



AKCIJU SABIEDRĪBA
“LATVIJAS JŪRAS MEDICĪNAS CENTRS”
(vien. reģistrācijas numurs 40003306807)

KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 2016. GADU
(13. finanšu gads)

SAGATAVOTI SASKAŅĀ AR EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīga, 2017

SATURS

Vispārīgā informācija par Grupas mātes sabiedrību	3 – 4
Vadības ziņojums	5 – 6
Paziņojums par valdes atbildību	7
Neatkarīgu revidentu ziņojums	8 – 13
Konsolidētie finanšu pārskati:	
Konsolidētais Peļņas vai zaudējumu aprēķins un pārējie visaptverošie ienākumi	14
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	15 – 16
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	17
Konsolidētais naudas plūsmas pārskats	18
Konsolidētā finanšu pārskata pielikumi	19–44

VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBU

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS NOSAUKUMS: LATVIJAS JŪRAS MEDICĪNAS CENTRS

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS JURIDISKĀ FORMA: Akciju sabiedrība

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS REĢISTRĀCIJA: Reģistrācija veikta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 27.08.2014; Reģistrācijas numurs: 40003306807

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS JURIDISKĀ ADRESE: Patversmes iela 23, Rīga, LV – 1005, Latvija

GRUPAS PAMATDARBĪBAS VEIDI:

Slimnīcu darbība (86.10)
Medicīnas un ortopēdisko preču mazumtirdzniecība specializētajos veikalos (47.74)
Citur neklasificēta izglītība (85.59)
Vispārējā ārstu prakse (86.21)
Specializētā ārstu prakse (86.22)
Zobārstu prakse (86.23)
Pārējā darbība veselības aizsardzības jomā (86.90)
Aprūpes centru pakalpojumi (87.10)
Cita veida sociālās aprūpes pakalpojumi ar izmitināšanu (87.90)
Citur neklasificēti sociālās aprūpes pakalpojumi (88.99)
Fiziskās labsajūtas uzlabošanas pakalpojumi (96.04)
Citur neklasificēti individuālie pakalpojumi (96.09)

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS AKCIJAS: Emitētas 800 000 publiskās vārda akcijas ar nominālvērtību EUR 1.40
ISIN kods:LV0000100741

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS LIELĀKIE AKCIONĀRI:

Ilze Birka 17.50%
Mārtiņš Birks 17.50%
Jānis Birks 12.80%
Guna Švarcberga 10.36%
Ilze Aizsilniece 8.82%
Adomas Navickas 6.85%

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS PADOME

No 2010. gada 28. aprīļa līdz pārskata parakstīšanas dienai

Mārtiņš Birks – Padomes priekšsēdētājs
Viesturs Siliņš – Padomes loceklis
Ineta Gadzjus - Padomes loceklis
Jevgēnijs Kalējs - Padomes loceklis
Uldis Osis - Padomes loceklis

GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBAS VALDE

No 2014. gada 1. maija līdz pārskata parakstīšanas dienai, ja nav norādīts citādi

Jānis Birks – Valdes priekšsēdētājs
Juris Imaks - Valdes loceklis
Vita Švarcberga - Valdes locekle līdz 2016. gada 6. jūlijam
Anatolijs Ahmetovs - Valdes loceklis, kopš 2017. gada 13. janvāra

VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA PAR GRUPAS MĀTES SABIEDRĪBU (TURPINĀJUMS)

MEITAS SABIEDRĪBA:

"Neirožu Klīnika" SIA
Mātes sabiedrības līdzdalība: 50.40%
Reģistrācijas numurs: 40003461335
Reģistrācija Komercreģistrā: 2004. gada 16. februāris
Juridiskā adrese: Dzintaru prospekts 48, Jūrmala, LV 2015

PĀRSKATA GADS: 2016. gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris

REVIDENTA UN ATBILDĪGĀ ZVĒRINĀTA REVIDENTA Vārds un adrese:

KPMG Baltics SIA
Licence No.55
Vesetas iela 7
Rīga, LV-1013
Latvija

Atbildīgā zvērinātā revidente:
Armine Movsisjana
Sertifikāts Nr.178

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

AS Latvijas Jūras medicīnas centrs (LJMC vai Sabiedrība) ir sertificēta, augsta līmeņa un visiem pieejama privāta ārstniecības iestāde, kas sastāv no Sarkandaugavas ambulatorās veselības aprūpes centra Patversmes ielā 23, Rīgā, Centrālās slimnīcas Patversmes ielā 23, Rīgā, Vecmīlgrāvja slimnīcas un Ziemeļu diagnostikas centra Vecmīlgrāvja 5. līnijā 26, Rīgā, un Vecmīlgrāvja primārās veselības aprūpes centra Melidas ielā 10, Rīgā. 2016. gadā LJMC un tās meitas sabiedrības „Neirožu klīnika” SIA (turpmāk kopā – Grupa) vidējais darbinieku skaits kopā bija 380. AS Latvijas Jūras medicīnas centrs akcijas tiek kotētas "Nasdaq Riga, AS" Otrajā sarakstā. Pilna informācija par Grupu tiek nodrošināta: www.ljmc.lv un www.dzintari.lv. SIA „Neirožu klīnika” piedāvā psihoterapijas u.c. sekundāros ambulatoros medicīniskus pakalpojumus klīnikā, Jūrmalā.

Sākot ar 05.09.2013. AS Latvijas Jūras medicīnas centrs ir iekļauts LR Veselības inspekcijas apstiprinātajā Ārstniecības iestāžu sarakstā, kas sniedz medicīnas tūrisma pakalpojumus, proti, LJMC sniedz medicīnas tūrisma pakalpojumus kā uzticami partneri, un tas dod priekšstatu par Latvijas veselības aprūpes sistēmu kopumā, jo tajā ir iekļautas tikai tās ārstniecības iestādes, kas ir reģistrētas ārstniecības iestāžu reģistrā vismaz 3 gadus un pēdējo trīs gadu laikā ārstniecības iestādē ir bijusi veikta kontrole.

2013. gadā LJMC Ziemeļu diagnostikas centrs saņēma DVN Certification OY/AB, Finland kvalitātes sertifikātu ISO 9001:2008 funkcionālajā diagnostikā un radioloģiskajā diagnostikā ar derīguma termiņu līdz 2016. gada 14. martam. Šis sertifikāts tika atjaunots 2016. gada sākumā ar derīguma termiņu līdz 2018. gada 15. septembrim. 2017. gadā LJMC turpinās darbu pie ISO kvalitātes standartu ieviešanas pārējās centra struktūrvienībās.

LJMC ir akreditējis Latvijas Nacionālajā akreditācijas birojā Klīniski diagnostisko laboratoriju Patversmes ielā 23, Rīga.

LJMC ir noslēgti sadarbības līgumi ar visām veselības apdrošināšanas kompānijām, kas darbojas Latvijā.

Darbība 2016. gada 12 mēnešos un turpmākā attīstība

LJMC un SIA „Neirožu klīnika” 2016. gadā ir noslēgti līgumi ar Nacionālo veselības dienestu par valsts apmaksāto medicīnas pakalpojumu sniegšanu 2016. gada budžetā paredzētajā apjomā.

Par vienu no 2016. gada attīstības virzieniem LJMC bija izvirzījusi ārvalstīs dzīvojošo pacientu piesaisti. LJMC apvieno izcilus Latvijas ārstus un zinošus medicīnas darbiniekus, tāpēc medicīnas izmeklējumu kvalitāte ir augsta un konkurētspējīga arī ārpus Latvijas. To pierāda jau šobrīd pieaugošais ārvalstu pacientu skaits, kā arī fakts, ka LJMC ir iekļauts valsts oficiālajā Medicīnas tūrisma pakalpojumu sniedzēju reģistrā, ko veido LR Veselības Inspekcija. 2017. gadā LJMC turpinās piesaistīt medicīnas tūristus no ES, uzlabojot savu pakalpojumu piedāvājumu paketi, kā arī aktīvi reklamējot maksas medicīnas pakalpojumus vietējiem iedzīvotājiem. Lai piesaistītu vairāk jaunus ārvalstu un arī vietējos pacientus, LJMC 2017. gadā turpinās veikt investīcijas ar mērķi ieviest inovatīvus risinājumus medicīnas pakalpojumu servisa nodrošināšanā, celt personāla kvalifikāciju pacientu apkalpošanā, turpinot valsts politiku slimnīcu pārprofilēšanā par ambulatorajām ārstniecības iestādēm. Sabiedrība 2017. gadā ir paredzējusi samazināt savu daļu SIA „Neirožu klīnika”.

2013. gadā LJMC pabeidza vērienīgu 3 gadu investīciju projektu 2,3 miljonu EUR apjomā, izmantojot arī ERAF atbalstu. Investīciju projekta ietvaros tika veikta Latvijas Jūras medicīnas centra veco ēku kompleksu renovācija un tam pieguļošo teritoriju labiekārtošana atbilstoši mūsdienīgas medicīnas iestādes standartiem, un veikti ieguldījumi jaunās medicīnas iekārtās, izveidojot Sarkandaugavas ambulatorās veselības aprūpes centru (SAVAC). Tādējādi Latvijas Jūras medicīnas centrs aktīvi ceļ konkurētspēju Baltijas medicīnas tirgū, piesaistot pacientus gan no Baltijas, gan pārējās ES un piedāvājot augstas kvalitātes medicīnas pakalpojumus. Kopš tika izveidots Sarkandaugavas ambulatorās veselības aprūpes centrs (SAVAC), jaunu klientu skaits pieaudzis par 25%. Daļēja pārprofilēšanās no stacionāro pakalpojumu sniegšanas uz ambulatorajiem pakalpojumiem jau ir uzlabojusi un nākotnē turpinās uzlabot LJMC darbības efektivitāti, maksimāli izmantojot centra pārziņā esošos resursus un nodrošinot kvalitatīvāku medicīnas aprūpi pacientiem.

2016. gada 24. martā ir parakstīts būvdarbu līgums ar SIA "Selva būve" par LJMC piederošas ēkas pārbūvi un Radioloģijas nodaļas izbūvi Patversmes ielā 23, Rīgā. Līguma summa ir 920 792 EUR, neieskaitot pievienotās vērtības nodokli. Samaksa par būvdarbiem paredzēta atbilstoši būvprojekta realizācijai un līgumā noteiktajam maksājumu grafikam. Uz pārskata parakstīšanas brīdi norit ēkas nodošanas darbi Būvniecības valsts kontroles birojam. Ir veiktas korekcijas būvprojekta realizācijas un maksājumu grafikā.

Darbības finansiālie rezultāti

2016. gada divpadsmit mēnešos Grupa strādāja atbilstoši 2016. gada apstiprinātajam budžetam. Grupas peļņa ir EUR 2 753.

2016.gada divpadsmit mēnešos LJMC ir strādājis atbilstoši 2016.gada apstiprinātajam budžetam: ieņēmumu plāns ir izpildīts par 106.27% un izdevumu daļa ir izpildīta par 109.38%, salīdzinot ar 2016.gada divpadsmit mēnešos plānoto. Grupas peļņa radās galvenokārt dēļ 2014. gada komercdarbības apvienošanas ar SIA "Neirožu klīnika" un pievienoto aktīvu patiesās vērtības izmaiņām.

Grupa turpina realizēt intensīvu investīciju politiku, kas vērsta uz uzņēmuma konkurētspējas un rentabilitātes celšanu nākotnē. 2017. gadā ir plānots investīciju apjoms EUR 500 000 apjomā.

Risku vadība

Grupa turpina aktivitātes, lai samazinātu potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Grupas finansiālo stāvokli, realizējot kontroles un analīzes pasākumu kopumu.

Kreditriskam pakļautos finanšu aktīvus galvenokārt veido naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori. Kreditriskā vadības nodrošināšanai Grupa veic regulāras debitoru kontroles procedūras un parādu atgūšanas pasākumus, tādējādi nodrošinot savlaicīgu problēmu identificēšanu un risināšanu.

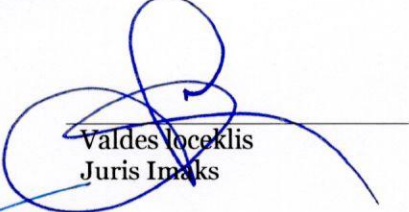
Grupa ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot atbilstošu resursu pieejamību saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Grupas uzņēmumi neizmanto aizņemtos līdzekļus.

Notikumi kopš pārskata gada beigām

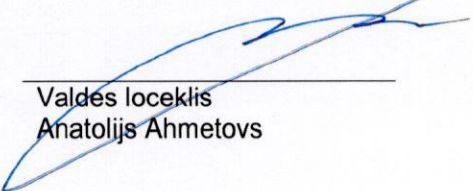
Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši tādi notikumi, kuriem būtu būtiska ietekme uz Grupas finanšu rezultātiem vai finanšu stāvokli vai kuri būtu jāatklāj pievienotajā konsolidētajā finanšu pārskatā.



Valdes priekšsēdētājs
Jānis Birks



Valdes loceklis
Juris Imaks



Valdes loceklis
Anatolijs Ahmetovs

2017. gada 28. aprīlī

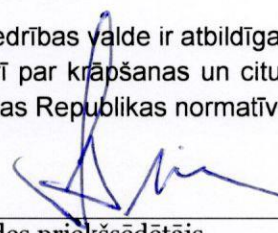
PAZIŅOJUMS PAR VALDES ATBILDĪBU

AS "Latvijas Jūras medicīnas centrs" (turpmāk tekstā - Sabiedrība) valde ir atbildīga par Sabiedrības un tās meitas sabiedrības (turpmāk tekstā – Grupa) konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu.

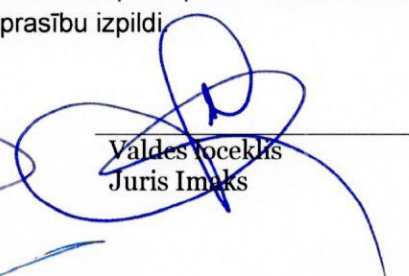
Finanšu pārskati, kas ietverti no 14. līdz 44. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz grāmatvedības ierakstiem un attaisnojuma dokumentiem, un sniedz patiesu priekšstatu par Grupas finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tās 2016. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

Iepriekš minētie konsolidētie Grupas finanšu pārskati sastādīti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk - SFPS), balstoties uz uzņēmējdarbības turpināšanas pieņēmumu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

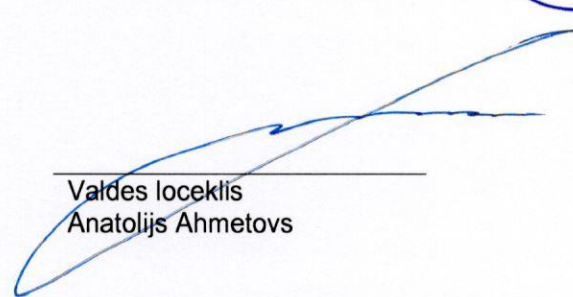
Sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Grupas aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Grupā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Valde ir arī atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.



Valdes priekšsēdētājs
Jānis Birks



Valdes loceklis
Juris Imeks



Valdes loceklis
Anatolijs Ahmetovs

2017. gada 28. aprīlī



KPMG Baltics SIA
Vesetas iela 7,
Rīga, LV-1013
Latvija

Tālrunis +371 67038000
Fakss +371 67038002
kpmg.com/lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS Latvijas Jūras medicīnas centrs akcionāriem

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Esam veikuši AS Latvijas Jūras medicīnas centrs ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienoto konsolidēto finanšu pārskatu no 14. līdz 44. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto peļņas vai zaudējumu un pārējo visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS Latvijas Jūras medicīnas centrs konsolidēto finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par to konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un konsolidēto naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

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

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidēto finanšu pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Galvenie revīzijas jautājumi

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

Ieņēmumu par sniegtajiem medicīnas pakalpojumiem atzišana	
Svarīgs revīzijas jautājums	Atbilde
Ieņēmumi no ambulatoro medicīnas pakalpojumu sniegšanas (ieskaitot apdrošinātāju segtos pakalpojumus) konsolidētajos finanšu pārskatos par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī: 5,73 miljoni EUR. Konsolidēto finanšu pārskatu 2. piezīmes n) apakšpunkts (grāmatvedības uzskaites politika) un 4. piezīme (finanšu informācija). Koncerns klientiem piedāvā plašu veselības aprūpes pakalpojumu klāstu, kuru cenas tiek noteiktas, izmantojot sarežģītus aprēķinus. 52% ieņēmumu no medicīnas pakalpojumu sniegšanas veido ar Nacionālā veselības dienesta starpniecību saņemtais valsts finansējums. Tā kā valsts finansējums tiek piešķirts konkrētiem periodiem, pastāv risks, ka var tikt veiktas manipulācijas atzīto ieņēmumu periodizācijā un summās ar mērķi pēc iespējas efektīvāk izmantot valsts piešķirtos līdzekļus. Turklāt profesionālo darbinieku atalgojums ir piesaistīts atzīto ieņēmumu apjomam, un šis apstāklis var radīt papildu pamudinājumu manipulēt atzītos ieņēmumus. Tādējādi pastāv paaugstināts risks, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ ieņēmumi varētu tikt uzrādīti neatbilstoši, tai skaitā, vadībai pārkāpjot iekšējās kontroles.	Mūsu veikto procedūru ietvaros, cita starpā: - Izskatījām ieņēmumu no medicīnisko pakalpojumu sniegšanas atzišanas procesu un pārbaudījām ieņēmumu atzišanas kontroles mehānismu uzbūvi un ieviešanu, ieskaitot kases aparātu mēneša atskaitēs norādīto summu salīdzināšanu ar finanšu pārskatos atzītajām summām. - Veicām analītiskās procedūras un grāmatojumu testēšanu ar mērķi noteikt un pārbaudīt potenciālo kļūdu risku, kas varētu rasties no tā, ka vadība neievēro ieviestos kontroles mehānismus. Veicām substantīvas analītiskās procedūras, lai izvērtētu tendences, kas varētu liecināt par būtiskām kļūdām, un salīdzinājām atzītos ieņēmumus ar kases aparātu atskaitēm, ka arī saņēmām pārskata gada apgrozījuma apstiprinājumu no Nacionālā veselības dienesta un apdrošināšanas sabiedrībām. Atlikušos ieņēmumus pārbaudījām, izlases veidā salīdzinot tos ar saņemtajiem maksājumiem. - Lai iegūtu papildu revīzijas pierādījumus par ieņēmumu atzišanas precizitāti, izskatījām saņemtās pēcapmaksas no visiem galvenajiem klientiem. Izskatījām detalizētu pēcapmaksu atšifrējumu, lai pārliecinātos par debitoru parādu atgūstamības novērtējumu 2016. gada 31. decembrī. - Lai iegūtu revīzijas pierādījumus tam, ka ieņēmumi ir atzīti pareizajā periodā, izlases veidā veicām periodizācijas testēšanu ieņēmumiem, kas atzīti īsi pirms un pēc gada beigām.

Atalgojuma izdevumu pilnīgums	
Svarīgs revīzijas jautājums	Atbilde
Atalgojuma izdevumi konsolidētajos finanšu pārskatos par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī: 2,96 miljoni EUR. Konsolidēto finanšu pārskatu 2. piezīmes m) apakšpunkts (grāmatvedības uzskaites politika) un 5., 6. un 23. piezīme (finanšu informācija). Aptuveni 50% no atalgojuma izdevumiem gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, veido mainīgā samaksa, kas aprēķināta, balstoties uz profesionālo medicīnas darbinieku sniegto pakalpojumu apjomu un veidu un likmēm, kuras ir noteikusi vadība vai kuras ir paredzētas līgumā ar Nacionālo veselības dienestu par valsts finansētiem pakalpojumiem. Atalgojuma aprēķināšanas process, kam raksturīgi sarežģīti aprēķini ar daudziem ievades datiem, Koncernā nav automatizēts. Tas ievērojami palielina kļūdu risku, un tādējādi atalgojuma izdevumu pilnīgums tika atzīts kā būtisks risks.	Mūsu veikto procedūru ietvaros, cita starpā: - Izskatījām mainīgās samaksas aprēķinus, pārrēķinot maksu par dažāda veida ambulatorajiem medicīnas pakalpojumiem. - Veicām substantīvas analītiskās procedūras, nosakot paredzamo mainīgo atalgojumu par pakalpojumiem, kurus finansē Nacionālais veselības dienests. Analītisko procedūru veikšanā izmantojām Nacionālā veselības dienesta sagatavotu sarakstu par pakalpojumiem, kas sniegti visa pārskata gada laikā, un piemērojām šiem pakalpojumiem vadības noteiktās likmes. Tā kā mainīgā atalgojuma likmes ģimenes ārstiem nosaka Nacionālais veselības dienests, mēs izlases veidā salīdzinājām atalgojuma izdevumus ar Nacionālā veselības dienesta iesniegtajām atskaitēm. - Mainīgais atalgojums par maksas medicīnas pakalpojumiem tika pārrēķināts izlases veidā. Lai pārbaudītu mainīgā atalgojuma pilnīgumu, mēs salīdzinājām atlasītu darbinieku atalgojuma aprēķinus ar atskaiti par kopējiem maksas medicīnas pakalpojumiem, kas sniegti visa gada laikā. Aprēķinos izmantotās mainīgā atalgojuma likmes mēs salīdzinājām arī ar likmēm, kuras ir noteikusi vadība un kuras ir minētas darba līgumos.

Citi apstākļi

Pievienotajā konsolidētajā gada pārskatā ietvertā atbilstošā iepriekšējā pārskata gada salīdzinošā informācija ir balstīta uz Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 31. decembrī, un kura revīziju veica citi revidenti, kas 2016. gada 9. maijā par šo konsolidēto finanšu pārskatu izsniedza atzinumu bez iebildēm.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Koncerna vadība. Citu informāciju veido:

- Vispārīgā informācija par AS Latvijas Jūras medicīnas centrs, kas sniegta pievienoto konsolidēto finanšu pārskatā no 3. līdz 4. lapai,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienoto konsolidēto finanšu pārskatu no 5. līdz 6. lapai,
- paziņojums par valdes atbildību, kas sniegts pievienoto konsolidēto finanšu pārskatu 7. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas publicēts Koncerna mājas lapā www.ljmc.lv un publiski pieejams.

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz konsolidētajos finanšu pārskatos ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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



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

Vadība ir atbildīga par tādiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu 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 konsolidētos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, ar mērķi piemērot pastāvošajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Koncerna iekšējās kontroles efektivitāti.
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par to, vai vadības izvēlēta darbības turpināšanas uzskaitē ir atbilstoša, un, balstoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem – par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt būtiskas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajos finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir balstīti uz revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns var pārtraukt darbību.



- izvērtējam vispārēju konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par koncerna revīzijas vadību, uzraudzību un veikšanu. Mēs esam atbildīgi vienīgi par revidentu ziņojumu.

Personām, kurām uzticēta uzņēmuma pārvalde, citu apstākļu starpā mēs paziņojam par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas atklājumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kuru mēs identificējam revīzijas laikā.

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

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

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

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 178
Rīgā, Latvijā
2017. gada 28. aprīlī

KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI

KONSOLIDĒTAIS PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS UN PĀRĒJIE VISAPTVEROŠIE IENĀKUMI PAR 2016. GADU

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
Ieņēmumi	4	6 041 906	5 787 684
Sniegtu pakalpojumu iegādes izmaksas	5	(5 576 242)	(5 562 871)
Bruto peļņa		465 664	224 813
Administrācijas izmaksas	6	(628 801)	(526 071)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	325 914	275 912
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(204 979)	(715 022)
Pamatdarbības zaudējumi		(42 202)	(740 368)
Finanšu ienākumi		202	-
Neto finanšu ienākumi		202	-
Zaudējumi pirms ienākuma nodokļiem		(42 000)	(740 368)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	9	44 753	114 426
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		2 753	(625 942)

Pārējie visaptverošie ienākumi

Posteņi, kuri nekad netiks pārcelti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	10	(335 818)	-
Atliktā nodokļa izmaiņa no pārvērtēšanas	15	50 373	-
Atliktā nodokļa korekcija	15	(36 752)	-

Pārējie visaptverošie ienākumi pārskata gadā, atskaitot nodokļus

(322 197) -

Visaptverošie zaudējumi pārskata gadā kopā

(319 444) (625 942)

Pārskata gada zaudējumi attiecināti uz:

- Sabiedrības akcionāriem	109 116	(375 316)
- Nekontrolējošo līdzdalības daļu	(106 363)	(250 626)

Pārskata gada Visaptverošie zaudējumi attiecināti uz:

- Sabiedrības akcionāriem	(213 081)	(375 316)
- Nekontrolējošo līdzdalības daļu	(106 363)	(250 626)

Peļņa/ (zaudējumi) uz vienu akciju, kas attiecināma uz Sabiedrības akcionāriem (EUR uz vienu akciju)

- Pamata un koriģētā peļņa/ (zaudējumi) uz vienu akciju	0.14	(0.47)
---	------	--------

Pielikumi no 19. līdz 44. lappusei ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs
Jānis Birks

Valdes loceklis
Juris Imaks

Valdes loceklis
Anatolijs Ahmetovs

Galvenā grāmatvede
Gunta Kaufmane

2017. gada 28. aprīlī

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2016. GADA 31. DECEMBRĪ

	Pielikums	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
AKTĪVS			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi	10	5 103 753	6 749 639
Nemateriālie ieguldījumi	10	8 719	9 396
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		5 112 472	6 759 035
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	11	134 134	104 493
Pircēju un pasūtītāju parādi	12	220 704	200 787
Citi debitori		127 525	18 163
Nauda un naudas ekvivalenti	13	2 872 519	1 739 013
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		3 354 882	2 062 456
AKTĪVU KOPSUMMA		8 467 354	8 821 491

Pielikumi no 19. līdz 44. lappusei ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

KONSOLIDĒTAIS FINANŠU STĀVOKĻA PĀRSKATS 2016. GADA 31. DECEMBRĪ (TURPINĀJUMS)

	Pielikums	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
PASĪVS			
Pašu kapitāls, kas attiecināms pret sabiedrības dalībniekiem			
Akciju kapitāls	14	1 120 000	1 120 000
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		2 057 203	2 379 400
Citas rezerves		63 819	63 819
Nesadalītā peļņa		2 772 776	2 663 660
		6 013 798	6 226 879
Nekontrolējošā līdzdalības daļa	25	760 722	892 194
Pašu kapitāls kopā:		6 774 520	7 119 073
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Atliktā nodokļa saistības	15	390 878	681 252
Nākamo periodu ieņēmumi	16	421 247	449 174
		812 125	1 130 426
Īstermiņa kreditori			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditori	17	852 783	541 760
Nākamo periodu ieņēmumi	16	27 926	30 232
		880 709	571 992
		1 692 834	1 702 418
Kreditori kopā:		8 467 354	8 821 491
PASĪVU KOPSUMMA			

Pielikumi no 19. līdz 44. lappusei ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs
Jānis Birks

Valdes loceklis
Juris Imāks

Valdes loceklis
Anatolijs Ahmetovs

Galvenā grāmatvede
Gunta Kaufmane

2017. gada 28. aprīlī

KONSOLIDĒTAIS PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS PAR 2016. GADU

	Attiecināma uz Sabiedrības akcionāriem					Nekontro- lējošā līdzdalības daļa	Kopā
	Daļu kapitāls	Citas rezerves	Pārvērtē- šanas rezerve	Nesadalītā peļņa	Kopā		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums 2014. gada 31. decembrī	1 120 000	63 819	2 379 400	3 038 976	6 602 195	1 148 913	7 751 108
Visaptverošie ienākumi/ zaudējumi pārskata gadā kopā	-	-	-	(375 316)	(375 316)	(250 626)	(625 942)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	-	-	-	(375 316)	(375 316)	(250 626)	(625 942)
Darījumi ar īpašniekiem, kas atzīti pašu kapitālā	-	-	-	-	-	(6 093)	(6 093)
Dividendes	-	-	-	-	-	(6 093)	(6 093)
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	1 120 000	63 819	2 379 400	2 663 660	6 226 879	892 194	7 119 073
Visaptverošie ienākumi/ zaudējumi pārskata gadā kopā	-	-	(322 197)	109 116	(213 081)	(106 363)	(319 444)
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	-	-	-	109 116	109 116	(106 363)	2 753
Pārējie visaptverošie ienākumi	-	-	(322 197)	-	(322 197)	-	(322 197)
Darījumi ar īpašniekiem, kas atzīti pašu kapitālā	-	-	-	-	-	(25 109)	(25 109)
Dividendes	-	-	-	-	-	(25 109)	(25 109)
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	1 120 000	63 819	2 057 203	2 772 776	6 013 798	760 722	6 774 520

Pielikumi no 19. līdz 44. lappusei ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs
Jānis Birks

Valdes loceklis
Juris Imāks

Valdes loceklis
Anatolijs Ahmetovs

Galvenā grāmatvede
Gunta Kaufmane

2017. gada 28. aprīlī

KONSOLIDĒTAIS NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2016. GADU

		2016	2015
	Pielikums	EUR	EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma nodokļa		(42 000)	(740 368)
<u>Korekcijas:</u>			
Pamatlīdzekļu nolietojums	10	390 225	470 373
Nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumi	10	5 345	10 605
Zaudējumi no vērtības samazinājuma	8	-	600 000
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	8	175 051	90 868
Saņemto ERAF līdzekļu amortizācija	7	30 232	36 499
		558 853	467 977
<u>Korekcijas:</u>			
Pircēju un pasūtītāju parādu (samazinājums)/ pieaugums		(129 279)	60 686
Krājumu atlikumu pieaugums		(29 641)	(198)
Parādu kreditoriem samazinājums		18 558	(166 109)
Neto pamatdarbības naudas plūsma		418 491	362 356
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		1 704 358	118 000
Pamatlīdzekļu iegāde	10	(964 234)	(260 055)
Neto ieguldīšanas darbības naudas plūsma		740 124	(142 055)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Dividendes nekontrolējošajai līdzdalības daļai	25	(25 109)	(6 093)
Neto finansēšanas darbības naudas plūsma		(25 109)	(6 093)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums		1 133 506	214 208
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		1 739 013	1 524 805
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	13	2 872 519	1 739 013

Pielikumi no 19. līdz 44. lappusei ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes priekšsēdētājs
 Jānis Birks

Valdes loceklis
 Juris Imaks

Valdes loceklis
 Anatolijs Ahmetovs

Galvenā grāmatvede
 Gunta Kaufmane

2017. gada 28. aprīlī

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI

1 VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA

Akciju sabiedrība "Latvijas Jūras medicīnas centrs" (LJMC vai Sabiedrība) tika reģistrēta Latvijas Republikā 1996. gada 27. augustā. Konsolidētie finanšu pārskati iekļauj Sabiedrības un „Neirožu klīnika” SIA finanšu pārskatus (Grupa). Kopš 2007. gada 21. maija sabiedrības akcijas ir kotētas NASDAQ Riga Stock Exchange. Sabiedrības juridiskā adrese ir Patversmes iela 23, Rīga, LV-1005, Latvija.

Grupas sabiedrības nodrošina veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu. A/S Latvijas Jūras medicīnas centrs ir sertificēta, augsta līmeņa un visiem pieejama privāta ārstniecības iestāde, kas nodrošina ambulatoros un stacionāros veselības aprūpes pakalpojumus pacientiem no visas Latvijas, kā arī ārzemniekiem. Neurožu Klīnika nodrošina psihoterapijas, psihiatrijas u.c. pakalpojumu sniegšanu privātā klīnikā, Jūrmalā.

2016. gada laikā Grupa vidēji nodarbināja 380 darbiniekus (2015: 373).

Šos konsolidētos finanšu pārskatus ir apstiprinājusi Sabiedrības valde, 2017. gada 28. aprīlī.

Sabiedrības akcionāriem ir tiesības apstiprināt vai noraidīt šos konsolidētos finanšu pārskatus, vai lūgt vadību sagatavot jaunus konsolidētos finanšu pārskatus.

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI

Šie konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts citādi.

(a) Grāmatvedības uzskaites pamati

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Ņemot vērā Eiropas Savienības apstiprināšanas procedūru, šajā pielikumā ir atspoguļoti arī standarti un interpretācijas, kas nav apstiprināti piemērošanai Eiropas Savienībā, jo šiem standartiem un interpretācijām var būt ietekme uz Grupas finanšu pārskatiem nākamajos periodos, ja tie tiek apstiprināti.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, izņemot postenī "Ēkas un zeme" ietvertos pamatlīdzekļus, kuriem tiek piemērota pārvērtēšanas metode, kā norādīts pielikuma "Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi" (d) sadaļā.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Grupas izvēlēto uzskaites politiku, kas ietekmē aktīvu un saistību novērtējumu, kā arī iespējamo aktīvu un saistību novērtējumu konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanas datumā un arī ieņēmumu un izmaksu apjomu pārskata periodā. Kaut arī šie pieņēmumi ir balstīti uz pašreizējo vadības vislabāko pieredzi un zināšanām, faktiskie rezultāti var būt atšķirīgi.

Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu un atgūstamo summu, kā arī krājumu un debitoru parādu atgūstamās summas un nomas līgumu klasifikācija, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(a) Grāmatvedības uzskaites pamati (turpinājums)

Grupa ir pieņēmusi turpmāk aprakstītos jaunos standartus un standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2016. gada 1. janvārī.

Turpmāk aprakstītās vadlīnijas, kas stājās spēkā 2016. gada 1. janvārī, nekādā veidā nav ietekmējušas šos finanšu pārskatus:

- 11. SFPS: „Līdzdalības kopīgās darbībās iegāžu uzskaitē”
- 1. SGS „Finanšu pārskatu sniegšana”
- 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 38. SGS „Nemateriālie aktīvi”
- 16. SGS „Pamatlīdzekļi” un 41. SGS „Lauksaimniecība”
- 19. SGS – Noteiktu labumu plāni: darbinieku iemaksas
- 27. SGS „Atsevišķie finanšu pārskati”
- Ikgadējie papildinājumi SFPS

Jauni standarti un interpretācijas, kas vēl nav pieņemtas

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2017. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojot šos finanšu pārskatus. Turpmāk ir aprakstīti standarti un interpretācijas, kas attiecas uz Grupu. Grupa neplāno piemērot šos standartus pirms noteiktā laika.

(i) 9. SFPS “Finanšu instrumenti” (2014) (Spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un ar atsevišķiem izņēmumiem tiks piemērots retrospektīvi. Nav nepieciešams pārklasificēt salīdzinošo informāciju, un tas ir atļauts tikai tad, ja informācija ir pieejama bez pārvērtēšanas. Agrāka piemērošana ir atļauta.)

Šis standarts aizvieto 39. SGS “Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”, par izņēmumu nosakot to, ka joprojām ir pieejama riska ierobežošanas uzskaitē saskaņā ar 39. SGS, un uzņēmumi var izvēlēties vai piemērot 9. SFPS vai 39. SGS.

Kaut arī pieļaujamās finanšu aktīvu klasifikācijas pamata kategorijas ir līdzīgas tām, kas paredzētas 39. SGS – amortizētā pašizmaksa, patiesā vērtība ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos (FVOCI) un patiesā vērtība ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL), klasifikācija attiecīgajā novērtējuma kategorijā ir balstīta uz būtiski citādiem kritērijiem.

Finanšu aktīvs tiek novērtēts amortizētajā pašizmaksā, ja tas atbilst diviem šādiem kritērijiem:

- aktīvi tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktās naudas plūsmas, un
- līguma noteikumi paredz noteiktos datumos naudas plūsmas, kas veido pamatsummas maksājumus un procentu maksājumus par atlikušo pamatsummu.

Turklāt uzņēmums drīkst neatgriezeniski izvēlēties izmaiņas patiesajā vērtībā (ieskaitot peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu svārstībām) pašu kapitāla instrumentam, kas netiek aktīvi tirgots, uzrādīt pārējos visaptverošajos ienākumos. Tās nekādos apstākļos nepārceļ uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

Parāda instrumentu, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos visaptverošajos ienākumos, procentu ienākumus, paredzamos kredītzaudējumus un peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtas kursu svārstībām atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā tādā pašā veidā kā amortizētā pašizmaksā novērtētiem aktīviem. Pārējo peļņu un zaudējumus atzīst pārējos visaptverošajos ienākumos un pārceļ uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu pēc tam, kad ir pārtraukta šo instrumentu atzīšana.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(a) Grāmatvedības uzskaites pamati (turpinājums)

9. SFPS ir izmantots "paredzamo kredītzaudējumu" modelis, kas aizvieto 39. SGS "radušos zaudējumu modeli", un tas nozīmē to, ka uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās vajadzēs atzīt pirms zaudējumu notikuma.

9. SFPS ir ietverts jauns vispārējais risku ierobežošanas uzskaites modelis, kas risku ierobežošanas uzskaiti pieskaņo risku vadībai. Risku ierobežošanas veidi – patiesās vērtības, naudas plūsmas un neto ieguldījuma ārvalstu meitas sabiedrībā riska ierobežošana, nav mainījušies, bet klasifikācijai būs jāizdara papildu spriedumi.

Standartā ir ietvertas jaunas prasības, pēc kurām sāk, turpina un pārtrauc risku ierobežošanas uzskaiti, un tas atļauj par riska ierobežotiem posteņiem noteikt papildu riska darījumus.

Uzņēmumiem būs jāuzrāda plaša papildu informācija par risku vadību un veiktajām riska ierobežošanas darbībām.

Pamatojoties uz sākotnējo izvērtējumu, Grupa uzskata, ka visi finanšu aktīvi, kas saskaņā ar 39. SGS prasībām ir klasificēti kā kredīti un debitoru parādi, saskaņā ar 9. SFPS tiks joprojām uzskaitīti amortizētā pašizmaksā.

Nav paredzams, ka 9. SFPS ieviestais jaunais paredzamo kredītzaudējumu modelis būtiski paātrinās vērtības samazināšanās zaudējumu atzīšanu, un sākotnējās piemērošanas datumā būs jāizveido lielāki uzkrājumi zaudējumiem no vērtības samazināšanās.

(ii) 15. SFPS "Ieņēmumi no līgumiem ar klientiem" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Agrāka piemērošana ir atļauta.)

Jaunais standarts aizvieto SFPS pašlaik ietvertās vadlīnijas par ieņēmumu atzīšanu. Lai noteiktu, kad un kādā apmērā atzīt ieņēmumus, uzņēmumiem būs jāizmanto piecu soļu modelis. Jaunais modelis paredz, ka ieņēmumus atzīst brīdī, kad uzņēmums nodod klientam kontroli pār precēm vai pakalpojumiem, un tādā summā, kādu uzņēmums paredz saņemt par to. Atkarībā no tā, vai ir izpildīti konkrēti kritēriji, ieņēmumus atzīst:

- laika gaitā, atspoguļojot uzņēmumu darbības finanšu rezultātus; vai
- brīdī, kad klientam tiek nodota kontrole pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS ir noteikti principi, kas uzņēmumiem būtu jāievēro, lai uzrādītu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas finanšu pārskatu lietotājiem sniegtu lietderīgu informāciju par ieņēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību.

Sākotnējais izvērtējams par 15. SFPS potenciālo ietekmi uz Grupas finanšu pārskatiem vēl nav pabeigts.

(iii) 16. SFPS "Nomas" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk. Agrāka piemērošana ir atļauta, ja uzņēmums piemēro arī 15. SFPS.)

16. SFPS aizstāj 17. SGS "Nomas" un tā interpretācijas. Šis standarts atceļ pašreiz lietoto nomnieku dubultās uzskaites modeli un tā vietā nosaka, ka vairums nomu ir jāuzrāda bilancē pēc viena modeļa, un atceļ nomas iedalījumu operatīvajā un finanšu nomā.

Saskaņā ar 16. SFPS līgums ir noma vai ietver nomu, ja ar to apmaiņā pret atlīdzību tiek nodotas tiesības kontrolēt identificēta aktīva lietojumu noteiktā laika periodā. Jaunais nomas modelis paredz, ka par šādiem līgumiem nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvam aprēķina nolietojumu, bet saistībām procentu izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tā rezultātā vairumam nomu izdevumi tiks galvenokārt atzīti perioda sākumā pat tādos gadījumos, kad nomnieks maksās vienādas summas katru gadu.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(a) Grāmatvedības uzskaites pamati (turpinājums)

Jaunais standarts piedāvā nomniekiem vairākus ierobežota apjoma izņēmumus, kas ietver:

- nomas ar termiņu, kas nepārsniedz 12 mēnešus un neparedz iegādes iespēju, un
- mazvērtīgu aktīvu nomas.

Jaunā standarta ieviešana neietekmēs iznomātāja uzskaiti, un iznomātājiem tiks saglabāta atšķirība starp operatīvo un finanšu nomu.

Sagaidāms, ka jaunā standarta sākotnējai piemērošanai būs būtiska ietekme uz Grupas finanšu pārskatiem, jo Grupai nāksies atzīt aktīvus un saistības finanšu stāvokļa pārskatā, kas izriet no operatīvās nomas līgumiem, kuros Grupa ir nomnieks. Informāciju par šobrīd noslēgtajiem operatīvās nomas līgumiem skatīt 20. piezīmi.

(iv) Papildinājumi 2. SFPS: "Maksājumu ar akcijām klasifikācija un novērtēšana" (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Papildinājumi paskaidro maksājumu ar akcijām uzskaiti šādās jomās:

- piešķiršanas un nepiešķiršanas apstākļu ietekme uz naudā nokārtotu maksājumu ar akcijām novērtēšanu;
- maksājumi ar akcijām ar neto norēķinu iespēju nodokļu ieturēšanas saistības; un
- maksājumu ar akcijām noteikumu un nosacījumu maiņa, kuras rezultātā darījums tiek pārklassificēts no naudā nokārtota uz pašu kapitāla instrumentos nokārtotu.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Grupas finanšu pārskatus, jo Grupa neveic maksājumus ar akcijām.

(v) Papildinājumi 10. SFPS un 28. SGS "Aktīvu pārdošana vai ieguldīšana darījumos starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu" (SGSP vēl nav noteikusi spēkā stāšanās datumu, bet agrāka piemērošana ir atļauta.)

Papildinājumos ir paskaidrots, ka darījumā ar asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu peļņu vai zaudējumus atzīst atkarībā no tā, vai pārdotie vai ieguldītie aktīvi veido uzņēmējdarbību, tādējādi:

- pilnā apjomā peļņu vai zaudējumus darījumā starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu atzīst, ja tā ietvaros tiek nodots aktīvs vai aktīvi, kas veido uzņēmējdarbību (neatkarīgi no tā, vai tas ir daļa no meitas sabiedrības), bet
- daļējā apjomā peļņu vai zaudējumus darījumā starp investoru un tā asociētu uzņēmumu vai kopuzņēmumu atzīst, ja tā ietvaros tiek nodoti aktīvi, kas neveido uzņēmējdarbību pat tad, ja šie aktīvi ir daļa no meitas sabiedrības.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski ietekmēs Grupas finanšu pārskatus.

(vi) Papildinājumi 7. SGS (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, piemērojams prospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)

Papildinājumi paredz uzrādīt jaunu informāciju, kas palīdzēs lietotājiem izvērtēt izmaiņas saistībās, kas radušās finansēšanas darbības rezultātā, ieskaitot izmaiņas, ko rada naudas plūsmas un citas izmaiņas (piemēram, peļņa vai zaudējumi no izmaiņām ārvalstu valūtas kursos, izmaiņas, kas radušās, iegūstot vai zaudējot kontroli pār meitas sabiedrībām, izmaiņas patiesajā vērtībā).

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Grupas finanšu pārskatus.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(a) Grāmatvedības uzskaites pamati (turpinājums)

(vii) *Papildinājumi 12. SGS: Atliktā nodokļa aktīvu atzīšana par nerealizētiem zaudējumiem (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk; jāpiemēro retrospektīvi. Agrāka pieņemšana ir atļauta.)*

Šie papildinājumi paskaidro, kā un kad konkrētās situācijās uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvus, un paskaidro, kā nākotnē noteikt apliekamos ienākumus, lai izvērtētu atliktā nodokļa aktīvu atzīšanu.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Grupas finanšu pārskatus, jo nākotnes apliekamo peļņu uzņēmums jau novērtē veidā, kas atbilst papildinājumos noteiktajam.

(viii) *Papildinājumi 40. SGS „Ieguldījumu īpašumu nodošana” (Spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, piemērojams prospektīvi.)*

Papildinājumi nostiprina 40. SGS „Ieguldījumu īpašumi” noteikto principu aktīvu pārceļšanai no un uz ieguldījumu īpašumu kategoriju, nosakot, ka pārklasifikāciju drīkst veikt vienīgi tad, ja ir mainījies īpašuma lietošanas veids. Saskaņā ar papildinājumiem pārklasifikāciju veic tikai tad, kad ir faktiski mainījies lietošanas veids, t.i., aktīvs atbilst vai pārstāj atbilst ieguldījumu īpašuma definīcijai un ir pieejami pierādījumi lietošanas veida maiņai. Pārklasifikāciju nedrīkst veikt, pamatojoties vienīgi uz vadības nolūkiem.

Paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šie papildinājumi būtiski neietekmēs Grupas finanšu pārskatus, jo Grupai nav ieguldījumu īpašumu.

(ix) *22. SFPIK “Darījumi ārvalstu valūtās un atlīdzības avansa maksājumi” (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk.)*

Interpretācija skaidro, kā noteikt darījuma datumu, lai varētu pēc tā noteikt ārvalstu valūtas maiņas kursu, ko lietot saistītā aktīva, izdevuma vai ienākuma (vai tā daļas) sākotnējai atzīšanai, pārtraucot atzīt nemonetāro aktīvu vai nemonetārās saistības, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu ārvalstu valūtā. Šādos apstākļos par darījuma datumu uzskata datumu, kurā uzņēmums sākotnēji atzīst nemonetāro aktīvu vai nemonetārās saistības, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu.

Nav paredzams, ka sākotnējās piemērošanas brīdī šī interpretācija būtiski ietekmēs Grupas finanšu pārskatus, jo nemonetāro aktīvu vai nemonetāro saistību, kas radušās, saņemot vai veicot atlīdzības avansa maksājumu, atzīšanai Grupa izmanto ārvalstu valūtas maiņas kursu darījuma datumā.

Ilgadējie uzlabojumi SFPS 2014.-2016. gadu ciklā tika publicēti 2016. gada 8. decembrī, un ar tiem ir ieviesti divi papildinājumi divos standartos un no tiem izrietoši papildinājumi citos standartos un interpretācijās, kas maina grāmatvedības principus, kas piemērojami informācijas uzrādīšanai, atzīšanai vai novērtēšanai. Papildinājumi 12. SFPS “Ieguldījumu citās sabiedrībās uzrādīšana” ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk, bet papildinājumi 28. SGS “Ieguldījumi asociētajos un kopuzņēmumos” ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to piemērošana ir retrospektīva. Agrāka pieņemšana ir atļauta.

Nav paredzams, ka kāds no šiem grozījumiem būtiski ietekmēs Grupas finanšu pārskatus.

Grupa plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(b) Konsolidācija

Meitas sabiedrības

Meitas sabiedrības ir sabiedrības, ko kontrolē Grupa. Grupa kontrolē sabiedrību, ja tā ir pakļauta vai tai ir tiesības uz ieguldījuma sabiedrības peļņas mainīgumu un tai ir spēja ietekmēt minēto peļņu, realizējot tā ietekmi pār ieguldījumu sabiedrību.

Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas no brīža, kad to kontrole tiek nodota Grupai, līdz brīdim, kad kontrole beidzas.

Mātes sabiedrībai piederošā meitas sabiedrība:

	Rezidences valsts	Piederošo daļu skaits	Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība		Meitas sabiedrības peļņa/(zaudējumi)	
			31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR	2016 EUR	2015 EUR
SIA Neurožu Klīnika	Latvija	50.4%	1 533 713	398 860	1 203 097	662

Meitas sabiedrības grāmatvedības politika nepieciešamības gadījumos ir mainīta, lai nodrošinātu atbilstību Grupas grāmatvedības politikai.

Konsolidācijā izslēgtie darījumi

Iekšējie darījumi, kontu atlikumi un nerealizētie ieguvumi no darījumiem starp Grupas sabiedrībām ir izslēgti. Nerealizētie zaudējumi arī ir izslēgti, ja vien nav pierādījumu, ka darījumā iesaistītais aktīvs ir zaudējis vērtību.

(c) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Šajā finanšu pārskatā atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas oficiālajā valūtā – eiro (EUR), kas ir arī Grupas funkcionālā valūta, ja vien nav norādīts citādi.

Darījumi ārvalstu valūtās tiek pārrēķināti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā kursa, kuru nosaka, pamatojoties uz Eiropas Centrālo banku sistēmas un citu centrālo banku saskaņošanas procedūru un kurš tiek publicēts Eiropas Centrālās bankas interneta vietnē.

Pārskata perioda pēdējā dienā visi monetārie aktīva un pasīva posteņi tika pārrēķināti eiro pēc likmes, kas publicēta Eiropas Centrālās bankas interneta vietnē. Visi nemonetārie aktīva un pasīva posteņi tiek uzskaitīti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa, kāds tas bija spēkā darījuma dienā.

Naudas vienības par 1 EUR:

	31.12.2016.	31.12.2015.
USD	1.0541	1.0887

Norēķinu par ārvalstu valūtās veiktajiem darījumiem un ārvalstu valūtās nominēto monetāro aktīvu un saistību vērtības pārrēķināšanas rezultātā gūtā ārvalstu valūtas peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(d) Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vai pārvērtēšanas vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa iegādi. Pamatlīdzekļu grupa "Ēkas un zeme" regulāri, bet ne retāk kā reizi piecos gados, tiek pārvērtēta.

Pārvērtēšanas rezultātā radies vērtības pieaugums tiek uzrādīts pašu kapitāla postenī "Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve", bet vērtības samazinājums tiek norakstīts no iepriekšējos gados minētajā rezervē ieskaitītā attiecīgā pamatlīdzekļa vērtības pieauguma, pārsniegumu iekļaujot pārskata gada peļņas vai zaudējuma aprēķinā. Pārvērtēšanas datumā pamatlīdzekļa uzskaites vērtību palielina vai samazina tā, lai pamatlīdzekļa bilances vērtība atbilstu noteiktajai pārvērtēšanas vērtībai.

Visi pārējie pamatlīdzekļi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Vēsturiskā iegādes vērtība iekļauj izmaksas, kuras ir tieši attiecināmas uz šo pamatlīdzekļa iegādi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt.

Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālā ieguldījuma un pamatlīdzekļa iegādes vai pārvērtēšanas vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	Gadi
Ēkas	35-40
Iekārtas un mašīnas un citi pamatlīdzekļi	3 -5

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

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda peļņā vai zaudējumos. Kad pārvērtētie pamatlīdzekļi tiek izslēgti, "Pārvērtēšanas rezervē" iekļautās vērtības tiek iekļautas nesadalītās peļņas sastāvā.

(e) Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi galvenokārt sastāv no programmatūras licencēm un patentiem. Iegādāto datorprogrammu licenču iegādes vērtība iekļauj licenču iegādes izmaksas un izmaksas, kas radušās, ieviešot tās lietošanā. Nemateriālajiem aktīviem ir noteikts lietošanas laiks. Nemateriālie aktīvi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju. Amortizāciju aprēķina sākot no dienas, kad aktīvs ir gatavs lietošanai. Nemateriālajiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pamatā nemateriālie aktīvi tiek amortizēti 5 gadu laikā.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(f) Nefinanšu aktīvu vērtības samazinājums

Visiem Grupas nefinanšu aktīviem, izņemot zemi, ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods. Turklāt, Grupa katrā finanšu stāvokļa pārskata datumā novērtē, vai nepastāv pazīmes, kuras liecinātu, ka nolietojumam vai amortizācijai pakļautajiem pamatlīdzekļiem un nemateriāliem aktīviem un citiem ilgtermiņa aktīviem, izņemot krājumus un atliktā nodokļa aktīvu, varētu būt samazinājusies vērtība. Ja tiek konstatēts, ka šādas pazīmes pastāv, tiek aplēsta aktīva atgūstamā summa.

Zaudējumus no vērtības samazināšanās atzīst brīdī, kad aktīva vai tā naudu ienesošās vienības uzskaites summa pārsniedz tā atgūstamo summu. Naudu ienesošā vienība ir mazākā nosakāmā aktīvu grupa, kas rada naudas plūsmu, kura ir neatkarīga no citiem aktīviem un grupām. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti peļņā vai zaudējumos. Zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas atzīti attiecībā uz naudu ienesošām vienībām, attiecina, lai proporcionāli samazinātu šajā vienībā (vienību kopumā) ietilpstošo aktīvu bilances vērtību.

Aktīva vai naudu ienesošās vienības atgūstamā summa ir lielākā no tā izmantošanas vērtības vai patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas. Novērtējot izmantošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to pašreizējai vērtībai, izmantojot pirms-nodokļu diskonta likmi, kura atspoguļo valūtas tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam vai naudu ienesošai vienībai raksturīgos riskus, sakarā ar kuriem nākotnes naudas plūsmas aplēses nav korigētas.

Zaudējumi no ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās, kas atzīti iepriekšējos periodos, tiek pārskatīti katrā finanšu stāvokļa pārskata datumā, lai noteiktu, vai nepastāv pierādījumi tam, ka zaudējumi ir samazinājušies vai vairs nepastāv. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ, ja ir veiktas izmaiņas aplēsēs, kas izmantotas atgūstamās summas noteikšanai. Zaudējumus no vērtības samazināšanās atceļ vienīgi tādā apmērā, par cik attiecīgā aktīva uzskaites vērtība nepārsniedz to uzskaites vērtību, atskaitot nolietojumu, kura tiktu noteikta, ja zaudējumi no vērtības samazināšanās netiktu atzīti.

(g) Finanšu instrumenti

Grupas finanšu instrumenti sastāv no pircēju un pasūtītāju parādiem, pārējiem debitoriem, naudas un naudas ekvivalentiem, parādiem piegādātājiem un pārējiem kreditoriem. Visi finanšu aktīvi ir klasificēti kā debitoru parādi, un saistības – kā amortizētajā pašizmaksā novērtētas saistības. Grupas finanšu instrumentus sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījumu izmaksas. Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta, kad Grupas līgumsaistības uz finanšu aktīvu radīto naudas plūsmu izbeidzas vai, ja Grupa nodod finanšu aktīvu citai pusei, vai arī nododot būtiskākos aktīva riskus un no aktīva saņemamo atlīdzību. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja Grupas līgumā noteiktās saistības izbeidzas vai tiek izpildītas vai anulētas.

Debitoru parādi un citi parādi

Debitoru parādi un citi parādi ir neatvasinātie finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri aktīvajā tirgū netiek kotēti un kuri netiek turēti tirdzniecībai. Debitoru parādi tiek uzrādīti amortizētajā pašizmaksā, atskaitot uzkrājumus aplēstajām neatgūstamajām summām. Amortizētā pašizmaksa tiek noteikta piemērojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(g) Finanšu instrumenti (turpinājums)

Efektīvā procentu likme ir likme, ko izmanto, lai precīzi diskontētu plānotās nākotnes izejošās un ienākošās naudas plūsmas finanšu aktīva lietošanas laikā. Aprēķinot efektīvo procentu likmi, Grupa aplēs nākotnes naudas plūsmas apsverot visus finanšu instrumentu līgumu nosacījumus. Uzkrājumi vērtības samazinājumam un šaubīgajiem debitoriem tiek veidoti, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Grupa tos neatgūs noteiktajā atmaksas termiņā. Debitora ievērojamas finansiālas grūtības, iespēja, ka debitors kļūs maksātnespējīgs vai tiks finansiāli reorganizēts, kā arī maksājumu neveikšana vai termiņu pārkāpšana tiek uzskatīti par vērā ņemamiem indikatoriem, kas norāda uz aizdevumu vai pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazināšanos. Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem tiek aprēķināti kā starpība starp aktīvu uzskaites vērtību un aprēķināto nākotnes naudas plūsmu, kas tiek diskontēta ar sākotnējo, spēkā esošo procentu likmi. Aktīva uzskaites vērtība tiek samazināta un zaudējumi tiek atzīti peļņā vai zaudējumos. Situācijā, ja aizdevums, debitoru parādi un citi parādi nav atgūstami, tie tiek norakstīti.

Saistības

Saistības sākotnēji tiek atzītas patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījumu izmaksas, un pēc tam atspoguļoti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

(h) Krājumi

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot FIFO metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Sabiedrības darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pārdošanas izmaksas.

(i) Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar termiņu, kas mazāks par 90 dienām, un īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem, kurus nepieciešamības gadījumā var viegli pārvērst naudā un kas nav pakļauti būtiskam vērtību izmaiņu riskam.

(j) Akciju kapitāls un deklarētās dividendes

Parastās akcijas ir klasificētas kā pašu kapitāls. Sabiedrības akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Sabiedrības finanšu pārskatā periodā, kurā Sabiedrības akcionāri apstiprina dividendes.

(k) Segmenti

Grupa nesniedz informāciju par Grupas darbības segmentiem, jo tā neveic atsevišķu segmentu uzskaiti. Grupas vadība arī vadības grāmatvedības līmenī analizē Grupas darbību kopumā.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(l) Pārskata gada un atliktais nodoklis

Pārskata perioda nodokļu izdevumi veidojas no par pārskata gadu aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa un atliktā nodokļa. Nodoklis tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu pārskatā, izņemot to daļu kas tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā vai pašu kapitālā. Šādā gadījumā nodoklis tiek attiecīgi atzīts apvienoto ienākumu pārskatā vai pašu kapitālā.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar spēkā nodokļu normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Sabiedrības vadība periodiski veic nodokļu deklarācijās iekļauto posteņu izvērtēšanu, lai noteiktu nodokļu nolikumu interpretāciju ietekmi. Uzkrājumi nodokļiem tiek veidoti tādā apmērā, lai atspoguļotu plānotos maksājumus nodokļu administrēšanas iestādei.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu normatīvajiem aktiem. Spēkā esošais likums „Par uzņēmumu ienākuma nodokli” nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu amortizācijas un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes un pārvērtēšanas, kā arī no uzkrājumiem un saistībām. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatos tikai tad, kad tā atgūšana ir droši sagaidāma.

Grupa veic atliktā nodokļa aktīvu un atliktā nodokļa saistību ieskaitu tikai tad, ja tā ir juridiski tiesīga veikt pārskata perioda nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām un atliktais nodoklis attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju, vai uz ar nodokli apliekamu uzņēmumu vai uz citiem ar nodokli apliekamiem uzņēmumiem, ja ir nodoms norēķināties par atlikumiem pēc neto principa.

Atliktā nodokļa saistību pieaugums, kas radies pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā, tiek iegrāmatots kā atskaitījums no attiecīgā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves pieauguma pašu kapitālā. Atliktā nodokļa saistību samazinājums, kas rodas pārvērtēto pamatlīdzekļu nolietojuma rezultātā, tiek ietverts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(m) Darbinieku pabalsti

Grupa veic sociālās apdrošināšanas iemaksas valsts veselības, pensiju un bezdarbnieku pabalstu izmaksu sistēmās pēc valsts noteiktajām likmēm, kas ir spēkā pārskata gadā, pamatojoties uz bruto algu maksājumiem. Grupai nerodas papildu juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildu maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma vai privātais pensiju plāns nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas un pensiju plāna iemaksas tiek iekļautas izdevumos tajā pašā periodā, kad ir veikta attiecīgā algas maksa.

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(n) Ieņēmumu atzišana

Grupa atzīst ieņēmumus, ja ieņēmumu summu var ticami novērtēt, pastāv liela varbūtība, ka nākotnes saimnieciskie labumi ieplūds uzņēmumā, un ja ir izpildīti šādi kritēriji, kas attiecas uz katru no Grupas darbībām, kā aprakstīts turpmāk. Grupa savus aprēķinus pamato ar vēsturiskiem rezultātiem, ņemot vērā klienta veidu, darījuma veidu un katras vienošanās specifiku

Veselības aprūpes pakalpojumi

Ieņēmumi no medicīniskiem pakalpojumiem vai medicīniskie ambulatorie vai stacionārie pakalpojumi, tiek atzīti pakalpojuma sniegšanās brīdī pēc apstiprināta pakalpojumu cenrāža, neraugoties uz to, kurš apmaksā pakalpojumu. Pakalpojumu izcenojumus, kurus apmaksā Nacionālais veselības dienests (NVD), nosaka Ministru kabineta noteikumi Nr.1529 "Veselības aprūpes organizēšanas un finansēšanas kārtība".

Citi pakalpojumi

Visi ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tajā periodā, kad tie tiek sniegti.

(o) Peļņa uz vienu akciju

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

(p) Saistītās puses

Saistītās puses ir ar Grupu saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

a) Persona vai tuvs šās personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzējas grupas sabiedrību, ja:

- i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzējas grupas sabiedrību;
- ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzējas grupas sabiedrību; vai
- iii. šī persona ir pārskatu sniedzējas grupas sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzējas grupas sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:

- i. sabiedrība un pārskatu sniedzējas grupas sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
- ii. viena sabiedrība ir otras sabiedrības asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums (vai asociēta sabiedrība vai kopuzņēmums tās grupas sabiedrībai, kurai pieder otra sabiedrība);
- iii. abas sabiedrības ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
- iv. viena sabiedrība ir trešās puses kopuzņēmums, bet otra sabiedrība ir tās pašas trešās puses asociētā sabiedrība;
- v. sabiedrība ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzējas grupas sabiedrības darbiniekiem vai sabiedrības, kura saistīta ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
- vi. sabiedrību kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
- vii. personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;
- viii. uzņēmums, vai jebkurš grupas, kurā ietilpst sabiedrība, dalībnieks, sniedz vadības personāla pakalpojumus sabiedrībai vai sabiedrības mātes sabiedrībai.

Darījumi ar saistītām pusēm – resursu, pakalpojumu vai saistību nodošana starp pārskatu sniedzējas grupas sabiedrību un tās saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai par to ir noteikta atlīdzība.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

2 GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS PRINCIPI (TURPINĀJUMS)

(r) Dotācijas un nākamo periodu ieņēmumi

Dotācijas atzīst, ja pastāv pamatota pārliecība, ka dotācijas tiks saņemtas un ka Grupa ievēros visus ar šīm dotācijām saistītos nosacījumus. Dotācijas tiek sistemātiski atzītas kā ienākumi attiecīgajos periodos, lai salāgotu tās ar kompensējamām izmaksām, attiecīgi atzīstot debitoru parādu. Ja dotācijas saistītas ar aktīviem, šīs dotācijas to patiesajā vērtībā uzrāda postenī Nākamo periodu ieņēmumi, kurus sistemātiski atzīst peļņas un zaudējumu aprēķinā šo pamatlīdzekļu aktīvu atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā.

(s) Noma

Pamatlīdzekļu noma, kur ar tiem saistītos riskus un atlīdzības patur iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvais līzings (noma). Maksājumi par operatīvo līzingu (atskaitot iznomātāja piešķirtos atvieglojumus) tiek attiecināti uz peļņas vai zaudējumu aprēķinu visā līzinga periodā, izmantojot lineāro metodi.

(t) Finanšu ienākumi

Finanšu ienākumi un izdevumi ietver saņemtos procentu maksājumus par ieguldītajiem līdzekļiem un peļņu vai zaudējumus no ārvalstu valūtu kursu svārstībām.

3. FINANŠU RISKU VADĪBA

3.1. Risku pārvaldība

Valde atbild par riska pārvaldības pamatnostādņu izveidošanu un uzraudzību. Grupa ir identificējusi galvenos riska faktorus un izveidojusi politiku un mehānismus šo faktoru kontrolei. Kā galvenie ir definēti sekojoši riski:

(a) Tirgus risks – valsts ekonomiskā stāvokļa pasliktināšanās, valsts un apdrošinātāju politikas izmaiņas veselības aprūpē un tā finansējumā, konkurence, komunālo pakalpojumu tarifu izmaiņas u.c. var būtiski ietekmēt pieprasījumu pēc Grupas pakalpojumiem un tā darbības rentabilitāti.

Ārvalstu valūtas risks – tā kā Grupa sniedz pakalpojumus tikai Latvijas Republikā, tā nav pakļauta būtiskam ārvalstu valūtas riskam. Vienīgā atvērtā pozīcija 2016. gada 31. decembrī ārvalstu valūtā bija Nauda un naudas līdzekļi sastāvā esošais Norēķinu konts USD. Tā vērtība 2016. gada 31. decembrī bija EUR 5 540 (31.12.2015: EUR 5 364). Euro kursa pazemināšanās 10% apmērā attiecībā pret USD palielinātu (samazinātu) Grupas peļņu vai zaudējumus un pašu kapitālu 31. decembrī par EUR 554 2016. gadā un EUR 536 2015. gadā. Analīzē pieņemts, ka citi mainīgie, proti, procentu likmes, nemainās.

Procentu likmju risks - tā kā Grupai nav ievērojamu procentu ienākumus nesošu aktīvu un saistību, Grupas naudas plūsmas un neto rezultāti ir galvenokārt neatkarīgi no izmaiņām tirgus procentu likmēs, līdz ar to procentu likmju risks nav būtisks.

(b) Kredītrisks – Apdrošināšanas kompāniju un pacientu nespēja laikā un pilnībā samaksāt par Grupas sniegtajiem pakalpojumiem. Lielākā daļa pakalpojumu tiek apmaksāti īsā laika periodā pirms pakalpojumu sniegšanas vai arī tiek finansēti no valsts vai apdrošinātājiem, tāpēc kredītrisks ir ļoti zems.

2016. gada 31. decembrī Grupas kredītriska koncentrācija uz vienu darījumu partneri sasniedza 78% no visiem pircēju un pasūtītāju parādiem un 52% no kopējā neto apgrozījuma (31.12.2015.: 75% un 51% attiecīgi), jo norēķini par Valsts apmaksāto pakalpojumu sniegšanu notiek ar Nacionālā veselības dienesta starpniecību. Saistībā ar kredītrisku, kas izriet no citiem Grupas finanšu aktīviem, kuros ietilpst nauda un tās ekvivalenti, Grupa ir pakļauta kredītriskam, kas izriet no darījumu partnera saistību neizpildes, maksimālajam riskam atbilstot šo instrumentu bilances vērtībai. Grupas maksimālā kredītriska koncentrācija atbilst EUR 3 220 748 jeb 38% no visiem aktīviem (31.12.2015: EUR 1 957 963 jeb 22% no visiem aktīviem).

Informāciju par Grupas kredītrisku skatīt arī 12. piezīmē

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

3. FINANŠU RISKU VADĪBA (TURPINĀJUMS)

3.1. Risku pārvaldība (turpinājums)

(c) **Operacionālais risks** – iespēja ciest zaudējumus, kurus izraisa neatbilstošu vai neveiksmīgu iekšējo procesu gaita, cilvēku vai sistēmu darbība vai ārēju apstākļu ietekme. Pacientu neapmierinātība ar medicīnisko pakalpojumu kvalitāti, ārstēšanas procesa organizāciju vai personāla attieksmi ilgtermiņā var novest pie ienākumu krituma un pat finansiālām pretenzijām.

(d) **Likviditātes risks** – nespēja savlaicīgi apmierināt likumīgi izpildāmas prasības bez būtiskiem zaudējumiem un nespēja arī pārvarēt neplānotas izmaiņas Grupas resursos un/ vai tirgus apstākļos saistībā ar to, ka tā rīcībā nav pietiekama likvīdo aktīvu apjoma. Grupai nav ārēju aizņēmumu, un tās rīcībā ir nozīmīgi finanšu resursi, lai norēķinātos par savām saistībām.

Grupa ievēro piesardzības principu likviditātes riska vadībā un atbilstoši tam uztur pietiekamā daudzumā naudas līdzekļus. Grupas likviditātes rādītājs (kas noteikts kā apgrozāmo līdzekļu kopsumma pret īstermiņa kreditoriem) ir 3.8 (31.12.2015: 3.6), ātrās likviditātes rādītājs (kas noteikts kā apgrozāmo līdzekļu kopsumma, atskaitot krājumus, pret īstermiņa kreditoriem) – 3.7 (31.12.2015: 3.4).

Grupā vadība pārbauda likviditātes rezerves un veido operatīvās prognozes, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Lielākā daļa no Grupas saistībām ir īstermiņa. Vadība uzskata, ka Grupa ar pamatdarbības aktivitātēm spēs nodrošināt pietiekamu likviditātes līmeni un nesaskata būtisku likviditātes risku.

Risku kontroles mehānismi ietver: atbilstošas riska politikas, investīciju plānošanas, naudas plūsmas plānošanas un budžeta sastādīšanas un kontroles noteikumus, likviditātes kontroli, ārstēšanas procesu organizāciju un kontroli, sanitāro prasību ievērošanas kontroli, darbinieku kvalifikācijas paaugstināšanu, progresīvu tehnoloģiju ieviešanu, darbinieku iesaistīšana risku novērtēšanā un kontrolē.

3.2. Kapitāla pārvaldība

Grupā mērķi attiecībā uz kapitāla riska vadību ir nodrošināt Grupā spēju turpināt tās darbību, dodot atdevi tās īpašniekiem un sniedzot labumus citām ieinteresētajām pusēm, kā arī uzturēt optimālu kapitāla struktūru, tādējādi samazinot kapitāla cenu.

Lai noteiktu optimālu kapitāla struktūru, Grupā vadība var lemt par dividenžu izmaksu, kapitāla atdeves rādītājiem vai kapitāla emisiju.

Grupā kapitāla rādītājs sastāv no kreditoriem, naudas līdzekļiem un pašu kapitāla, kas ietver akciju kapitālu, nesadalīto peļņu un rezerves. Koeficienti uz pārskata gada beigām bija sekojoši:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Saistības	1 692 834	1 702 418
Naudas līdzekļi	(2 872 519)	(1 739 013)
Parādi, neto	(1 179 685)	(36 595)
 Pašu kapitāls	 6 774 520	 7 119 073
Saistību attiecība pret pašu kapitālu	25%	24%
Neto saistību* attiecība pret pašu kapitālu	-17%	-1%

* Neto saistības aprēķina no kopējām saistībām atskaitot naudas un naudas ekvivalentu atlikumu.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

3. FINANŠU RISKU VADĪBA (TURPINĀJUMS)

3.3. Patiesās vērtības noteikšana

13. SFPS 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 Grupas pieņēmumus par tirgus situāciju šī hierarhija nosaka, ka ir jālieto novērojami tirgus dati, ja vien tie ir pieejami. Veicot pārvērtēšanu, Grupa ņem vērā atbilstošas novērojamas tirgus cenas, ja tas ir iespējams.

Patiesās vērtības noteikšanas mērķis, pat ja tirgus nav aktīvs, ir 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, izmanto vairākas metodes: kotētās cenas vai vērtēšanas tehniku, kas iekļauj novērojamus tirgus datus un ir balstīta uz iekšējiem modeļiem. Balstoties uz patiesās vērtības hierarhiju, visas vērtēšanas tehnikas ir sadalītas 1.līmenī, 2.līmenī un 3.līmenī.

Finanšu instrumenta patiesās vērtības hierarhijas līmenim ir jābūt noteiktam kā zemākajam līmenim, ja to vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Finanšu instrumenta klasificēšana patiesās vērtības hierarhijā notiek divos posmos:

1. Klasificēt katra līmeņa datus, lai noteiktu patiesās vērtības hierarhiju;
2. Klasificēt pašu finanšu instrumentu, balstoties uz zemāko līmeni, ja tā vērtības būtisko daļu sastāda zemāka līmeņa dati.

Kotētas tirgus cenas – 1. līmenis

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

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

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

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

Vērtēšanas tehnikā, kad tiek izmantoti tirgus dati, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojamie tirgus dati) ir klasificēti 3.līmenī. Par nenovērojamiem tirgus datiem tiek uzskatīti tādi dati, kas nav viegli pieejami aktīvā tirgū, nelikvīda tirgus vai finanšu instrumenta sarežģītības dēļ. 3.līmeņa datus pārsvarā nosaka, balstoties uz līdzīga rakstura novērojamiem tirgus datiem, vēsturiskiem novērojumiem vai izmantojot analītiskas pieejas.

1. līmenī iekļauta nauda un naudas ekvivalenti. Nauda un naudas ekvivalenti ir finanšu aktīvi, kuru dzēšanas termiņš nepārsniedz 3 mēnešus. Grupa uzskata, ka šo finanšu aktīvu patiesā vērtība atbilst to sākotnējai nominālvērtībai un uzskaites vērtībai jebkurā no turpmākiem datumiem.

Grupai nav finanšu aktīvu un saistību, kuri tiek iekļauti 2. līmenī.

3. līmenis ietver pircēju un pasūtītāju parādus, citus debitorus, parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citiem kreditoriem, aizņēmumus un citas finanšu saistības. Šo Grupas finanšu aktīvu un saistību termiņš pārsvarā ir līdz sešiem mēnešiem, tāpēc Grupa uzskata, ka šo finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atbilst to sākotnējai nominālvērtībai un uzskaites vērtībai jebkurā no turpmākiem datumiem.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

3. FINANŠU RISKU VADĪBA (TURPINĀJUMS)

3.3. Patiesā vērtība (turpinājums)

Aktīvi un saistības, kuriem patiesā vērtība tiek sniegta informācijas atklāšanas nolūkā

Likvīdu un īstermiņa (atmaksas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus) finanšu instrumentu, piemēram, naudas un naudas ekvivalentu, īstermiņa depozītu, īstermiņa pircēju un pasūtītāju un parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesajai vērtībai.

Aktīvi, kuri tiek novērtēti patiesajā vērtībā

Grupas zeme un ēkas ir novērtētas pārvērtētajā vērtībā. Vērtējums veikts kombinējot ienākumu un tirgus pieeju rezultātus. Ņemot vērā starptautiskajos vērtēšanas standartos noteikto aktīvu novērtēšanas definīciju, tiek pieņemts, ka vērtējumā tiek izmantoti gan novērojami, gan nenovērojami dati, kas atbilst 3. līmeņa vērtēšanas tehnikai.

Visnozīmīgākie izmantotie dati šajā vērtēšanas pieejā ir nomas cena par kvadrātmētru un līdzīgu īpašumu pārdošanas cenas, kas tiek koriģētas par galvenajām atšķirībām, kā, piemēram, īpašuma lielums, atrašanās vieta u.c.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

4. IEŅĒMUMI	2016 EUR	2015 EUR
Medicīniskie ambulatorie pakalpojumi	5 450 279	5 130 369
Apdrošināšanas segtie pakalpojumi t.s.:	505 057	426 370
<i>Maksas ambulatorie pakalpojumi</i>	280 812	230 239
<i>Maksas stacionārie pakalpojumi</i>	224 245	196 131
Stacionārā aprūpe	59 099	191 136
Stomatoloģiskie pakalpojumi	24 008	19 520
Rezidentu apmācība	3 463	20 018
Citi ieņēmumi	-	271
KOPĀ	6 041 906	5 787 684

Grupa neatklāj informāciju par neto apgrozījuma sadalījumu pa saimnieciskās darbības veidiem atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 20. decembra regulā (EK) Nr. 1893/2006, ar ko izveido NACE 2.red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, jo tās atklāšana varētu nopietni kaitēt Grupas interesēm.

5. SNIEGTO PAKALPOJUMU IZMAKSAS

Darba samaksa	2 601 300	2 495 693
Pamatlīdzekļu nolietojums	395 570	480 978
Medikamenti, medicīniskie materiāli	698 511	687 765
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	595 486	571 294
Komunālie un uzturēšanas izdevumi	240 622	260 076
Neatskaitāmais pievienotās vērtības nodoklis	292 254	315 182
Aparatūras noma	151 314	50 634
Remonta izdevumi	148 268	175 685
Saimniecības preces un inventārs, pārējie materiāli	139 417	136 184
Apsardzes izdevumi	23 809	20 461
Medicīniskie izmeklējumi un citi pakalpojumi	58 401	43 640
Uzkrāto atvaļinājuma izmaksu izmaiņa	3 632	64 490
Pacientu ēdināšanas izdevumi	34 181	45 198
IT izmaksas	22 720	21 078
Mājsaimniecību patēriņa izdevumi	22 685	26 562
Nekustamā īpašuma nodoklis	10 698	12 095
Reklāmas izdevumi	33 349	29 865
Biroja izmaksas	10 912	13 657
Apdrošināšanas izmaksas	6 819	6 040
Transporta izmaksas	13 719	16 016
Citas izmaksas	72 575	90 278
KOPĀ	5 576 242	5 562 871

6. ADMINISTRĀCIJAS IZMAKSAS

Darba samaksa	353 742	376 148
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	81 371	86 976
Sakaru izdevumi	60 964	17 859
Revīzijas izmaksas	15 053	15 140
Biroja uzturēšanas izmaksas	13 739	9 663
Bankas pakalpojumi	9 497	9 888
Juridiskie pakalpojumi	79 909	900
Citas administrācijas izmaksas	14 526	9 497
KOPĀ	628 801	526 071

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

7. PĀRĒJIE SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI

	2016	2015
	EUR	EUR
Ieņēmumi no nomas maksas	179 166	153 617
Saņemto ERAF līdzekļu amortizācija	30 232	36 499
Atmaksātais pārmaksātais nodoklis	19 876	19 953
Pārējie ieņēmumi	96 640	65 843
KOPĀ	325 914	275 912

8. PĀRĒJĀS SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IZMAKSAS

	2016	2015
	EUR	EUR
Zaudējumi no zemes vērtības samazināšanās (skatīt 10.piezīmi)	-	600 000
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	175 051	90 868
Pārējie izdevumi	29 928	24 154
KOPĀ	204 979	715 022

9. UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

	2016	2015
	EUR	EUR
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	232 000	-
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	(276 753)	(114 426)
KOPĀ	(44 753)	(114 426)

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atšķiras no teorētiskās nodokļa summas, kas rastos, ja Grupas (zaudējumiem) / peļņai pirms nodokļiem piemērotu likumā noteikto 15% likmi:

(Zaudējumi) / peļņa pirms nodokļiem	(42 000)	(740 368)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15% likmi	(6 300)	(111 055)
Nodokļa ietekme no:		
Neatskaitāmo izdevumu ietekme	2 874	1 727
Ietekme no izmaiņām citās neatzītājās pagaidu atšķirībās	(4 575)	(5 098)
Atliktā nodokļa korekcijas	(36 752)	-
Nodokļu ienākumi	(44 753)	(114 426)

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

10. PAMATLĪDZEKĻI UN NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI

	Nemateriālie ieguldījumi	Ēkas un zeme	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigtā celtniecība	Pamatlīdzekļu kopā	Ilgtermiņa ieguldījumi kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vai pārvērtā vērtība							
31.12.2014.	73 849	7 010 889	3 601 362	535 540	526 606	11 674 397	11 748 246
Vērtības samazinājums	-	(600 000)	-	-	-	(600 000)	(600 000)
legādāts	11 687	-	34 835	50 948	162 585	248 368	260 055
Pārvietots	-	429 740	-	-	(429 740)	-	-
Izslēgts	(4 145)	(52 296)	(24 292)	(42 896)	(156 571)	(276 055)	(280 200)
31.12.2015.	81 391	6 788 333	3 611 905	543 592	102 880	11 046 710	11 128 101
Pārvietots	-	130 782	-	-	(130 782)	-	-
Pārvērtēts	-	(335 818)	-	-	-	(335 818)	(335 818)
legādāts	4 668	-	44 212	23 293	892 061	959 566	964 234
Izslēgts	(2 046)	(1 900 000)	(160 374)	(26 422)	-	(2 086 796)	(2 088 842)
31.12.2016.	84 013	4 683 297	3 495 743	540 463	864 159	9 583 662	9 667 675
Nolietojums							
31.12.2014.	65 535	424 879	2 997 960	471 047	-	3 893 886	3 959 421
Par 2015. gadu	10 605	134 632	295 425	40 316	-	470 373	480 978
Par izslēgto	(4 145)	-	(24 292)	(42 896)	-	(67 188)	(71 333)
31.12.2015.	71 995	559 511	3 269 093	468 467	-	4 297 071	4 369 066
Par 2016. gadu	5 345	137 311	214 905	38 009	-	390 225	395 570
Par izslēgto	(2 046)	(24 948)	(156 722)	(25 717)	-	(207 387)	(209 433)
31.12.2016.	75 294	671 874	3 327 276	480 759	-	4 479 909	4 555 203
Atlikusī bilances vērtība							
31.12.2014.	8 314	6 586 010	603 402	64 493	526 606	7 780 511	7 788 825
Atlikusī bilances vērtība							
31.12.2015.	9 396	6 228 822	342 812	75 125	102 880	6 749 639	6 759 035
Atlikusī bilances vērtība							
31.12.2016.	8 719	4 011 423	168 467	59 704	864 159	5 103 753	5 112 472

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

10. PAMATLĪDZEKĻI UN NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI (TURPINĀJUMS)

Grupa izmanto pārvērtēšanas politiku, lai novērtētu zemi un ēkas. Zemes, ēku un būvju novērtēšanu 2016. gada laikā un sagatavojot šo finanšu pārskatu veica neatkarīgi eksperti. Neatkarīgie eksperti veica novērtējumu, apvienojot salīdzināmo darījumu metodi un ienākumu metodi. Galvenie pieņēmumi, nosakot aktīvu patieso vērtību: aktīva stāvoklis, aktīva atrašanās vieta, ierobežojumi pārdot vai izmantot aktīvu, zonējuma regulējums, apvienojums ar citiem aktīviem un saistībām uzņēmējdarbības veikšanai. Saskaņā ar Grupas vadības viedokli objektu patiesā vērtība atbilst to uzskaites vērtībai pēc pārvērtēšanas 2016. gada 31. decembrī. Ēku un būvju pārvērtēšanas uz leju rezultāts EUR 335 818 tika atzīts kā iepriekš atzītās ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves samazinājums, atskaitot atliktā nodokļa ietekmi. Papildus tam 2016. gadā Grupas vadība ir izvērtējusi tendenci administratīvo telpu īres cenās un pārdošanas darījumos un secināja, ka uzskaites vērtība citiem pārvērtētajiem īpašumiem nebija būtiski atšķirīga no tās, kas būtu noteikta, izmantojot pārvērtēšanas metodi pārskata gada beigās.

Ēku un zemes patieso vērtību ir noteicis ārējs, neatkarīgs vērtētājs ar atzītu profesionālo kvalifikāciju un nesenu pieredzi attiecīgajā vietā esošo līdzīgas kategorijas īpašumu vērtēšanā.

Ēkas un zemes ir kategorizētas kā 3. līmenis patiesās vērtības hierarhijā. Tabulā uzrādīta nozīmīgāko postenī "Ēkas un zemes" iekļauto nekustamo īpašumu patiesās vērtības novērtēšanai izmantotā vērtēšanas metodes, kā arī būtiskākie nenovērojamie dati:

Veids	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami dati	Saistība starp būtiskiem nenovērojamiem datiem un patiesās vērtības novērtēšanu
Ēkas un zemes gabals EUR 852 122 vērtībā Rīgā	Patiesā vērtība tika aplēsta kā vidējā vērtība no: Tirgus salīdzinājuma metode: Patiesā vērtība noteikta, balstoties uz salīdzināmu ēku pārdošanas darījumu rezultātiem.	Cena par m ² EUR 349	Patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja cena par m ² būtu augstāka (zemāka).
	Diskontētās naudas plūsmas metode: Modelis ir balstīts uz diskontēto naudas plūsmu pakalpojumu sniegšanas rezultātā	Nomas maksa par m ² – 3.5 EUR – 5 EUR Noslogojums – 90% Kapitalizācijas likme – 10%	Aplēstā patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja: - Nomas maksas likme būtu augstāka (zemāka) - Noslogojuma koeficients būtu augstāk (zemāk) - Kapitalizācijas likme būtu zemāka (augstāka);

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

10. PAMATLĪDZEKĻI UN NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI (TURPINĀJUMS)

Veids	Vērtēšanas metode	Būtiski nenovērojami dati	Saistība starp būtiskiem nenovērojamiem datiem un patiesās vērtības novērtēšanu
Ēkas un zemes gabals EUR 380 000 vērtībā Rīgā	Patiesā vērtība tika aplēsta kā vidējā vērtība no:		
	Tirgus salīdzinājuma metode: Patiesā vērtība noteikta, balstoties uz salīdzināmu ēku pārdošanas darījumu rezultātiem.	Cena par m ² EUR 156	Patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja cena par m ² būtu augstāka (zemāka).
	Diskontētās naudas plūsmas metode: Modelis ir balstīts uz diskontēto naudas plūsmu pakalpojumu sniegšanas rezultātā	Nomas maksa par m ² – 1.5 EUR – 3.5 EUR Noslogojums – 50% - 95% Kapitalizācijas likme – 10%	Aplēstā patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja: - Nomas maksas likme būtu augstāka (zemāka) - Noslogojuma koeficients būtu augstāk (zemāk) - Kapitalizācijas likme būtu zemāka (augstāka).
Ēkas un zemes gabals EUR 2 052 536 vērtībā Rīgā	Patiesā vērtība tika aplēsta kā vidējā vērtība no:		
	Tirgus salīdzinājuma metode: Patiesā vērtība noteikta, balstoties uz salīdzināmu ēku pārdošanas darījumu rezultātiem.	Cena par m ² EUR 367	Patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja cena par m ² būtu augstāka (zemāka).
	Diskontētās naudas plūsmas metode: Modelis ir balstīts uz diskontēto naudas plūsmu pakalpojumu sniegšanas rezultātā	Nomas maksa par m ² – 2 EUR – 5 EUR Noslogojums – 90% Kapitalizācijas likme – 9%	Aplēstā patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja: - Nomas maksas likme būtu augstāka (zemāka) - Noslogojuma koeficients būtu augstāk (zemāk) - Kapitalizācijas likme būtu zemāka (augstāka).
Ēkas un zemes gabals EUR 554 358 vērtībā Rīgā	Patiesā vērtība tika aplēsta kā vidējā vērtība no:		
	Tirgus salīdzinājuma metode: Patiesā vērtība noteikta, balstoties uz salīdzināmu ēku pārdošanas darījumu rezultātiem.	Cena par m ² EUR 309	Patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja cena par m ² būtu augstāka (zemāka).
	Diskontētās naudas plūsmas metode: Modelis ir balstīts uz diskontēto naudas plūsmu pakalpojumu sniegšanas rezultātā	Nomas maksa par m ² – 1 EUR – 4.5 EUR Noslogojums – 90% Kapitalizācijas likme – 9.5%	Aplēstā patiesā vērtība pieaugtu (samazinātos), ja: - Nomas maksas likme būtu augstāka (zemāka) - Noslogojuma koeficients būtu augstāk (zemāk) - Kapitalizācijas likme būtu zemāka (augstāka);

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

10. PAMATLĪDZEKĻI UN NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI (TURPINĀJUMS)

Ja zeme un ēkas netiktu pār vērtētas un būtu uzrādītas iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu, to bilances vērtība būtu šāda:

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Sākotnējā vērtība	2 790 088	3 050 890
Uzkrātais nolietojums	(1 005 937)	(1 112 685)
BILANCES VĒRTĪBA	1 784 151	1 938 205

2015. gadā Grupa atzina zaudējumus EUR 600 000 apmērā, kas saistīti ar zemes gabala Jūrmalā atgūstamās summas samazinājumu. Jūrmala 2015. gadā piedzīvoja nekustamā īpašuma cenu būtisku kritumu ģeopolitiskās situācijas un izmaiņu tiesību aktos par pagaidu uzturēšanās atļaujas piešķiršanu nerezidentiem ietekmē. Būtiski samazinājās pieprasījums pēc nekustamajiem īpašumiem Jūrmalā no Krievijas un bijušās NVS valstu rezidentu puses, rezultātā samazinot tirgus cenas luksus nekustamajiem īpašumiem Jūrmalā. Vadība pamatoja aptuveno atgūstamo vērtību minētajām zemes gabalam ar tā patieso vērtību. Vērtēšanu veica sertificēts vērtētājs SIA "Latio" (sertifikāta Nr. 19) pēc stāvokļa 2015. gada 31. decembrī, pamatojoties uz tirgus pieeju, izmantojot informāciju par jaunākajiem līdzīgu īpašumu pārdošanas darījumiem. Galvenie pieņēmumi, nosakot aktīvu patieso vērtību: aktīva stāvoklis, aktīva atrašanās vieta, ierobežojumi pārdot vai izmantot aktīvu, zonējuma regulējums, apvienojums ar citiem aktīviem un saistībām uzņēmējdarbības veikšanai. 2016. gadā nekustamais īpašums Jūrmalā tika pārdots. Zaudējumi no pārdošanas iekļauti Pārējās saimnieciskās darbības izdevumos (skatīt 8. piezīmi).

11. KRĀJUMI

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Medikamenti	124 505	102 926
Citi materiāli	9 629	1 567
KOPĀ	134 134	104 493

12. PIRCĒJU UN PASŪTĪTĀJU PARĀDI

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Nacionālais veselības dienests	116 497	131 229
P. Stradiņa klīniskā universitātes slimnīca	-	10 687
Apdrošināšanas sabiedrības	37 477	40 078
Citas iestādes, sabiedrības, personas	56 071	31 581
Radniecīgo sabiedrību parādi	23 447	-
Uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem	(12 788)	(12 788)
KOPĀ	220 704	200 787

2016. un 2015. gada 31. decembrī pircēju un pasūtītāju parādu patiesā vērtība atbilda to uzskaites vērtībai.

Pircēju un pasūtītāju parādu vecuma analīze

	31.12.2016 Bruto parāds EUR	31.12.2016 Uzkrājums EUR	31.12.2015 Bruto parāds EUR	31.12.2015 Uzkrājums EUR
Parādi, kas nepārsniedz apmaksas termiņu	195 934	-	192 961	-
Kavēts no 0 – 89 dienām	10 483	-	361	-
Kavēts virs 90 dienām	27 075	(12 788)	20 253	(12 788)
Pircēju un pasūtītāju parādi kopā	233 492	(12 788)	213 575	(12 788)

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

13. NAUDA UN NAUDAS LĪDZEKĻI

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Norēķinu kots, EUR	2 828 881	1 571 473
Norēķinu kots, USD	5 540	5 364
Naudas līdzekļi kasē, EUR	6 865	4 320
Naudas līdzekļi depozītā, EUR	30 849	157 568
Nauda ceļā, EUR	384	288
KOPĀ	2 872 519	1 739 013

2016. un 2015. gada 31. decembrī Grupai ir noslēgts līgums ar banku par atvērto termiņdepozītu ar naudas izmaksu septiņu dienu laikā no pieteikuma brīža.

14. PAMATKAPITĀLS

Grupās Mātes sabiedrības pamatkapitāls 2016. gada 31. decembrī ir EUR 1 120 000 un sastāv no 800 000 kapitāla daļām, katras daļas nominālvērtība ir EUR 1.40.

Grupās Mātes sabiedrības pamatkapitāls pieder šādiem akcionāriem:

	31.12.2016.		31.12.2015.	
	Akciju skaits	Kapitāla daļa %	Akciju skaits	Kapitāla daļa %
Ilze Birka	140 000	17.50%	140 000	17.50%
Mārtiņš Birks	140 000	17.50%	140 000	17.50%
Ilze Aizsilniece	70 565	8.82%	70 565	8.82%
Guna Švarcberga	82 917	10.36%	82 880	10.36%
Jānis Birks	102 388	12.80%	102 388	12.80%
Adomas Navickas	54 811	6.85%	54 811	6.85%
Pārējie akcionāri (akciju skaits līdz 5% katram)	209 319	26.16%	209 356	26.17%
Kopā	800 000	100.00%	800 000	100.00%
Akciju kapitāls (EUR)	1 120 000		1 120 000	

Visas Sabiedrības akcijas ir uzrādītāja (publisko akciju emisiju) akcijas ar neierobežotām balsstiesībām.

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

15. ATLIKTĀ NODOKĻA SAISTĪBAS

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

Atliktais nodoklis aprēķināts no šādām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem.

Atzītais atliktais nodoklis attiecināms uz sekojošām pagaidu atšķirībām:

	Aktīvi/ (saistības) 31.12.2014, EUR	Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā 2015. gadā, EUR	Aktīvi/ (saistības) 31.12.2015, EUR	Atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā 2016. gadā, EUR	Atzīts pašu kapitālā 2016. gadā, EUR	Aktīvi/ (saistības) 31.12.2016, EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums un pārvērtēšana	(815 831)	96 333	(719 498)	314 999	13 621	(390 878)
Pārnesamie nodokļu zaudējumi	-	8 690	8 690	(8 690)	-	-
Uzkrājumi	20 153	9 403	29 556	(29 556)	-	-
Neto atliktā nodokļa saistības	(795 678)	114 426	(681 252)	276 753	13 621	(390 878)

Kopējā atliktā nodokļa kustība:

	2016 EUR	2015 EUR
Atliktā nodokļa saistības perioda sākumā	(681 252)	(795 678)
Atzītās atliktā nodokļa izmaiņas peļņas vai zaudējuma aprēķinā	276 753	114 426
Atzītās atliktā nodokļa izmaiņa no pārvērtēšanas	50 373	-
Atliktā nodokļa korekcija pārvērtēšanas rezervē	(36 752)	-
Atliktā nodokļa saistības perioda beigās	390 878	(681 252)

16. NĀKAMO PERIODU IENĒMUMI

ERAF finansējums pamatlīdzekļu iegādei

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Saņemto kapitāla dotāciju daļa, kas tiks iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā gada laikā	27 926	30 232
Saņemto kapitāla dotāciju daļa, kas tiks iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā no 1 līdz 5 gadu laikā	421 247	449 174
KOPĀ	449 173	479 406

Ienākumi amortizēti un iekļauti 2016. gada peļņas un zaudējumu aprēķinā EUR 30 232 (2015: EUR 36 499) vērtībā (skatīt 8. pielikumu).

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

17. PARĀDI PIEGĀDĀTĀJIEM UN DARBUZŅĒMĒJIEM UN CITI KREDITORI

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem	136 363	74 587
Neizmaksātās algas	157 306	144 200
Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem	195 722	192 090
Finanšu saistības kopā	489 391	410 877
Nodokļu parādi	360 395	128 253
Saņemtie avansi	1 757	1 983
Citi kreditori	1 240	647
Nefinanšu saistības kopā	363 392	130 883
KOPĀ	852 783	541 760

Grupas parādu piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un citiem kreditoriem uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības, jo īstermiņa finanšu instrumentiem diskontēšanas ietekme ir nebūtiska.

18. IESPĒJAMĀS SAISTĪBAS

Sabiedrības vadībai nav informācijas par Grupas izdotām garantijām, galvojumiem, esošām vai draudošām tiesas prāvām un citām iespējamām saistībām, kas varētu būtiski ietekmēt Grupas finansiālo stāvokli. Tā kā vēsturiski Grupai nav radušies būtiski zaudējumi no ar ārstēšanu saistītām pacientu pretenzijām, vadība uzskata, ka nav jāveido uzkrājumi vai jānodrošinās ar apdrošināšanu pret šādiem gadījumiem.

19. KAPITĀLO MAKSĀJUMU SAISTĪBAS

Noslēgtie līgumi par kapitālizdevumiem pārskata gada beigās, bet, kas vēl nav radušies:

Pamatlīdzekļi	<u>402 tūkstoši</u>	<u>98 tūkstoši</u>
---------------	---------------------	--------------------

20. ZIŅAS PAR OPERATĪVĀS NOMAS LĪGUMIEM, KURIEM IR SVARĪGA NOZĪME GRUPAS DARBĪBĀ

Grupa ir noslēgusi 25 operatīvā līzīngā līgumus par iekārtu nomu. Saskaņā ar šo līgumu maksājamā nomas maksa ir:

2017. gadā	265 222 EUR
2018.-2020. gadā	1 326 109 EUR

21. DARĪJUMI AR SAISTĪTAJĀM PUSĒM

2016. gadā Grupa veica darījumus ar valdes un padomes locekļiem saistīto pusi SIA "Kodolmedicīnas klīnika", izrakstot rēķinus par nomas maksu EUR 23 447 apmērā. Izņemot 23. pielikumā minēto vadības atalgojumu, Grupai nebija citu darījumu ar saistītām personām.

22. ATLĪDZĪBA ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBAI

	2016 EUR	2015 EUR
Finanšu pārskatu revīzija	15 053	15 140
	<u>15 053</u>	<u>15 140</u>

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

23. VADĪBAS ATALGOJUMS

	2016 EUR	2015 EUR
Valdes locekļu		
· darba samaksa	70 248	87 296
· valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	16 259	16 593
Padomes locekļu		
· darba samaksa	32 119	27 319
· valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 083	5 951
Pārējo administrācijas locekļu		
· darba samaksa	251 375	261 533
· valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	58 029	64 432
	435 113	463 124

24. VIDĒJAIS DARBINIEKU SKAITS

	2016	2015
Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā	380	373
T.sk. Valdes locekļi	3	3
Padomes locekļi	5	5
Pārējie darbinieki	372	365

25. NEKONTROLĒJOŠĀ LĪDZDALĪBAS DAĻA

Nekontrolējošās līdzdalības daļas meitas sabiedrībā SIA Neurožu klīnika kustība ir šāda:

	EUR
Iegādes brīdī (2014. gada oktobrī)	1 152 149
SIA "Neurožu klīnika" proporcionāla daļa no zaudējumiem pēc iegādes	(3 236)
Atlikums 2014. gada 31. decembrī	1 148 913
SIA "Neurožu klīnika" proporcionāla zaudējumu daļa 2015. gadā	(250 626)
Dividendes	(6 093)
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	892 194
SIA "Neurožu klīnika" proporcionāla zaudējumu daļa 2016. gadā	(106 363)
Dividendes	(25 109)
Atlikums uz 2016. gada 31. decembri	760 722

KONSOLIDĒTĀ FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMI (TURPINĀJUMS)

25. NEKONTROLĒJOŠĀ LĪDZDALĪBAS DAĻA (TURPINĀJUMS)

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Mazākuma daļa SIA Neurožu Klīnika	49.6%	49.6%
Ilgtermiņa aktīvi	11 386	256 186
Apgrozāmie līdzekļi	1 781 508	202 781
Ilgtermiņa saistības	-	(10 853)
Īstermiņa saistības	(259 181)	(49 254)
Neto aktīvi	1 533 713	398 860
Ilgtermiņa aktīvu patiesās vērtības korekcija iegādes brīdī	-	1 399 918
Neto aktīvi pēc korekcijām	1 533 713	1 798 778
Uz mazākuma daļu attiecinātie neto aktīvi	760 722	892 194
Ieņēmumi	438 164	438 568
Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	1 203 097	662
Pārējie visaptverošie ienākumi	-	-
Visaptverošie zaudējumi pārskata gadā kopā	1 203 097	662
Patiesās vērtības korekcijas izmaiņas, ieskaitot atliktā nodokļa efektu	(1 417 539)	(505 956)
Visaptverošie zaudējumi pārskata gadā kopā	(214 442)	(505 294)
Uz mazākuma daļu attiecināmie pārskata gada zaudējumi	(106 363)	(250 626)
Uz mazākuma daļu attiecināmie pārskata gada pārējie visaptverošie ienākumi	-	-

26. NOTIKUMI PĒC PĀRSKATA GADA BEIGĀM

Laika periodā, kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Grupas finanšu pārskatu par 2016. gadu.

Valdes priekšsēdētājs
 Jānis Birks

Valdes loceklis
 Juris Imaks

Valdes loceklis
 Anatolijs Ahmetovs

Galvenā grāmatvede
 Gunta Kaufmane

2017. gada 28. aprīlī