijas realizācija notiek ar daudzu filiāļu, pārstāvniecības ofisu un aģentu palīdzību, nodrošinot Koncerna produkcijas pārdošanu vairāk kā 70 ārvalstīs. Sabiedrības un Koncerna plaši pielietotā prakse ir piešķirt pircējiem atlaides, kas var sasniegt būtisku summu no preces pārdošanas cenas. Atlaides veids un to apmērs ir definēts ar pircējiem parakstītajos līgumos un var būt piešķirams pārdošanas brīdī, vai sasniedzot noteiktu pirkšanas apjomu, kā arī var būt piešķirams ar Sabiedrības vai Koncerna vadības lēmumu, lai stiprinātu tālāko sadarbību ar pircēju. Sabiedrības un Koncerna pircējiem piešķirtās atlaides ir uzskatāmas par galveno revīzijas jautājumu, ņemot vērā atlaižu kopējo ietekmi	Mūsu revīzijas procedūras ietvēra sekojošo: - Mēs izvērtējām Sabiedrības un Koncerna iekšējās kontroles, kuru mērķis ir neto apgrozījuma un saistītās atlaides identificēšana un atspoguļošana; - Mēs izvērtējām Sabiedrības un Koncerna iekšējās kontroles, kas saistītas ar atlaižu piešķiršanu, to izmaiņām un kredītrēķinu izstādīšanas procesu; - Mēs individuāli izanalizējām pircējiem pārskatā gadā piešķirtās atlaides pret to preču iegādes apjomu, kas, mūsaprāt, varētu norādīt uz būtiskām kļūdām, piemēram, pircēji ar mazu atlaižu apjomu, pircēji, kuru atlaides pret iegādāto preču apjomu pārskata gadā būtiski atšķiras no iepriekšējā gadā piešķirto atlaižu un iegādāto preču apjoma, kā arī izvērtējām zaudējumus nesošus līgumus.

uz neto finanšu rezultātu un ar to summas noteikšanā pielietotajiem pieņēmumiem un attiecīgo uzkrājumu atspoguļošanu uz pārskata gada beigām, lai nodrošinātu atzītā neto apgrozījuma un atlaižu saskaņošanas principa ievērošanu.	Mēs esam kritiski izvērtējuši aplēses un pieņēmumus, kas saistīti ar prognozētajām atlaidēm pircējiem par pārskata gadā iegādāto preču apjomu un saistītiem uzkrājumiem uz pārskata gada beigām.
--	--

Citi apstākļi

Sabiedrības un Koncerna finanšu pārskatu par 2015. gadu revidēja cits revidents, kura 2016. gada 29. aprīļa ziņojums bija ar iebildi attiecībā uz bilances posteni, kas ir aprakstīts "Atzinuma ar iebildi pamatojums" 1. rindkopā.

Ziņošana par citu informāciju, ieskaitot Vadības ziņojumu

Par citu informāciju atbild vadība. Cita informācija ietver Vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 6. līdz 8. lapai, paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 9. lapā, un paziņojums par korporatīvo pārvaldību, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi Sabiedrības vadība un kas pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.grindeks.lv>.

Mūsu atzinums par atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, tai skaitā, uz Vadības ziņojumu.

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

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

Papildus tam, attiecībā uz Vadības ziņojumu mūsu pienākums ir apsvērt, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst atsevišķajam un konsolidētajam finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar *Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām*.
- Mūsu uzmanības lokā nav nākuši citi apstākļi saistībā ar citu informāciju, par kuriem būtu jāziņo.

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

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

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

Vadība ir atbildīga par tāda atsevišķa un konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par atsevišķa un konsolidētā finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka atsevišķajā un konsolidētajā finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, 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 vai Koncerna 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 vai Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajā un konsolidētajā finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas

pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība un/ vai Koncerns savu darbību var pārtraukt;

- izvērtējam vispārēju atsevišķā un konsolidētā finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķais un konsolidētais finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna uzņēmumu finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs esam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu ziņojumu.

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

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

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

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

Deloitte Audits Latvia SIA
Licence Nr. 43

Roberts Stūģis
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2017. gada 28. aprīlī



Jeļena Mihejenkova
Zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 166

