



AKCIJU SABIEDRĪBA „OLAINFARM”

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40003007246)

KONSOLIDĒTAIS UN KONCERNA MĀTES UZŅĒMUMA 2016. GADA PĀRSKATS

(20. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR ES PIENĒMTAJIEM
STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

Olaine, 2017

SATURS

Vispārīga informācija	3
Lielākie akcionāri	11
Vadības ziņojums	12
Paziņojums par vadības atbildību	21
Apvienotais ienākumu pārskats	22
Finanšu stāvokļa pārskats	23
Naudas plūsmas pārskats	25
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	26
Finanšu pārskata pielikums	27
Neatkarīgu revidentu ziņojums	74

Vispārīga informācija

Koncerna mātes uzņēmuma nosaukums	OLAINFARM
Koncerna mātes uzņēmuma juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Koncerna mātes uzņēmuma vienotais reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003007246 Rīga, 1991. gada 10. jūnijs (atkārtoti - 1997. gada 27. marts)
Koncerna mātes uzņēmuma juridiskā adrese	Rūpnīcu iela 5 Olaine, Latvija, LV-2114
Koncerna mātes uzņēmuma lielākie akcionāri	SIA „Olmafarm” (42,56%) Valērijs Maligins (26,92%) AS „Swedbank” EE Klientu vārdā (11,99%) AS „Swedbank” LV Klientu vārdā (1,05%)
Lielākie meitas uzņēmumi	SIA „Latvijas aptieka” (100% pamatkapitāla daļu) SIA „Tonus Elast” (100% pamatkapitāla daļu) SIA „Silvanols” (96.69% pamatkapitāla daļu)

Valde

AS „Olainfarm” valdi uzņēmuma padome ievēl uz pieciem gadiem. Izvēloties valdes locekļus, padome izvērtē kandidātu pieredzi gan kolektīvu vadīšanā, gan attiecīgā kandidāta pārziņā esošajā jomā, gan arī farmācijas nozarē kopumā.

Valērijs Maligins

Valērijs Maligins ir AS „Olainfarm” valdes priekšsēdētājs. V. Maliginam ir NewPort Interational University, Baltijas izglītības centra – Net University doktora grāds ekonomikā (2007. gads), kā arī Latvijas Universitātes maģistra grāds ekonomikā un sociālajās zinātnēs (2002. gads) un bakalaura grāds ekonomikā un finansēs, kuru viņš ieguvis 1998.gadā Rīgas Starptautiskajā ekonomikas un biznesa administrācijas augstskolā. V. Maligins darbojas farmācijas jomā jau vairāk nekā 25 gadus un vadošus amatus AS „Olainfarm” ieņem jau kopš 1997. gada.

Ieņemamie amati citās uzņēmējiesabiedrībās:
SIA „Olmafarm” valdes priekšsēdētājs

Vitkupes mednieku klubs, valdes loceklis

SIA „Ozols JDR”, valdes loceklis

SIA „Egotrashcinema”, valdes loceklis (kopš 2016. gada 3. jūnija)

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī):

- tieši: 3 791 810
 - netieši (caur SIA „Olmafarm”): 5 994 054
- kopā: 9 785 864

Līdzdalība citās uzņēmējiesabiedrībās:

SIA „Lano Serviss” (25%)

SIA „Vega MS” (59,99%)

SIA „Briz” (9,02%)

SIA „Olfa Press” (47,5%)

SIA „Carbochem” (50%), likvidēta 2016. gada 22. novembrī

SIA „Aroma” (100%)

SIA „Olmafarm” (100%)

SIA „Escargot” (33,5%)

SIA „Olalex” (50%)

SIA „Energo Capital” (50%)

SIA „Egotrashcinema” (40%)

SIA „HB19” (19,79%), kopš 2016. gada 24. oktobra

Jeļena Borcova

Jeļena Borcova ir AS „Olainfarm” valdes locekle un kvalificētā persona. J. Borcovai ir augstākā farmaceitiskā izglītība, kas iegūta Rīgas Medicīnas institūtā (1988. gads). J. Borcovai ir vairāk nekā 20 gadu pieredze farmācijas jomā.

Ieņemamie amati citās uzņēmējiesabiedrībās: nav

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits
(2016. gada 31. decembrī): 1 450

Līdzdalība citās uzņēmējiesabiedrībās: nav

Salvis Lapiņš

Salvis Lapiņš ir AS „Olainfarm” valdes loceklis un investoru attiecību vadītājs. S. Lapiņš studējis Rīgas Starptautiskajā ekonomikas un biznesa administrācijas augstskolā un Latvijas Universitātes Juridiskajā fakultātē. S. Lapiņš darbojas finanšu un farmācijas nozarē kopš 1995. gada.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:
SIA „Baltic Team-Up”, prokūrists

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits
(2016. gada 31. decembrī): 26 327

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: SIA „Baltic Team-Up” (50%)

Veronika Dubicka

Veronika Dubicka (*Veranika Dubitskaya*) ir AS „Olainfarm” valdes locekle un Mārketinga departamenta direktore. Pirms tam kopš 2005. gada strādājusi AS „Olainfarm” pārstāvniecībā Baltkrievijā. No 2005. līdz 2006. gadam V. Dubicka ieņēma medicīnas pārstāvja amatu, no 2006. gada līdz 2009. gada jūlijam produktu menedžera amatu, bet no 2009. gada jūlija līdz 2011. gada maijam bija AS „Olainfarm” pārstāvniecības Baltkrievijā vadītāja.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:
SIA „Olalex”, valdes locekle (kopš 2016. gada 2. janvāra)

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 1 000

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Oļegs Grigorjevs (valdes loceklis kopš 2016. gada 25. februāra)

Oļegs Grigorjevs ir AS „Olainfarm” valdes loceklis kopš 2016. gada 25. februāra un Komercijas departamenta direktors. Viņam ir vairāk nekā 20 gadu pieredze ķīmijas un farmācijas nozarē. O. Grigorjevs sāka strādāt AS „Olainfarm” 2001. gadā. Pirms tam strādājis SIA „Aroma” (1996. – 2000. g.) un SIA „Grif” (2000. – 2001. g). Oļegs Grigorjevs ir ieguvis ekonomista diplomu Maskavas sakaru un informātikas tehniskajā universitātē.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:
SIA „Latvijas Aptieka”, valdes priekšsēdētājs
SIA „Aroma”, valdes loceklis (kopš 2016. gada 10. marta)
SIA „Kiwi Cosmetics”, valdes loceklis (kopš 2016. gada 14. marta)

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 1 000

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Mihails Raizbergs (valdes loceklis kopš 2016. gada 16. augusta)



Mihails Raizbergs ir AS „Olainfarm” valdes loceklis un Informācijas tehnoloģiju departamenta direktors ar vairāk nekā 17 gadu pieredzi informāciju un komunikāciju tehnoloģiju jomā. Sāka strādāt AS „Olainfarm” 2006. gadā pēc darba AS „Rīgas Vagonbūves rūpnīca”. Mihails Raizbergs ieguvis inženierzinātņu maģistra grādu Transporta un sakaru institūtā, kā arī absolvējis Anglijas *Open University* ar profesionālo diplomu menedžmentā.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:
SIA „Digital Partner”, valdes loceklis

SIA „Digital Era”, valdes loceklis

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 200

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās:

SIA „Digital Partner” (100%)

SIA „Digital Era” (100%)

Mārtiņš Tambaks (valdes loceklis kopš 2016. gada 16. augusta)



Mārtiņš Tambaks ir AS „Olainfarm” valdes loceklis and Finanšu departamenta direktors ar vairāk nekā 20 gadu pieredzi finanšu un grāmatvedības jomā. M. Tambaks sāka strādāt AS „Olainfarm” 2013. gadā. Pirms tam strādājis SIA „Ernst&Young Baltic”, kur bija Grāmatvedības ārpakalpojumu departamenta direktors. Kopš 2006. gada Mārtiņš Tambaks ir Lielbritānijas Zvērinātu sertificētu grāmatvežu asociācijas (ACCA) biedrs, ieguvis maģistra grādu Rīgas Tehniskajā universitātē un ekonomista-grāmatveža kvalifikāciju Latvijas

Universitātē.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Marjana Ivanova-Jevsejeva (valdes locekle no 20.11.2015. līdz 25.02.2016.)

Marjana Ivanova-Jevsejeva - AS „Olainfarm” valdes locekle no 2015. gada 20. novembra līdz 2016. gada 25. februārim. M. Ivanova-Jevsejeva iepriekš bijusi Latvijas Republikas Saeimas deputāte, socialekonomisko norišu analītiķe izdevniecības namā *Fenster* un projektu vadītāja Daugavpils domē. M. Ivanova-Jevsejeva ieguvusi maģistra grādu valsts pārvaldē un sociālajās zinātnēs Daugavpils universitātē un bakalaura grādu uzņēmējdarbības vadībā Baltijas Krievu institūtā.

Ieņemamie amati citās uzņēmējdarbībās:

SIA „Aroma”, valdes locekle (no 20.11.2015. līdz 25.02.2016.)

SIA „Carbochem”, likvidatore (no 08.01.2016. līdz 12.04.2016.), uzņēmums likvidēts 2016. gada 22. novembrī)

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmējdarbībās: nav

Padome

AS „Olainfarm” padomi ievēl akcionāru sapulce uz pieciem gadiem. Padome ir pārraudzības institūcija, kas pārstāv akcionāru intereses sapulču starplaiķā. Padomes galvenais uzdevums ir pastāvīga valdes darbības uzraudzība, un padomes locekļu kandidātus akcionāri parasti izvēlas, ņemot vērā prasības, kurām jāatbilst attiecīgajiem kandidātiem, lai pildītu padomes locekļu funkcijas un uzdevumus.

Padome lemj par AS „Olainfarm” valdes locekļu atalgojumu, savukārt par pašas padomes locekļu atalgojumu lemj AS „Olainfarm” akcionāru sapulce.

Ivars Godmanis, padomes priekšsēdētājs (kopš 2016. gada 16. augusta)

Ivars Godmanis beidzis Latvijas Universitātes Fizikas un matemātikas fakultāti 1974. gadā un 1992. gadā ieguvis doktora grādu fizikā (Dr.Physics). Ivars Godmanis ir docents Rīgas Starptautiskajā ekonomikas un biznesa administrācijas augstskolā (RISEBA) un lektors Latvijas Universitātē un biznesa augstskolā „Turība”.

Ieņemamie amati citās uzņēmējdarbībās: nav

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmējdarbībās: nav

Valentīna Andrējeva, (padomes priekšsēdētāja vietniece kopš 2016. gada 16. augusta, padomes priekšsēdētāja no 12.01.2015. līdz 16.08.2016.)

Valentīna Andrējeva 2006. gadā ieguvusi ekonomikas zinātņu doktora grādu (Dr.oec.) Rīgas Tehniskajā universitātē. 2011. gadā Rīgas Tehniskajā universitātē V. Andrējeva ieguva maģistra grādu ekonomikā uzņēmējdarbības vadības specialitātē. 1976. gadā viņa ieguva inženiera – ekonomista diplomu Rīgas Politehniskajā institūtā.

Ieņemamie amati citās uzņēmējdarbībās:

AS „Riga Shipyard”, padomes locekle

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmējdarbībās: nav

Gelijia Gildējeva (kopš 16.08.2016)

Gelijia Gildējeva (*Geliia Gildeeva*) absolvējusi I. M. Sečenova Maskavas medicīnas akadēmiju specialitātē „Farmācija”, kā arī pabeigusi aspirantūru I. M. Sečenova Maskavas medicīnas institūtā specialitātē „Klīniskā farmakoloģija”, iegūstot bioloģijas zinātņu kandidāta grādu. G. Gildējeva ir I. M. Sečenova Maskavas medicīnas akadēmijas katedras „Organizācija un vadība zāļu līdzekļu apgrozības sfērā” docente.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:

Krievijas savienībā „Nacionālā farmaceitiskā palāta”, padomes locekle

OOO „Lekar” (Maskava, Krievija), izpilddirektore

OOO „Medical Development Agency” (Maskava, Krievija), vadošā partnere

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 65 916

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās:

OOO „Lekar”, Maskava, Krievija, Krievija (33%)

OOO „Medical Development Agency”, Maskava, Krievija (80%)

Aleksandrs Raicis

Aleksandrs Raicis ir SIA „Briz” farmācijas direktors. A. Raicis ieguvis augstāko izglītību Rīgas Medicīnas institūta Farmācijas fakultātē (1984. gads).

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:

SIA „Briz”, valdes loceklis

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās:

SIA „VIP Pharma” (50%)

SIA „Recesus” (30%)

SIA „Briz” (7,92%)

SIA „Farmat A3” (33.33%)

Gunta Veismane

Gunta Veismane absolvējusi Latvijas Universitātes Ekonomikas fakultāti (1975. gads), Hārvardas universitātes HBS Menedžmenta, stratēģiskās vadības un organizāciju psiholoģijas kursu (1993. gads), ieguvusi MBA grādu Latvijas Universitātē (1996. gads).

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Ingrīda Circene (padomes priekšsēdētājas vietniece no 12.01.2015. līdz 16.08.2016.)

Ingrīda Circene bijusi Latvijas veselības ministre un vairāku Saeimas sasaukumu deputāte. I. Circene beigusi Rīgas Medicīnas institūtu un Rīgas Komerckolu.

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Volodimirs Krivozubovs (valdes loceklis no 12.01.2015. līdz 16.08.2016.)

Volodimirs Krivozubovs ir OOO „Torgovje Tehnologii” (Ukraina) ģenerāldirektors. V. Krivozubovs absolvējis A. Bogomoļca Kijevas Medicīnas institūtu (1984. gads).

Ieņemamie amati citās uzņēmēj sabiedrībās:

OOO „Torgovje Tehnologii” (Ukraina), ģenerāldirektors

Piederošo AS „Olainfarm” akciju skaits (2016. gada 31. decembrī): 0

Līdzdalība citās uzņēmēj sabiedrībās: nav

Izmaiņas valdes sastāvā

Padome nolēma atbrīvot Marjanu Ivanovu-Jevsejevu no valdes locekles amata un iecelt par valdes loekli Oļegu Grigorjevu. Padomes lēmums stājās spēkā 2016. gada 25. februārī. Saskaņā ar padomes 2016. gada 16. augusta lēmumu par valdes locekļiem tika iecelti Mihails Raizbergs un Mārtiņš Tambaks.

Izmaiņas padomes sastāvā

Akcionāru sapulce nolēma atbrīvot Volodimiru Krivozubovu no valdes locekļa amata, Ingrīdu Čirceni no padomes priekšsēdētāja vietnieces amata un Valentīnu Andrējevu no padomes priekšsēdētāja amata un iecelt Ivaru Godmani par padomes priekšsēdētāju, Valentīnu Andrējevu par padomes priekšsēdētāja vietnieci un Gēliju Gildējevu par padomes loekli. Akcionāru sapulces lēmums stājās spēkā 2016. gada 16. augustā.

Konsolidētie meitas uzņēmumi

SIA „Aptieka Ālante” (100%)
Rīgas iela 27A-1, Pļaviņas, LV-5120, no 31.07.2015. līdz 29.12.2016.

SIA „Avril 18” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114, kopš 14.12.2016

OOO „Elast Mediki” (100%)
Kozhukhovskaia ul. 7-20, Maskava, 115193, Krievija, kopš 10.08.2016.

SIA „FB1” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114, kopš 09.05.2016.

SIA „First Class Lounge” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114

Ltd “First Class Lounge (Samui) Co.”, (First Class Lounge SIA: 39%)
157/21 Moo.1, Bophut, Koh Samui, Suratthani, kopš 09.12.2016

SIA „Gostiņu aptieka” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114, kopš 05.09.2016.

SIA „Jūras aptieka” (100%)
J.Poruka iela 13, Ventspils, LV-3601, kopš 22.12.2015.

SIA „Kiwi Cosmetics” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114, kopš 14.03.2016.

SIA „Klīnika Diamed” (100%)
Brīvības gatve 214, Rīga, LV-1039, from 24.11.2016

SIA „Latvijas aptieka” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114

SIA „Nikafarm” (100%)
Kūdras iela 16, Olaine, LV-2114, kopš 21.04.2015.

SIA „Nikapharm” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114, kopš 11.11.2015.

OOO „NPK Biotest” (100%)
Gozhskaya ul. 2, Grodno, Baltkrievija, kopš 11.11.2016.

MMC „Olainfarm Azerbaijan” (100%)
Xocali iela 55-1145, Baku, AZ-1025, Azerbaidžāna, kopš 09.07.2015.

OOO „Olainfarm Azija” (100%)
Frunzes iela 340, Sverdlovas rajons, Biškeka, Kirgizstāna

Olainfarm İljaç Ve Tibbi Urjunleri Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi (99%)
Kırbis Şehitleri. Džaddesi Nr.134/1, Daire: 204, Alsandžaka /IZMIRA, Turcija

UAB „Olainfarm-Lietuva” (100%)
J. Savickio g. 4, Viļņa, LT-01108, Lietuva, kopš 27.03.2015.

SIA „Ozols JDR” (100%)
Zeiferta iela 18B, Olaine, LV-2114

SIA „Rūpes Farm aptieka” (100%)
Firsa Sadovņikova iela 20, Rīga, LV-1003, kopš 12.01.2016.

SIA „Silvanols” (96.69%)
Kurbada iela 2A, Rīga, LV-1009

SIA „Stefānijas aptieka” (100%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114, kopš 28.04.2016.

SIA „Tonus Elast” (100%)
Pilskalni, Nīcas pag., Nīcas nov., LV-3473, from 25.05.2016

Asociētie uzņēmumi

SIA „Olainfarm enerģija” (50%)
Rūpnīcu iela 5, Olaine, LV-2114

SIA „Pharma and Chemistry Competence Centre of Latvia” (30%)
AS „Olainfarm” 11%, SIA „Silvanols” 19%
Dzirnavu iela 93-27, Rīga, LV-1011

Darbības veids

Ķīmiski-farmaceutiskās produkcijas ražošana un izplatīšana

Revīzijas komisija

Viesturs Gurtlavs

Finanšu gads

2016. gada 1. janvāris – 31. decembris

Revidenti

Iveta Vimba
Valdes locekle
LR zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 153

SIA „Ernst & Young Baltic”
Muitas iela 1A, Rīga
Latvija, LV-1010
Licence Nr. 17

Lielākie akcionāri

	Līdzdalība
AS „Swedbank” Klientu vārdā	13,04%
SIA „Olmafarm”	42,56%
V. Maligins	26,92%
Pārējie akcionāri	<u>17,48%</u>
Kopā	100,00%

Vadības ziņojums

Vispārēja informācija

AS „Olainfarm” ir viens no lielākajiem farmaceitiskajiem uzņēmumiem Latvijā ar 45 gadu pieredzi medikamentu un ķīmiski farmaceitisko produktu ražošanā. Koncerna darbības pamatprincips ir ražot uzticamus un efektīvus augstākās kvalitātes produktus Latvijai un visai pasaulei. Šobrīd tā produkcija tiek eksportēta uz vairāk nekā 40 pasaules valstīm, tostarp Baltijas valstīm, Krieviju, NVS valstīm, Rietumeiropas un Āzijas valstīm, Ziemeļameriku un Austrāliju.

Koncerna galvenie uzņēmumi ir mātes uzņēmums AS „Olainfarm” (turpmāk – Mātes uzņēmums), tā meitas uzņēmumi – aptieku mazumtirdzniecības uzņēmums SIA „Latvijas aptieka”, ekoloģiskās farmācijas un pārtikas piedevu ražotājs SIA „Silvanols”, ekoloģiskās kosmētikas ražotājs SIA „Kiwi Cosmetics” un elastīgo un kompresijas izstrādājumu ražotājs SIA „Tonus Elast”, ārstniecības iestāde SIA „Klīnika Diamed” un Baltkrievijas zāļu tēju ražotājs „NPK Biotest”. Pēdējie četri uzņēmumi ir iegādāti pārskata gada laikā. Vēl pārskata gada laikā ir iegādātas aptiekas Rūpes Farm Aptieka, Stefānijas Aptieka, FB1 un Gostiņu Aptieka, kā arī nodibināts vairumtirdzniecības un mārketinga uzņēmums Krievijā OOO Elast Medical.

Korporatīvā misija un vīzija

Korporatīvā misija:

AS „Olainfarm” ir viens no lielākajiem gatavo zāļu un ķīmisko produktu ražotājiem Baltijā. Mūsu darbības pamatprincips ir ražot uzticamus un efektīvus augstākās kvalitātes produktus visai pasaulei. Mēs vēlamies veidot godīgu un konstruktīvu sadarbību ar mūsu klientiem – pacientiem, ārstiem, farmaceitiem un citiem sadarbības partneriem. Savu mērķu sasniegšanai mēs veidojam augsti kvalificētu, sociāli aizsargātu un labi motivētu darbinieku komandu. Mūsu prioritāte ir videi draudzīga ražošanas procesa organizācija un pastāvīga uzņēmuma vērtības palielināšana.

Korporatīvā vīzija:

Mēs vēlamies kļūt par vadošo gatavo zāļu un ķīmiski - farmaceitisko produktu ražotāju Baltijā, kura produkcija ir pazīstama un pieejama visā pasaulē.

Ar uzņēmuma Korporatīvās pārvaldības pārskatu var iepazīties uzņēmuma vietnē www.olainfarm.com.

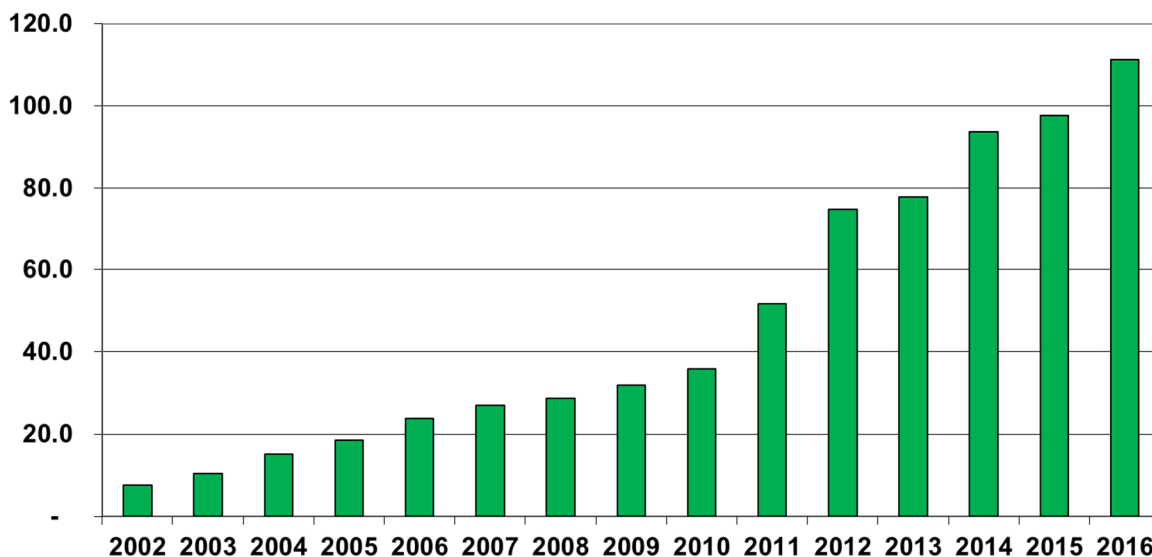
Uzņēmuma darbības vide

Pārskata periodā uzņēmuma darbības vide lielā daļā tam nozīmīgu tirgu ir saglabājusies relatīvi stabila, ar nelielām uzlabošanās pazīmēm Krievijā, īpaši ceturtajā ceturksnī. Šajā laikā vērojama Krievijas rubļa kursa pieaugums radīja uzņēmumam aptuveni 2 miljonu eiro ienākumus no valūtas kursu svārstībām.

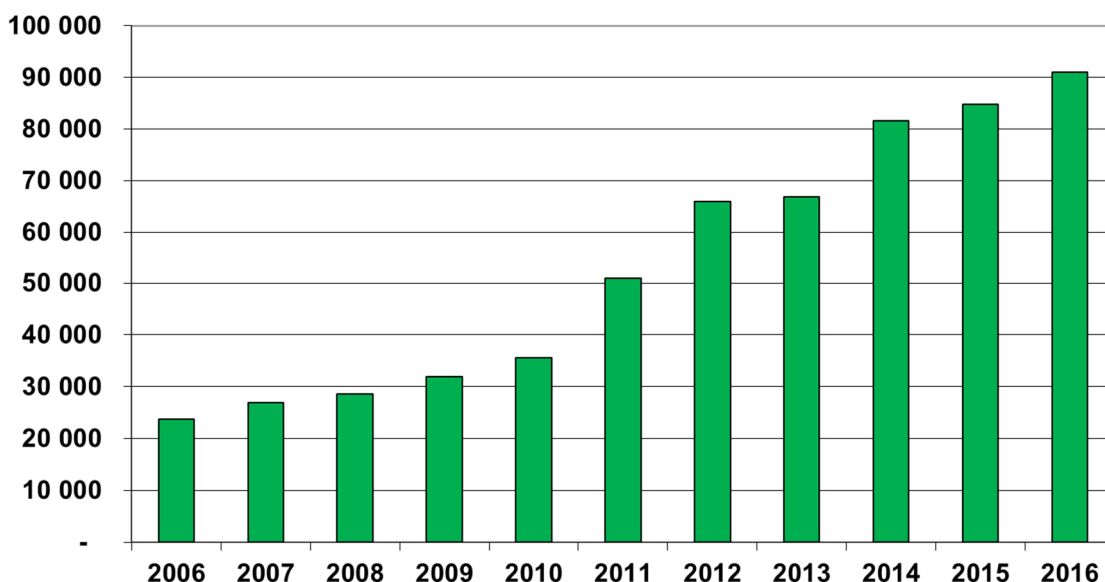
Pārskata periodā Mātes uzņēmums izveidoja uzkrājumus Ukrainas debitoru parādu nodrošināšanai, kopumā 4 miljonu eiro apmērā. Pret Krieviju vērstās sankcijas daļēji ietekmēja arī Krievijas medikamentu vairumtirdzniecības tirgu. 2015. gada beigās un 2016. gada sākumā bija vērojama vairāku lielu šī tirgus dalībnieku konsolidācija, reorganizēšanās un atsevišķu tirgus dalībnieku darbības samazināšanās. Lai nodrošinātu piesardzīgu pārvaldību un iespēju no Krievijas vairumtirgotājiem atgūt saņemamos maksājumus, pārskata periodā uzņēmums ir veicis uzkrājumus vairāk nekā 2 miljonu eiro apmērā.

Finanšu rezultāti

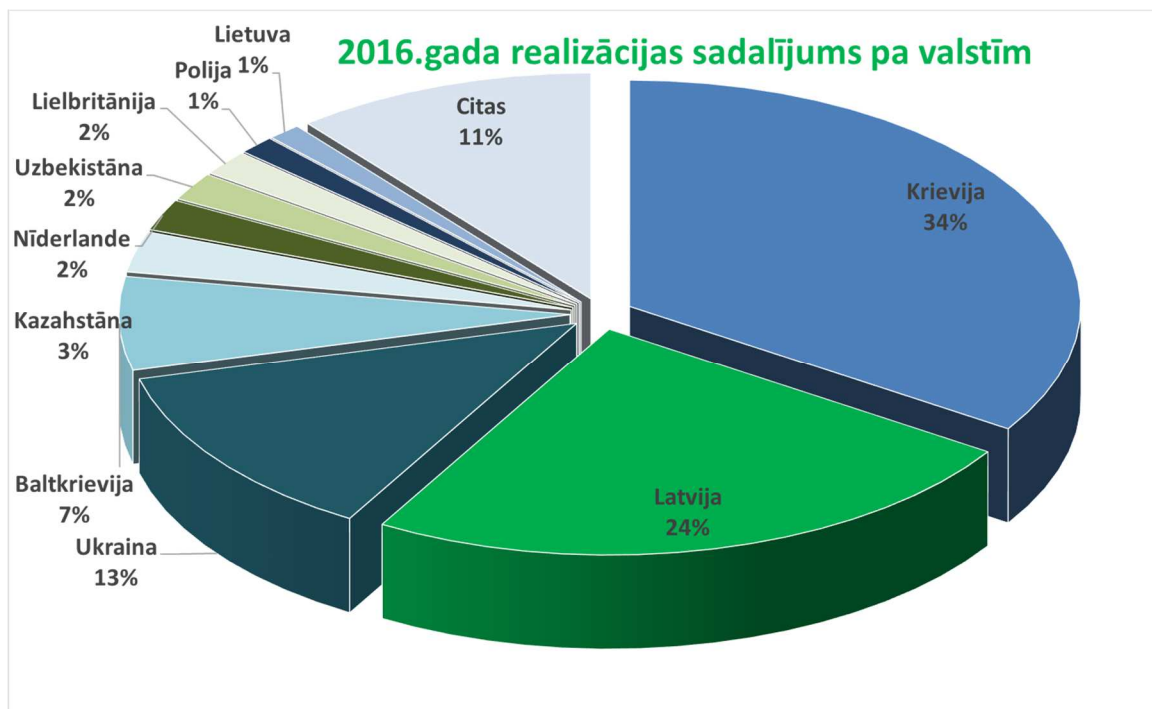
2016. gadā kopumā realizācijas apjomi, salīdzinot ar 2015. gadu, pieauga par 13,7% un sasniedza 110,7 miljonus eiro. Apgrozījuma ziņā 2016. gads ir veiksmīgākais gads līdzšinējā uzņēmuma vēsturē, turklāt Koncerna apgrozījums pirmo reizi pārsniedza nozīmīgo 100 miljonu eiro robežu.

Konsolidētās realizācijas apjoms, milj. EUR

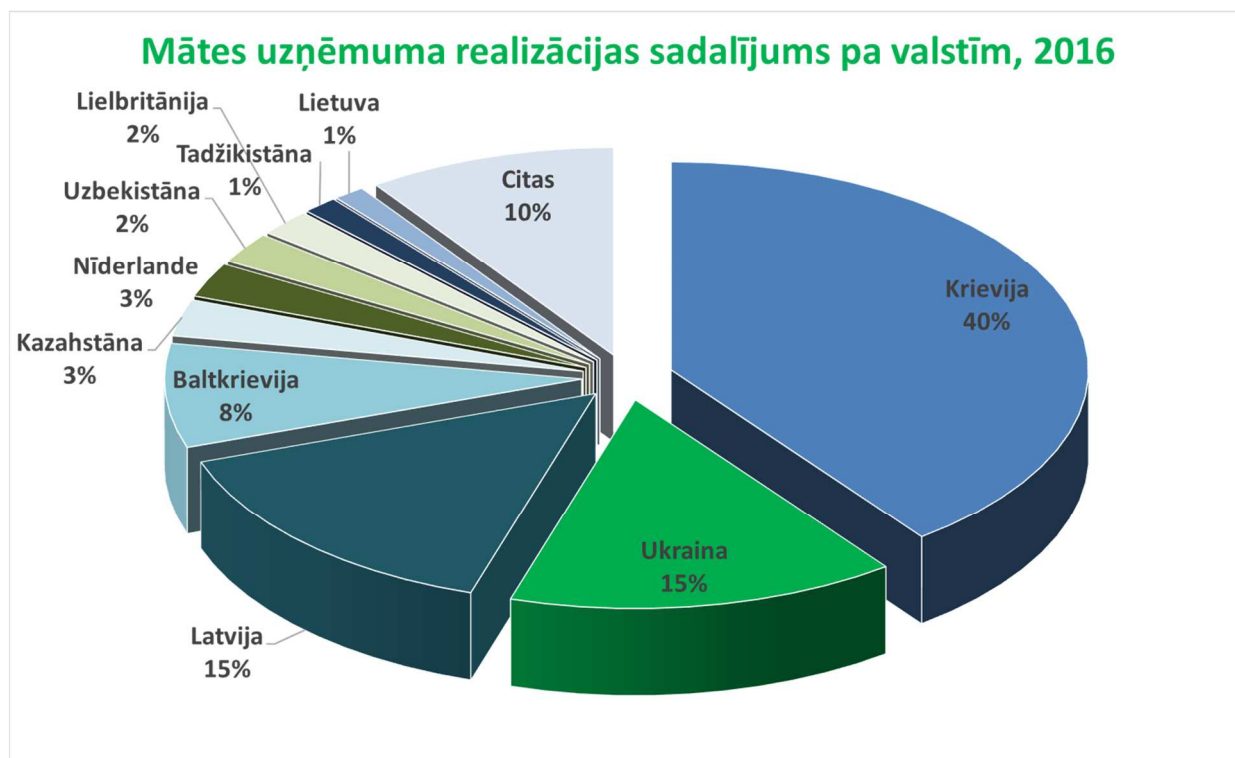
Koncerna realizācijas apjoms 2016. gadā pieauga straujāk nekā Matēs uzņēmuma apgrozījums, pēdējam pieaugot par 7,5% līdz 91,1 miljonam eiro, kas ir lielākais apgrozījums Matēs uzņēmuma līdzšinējā vēsturē. Akcionāru sapulcē Matēs uzņēmumam apstiprinātais realizācijas plāns 86 miljonu eiro apmērā ir pārsniegts par 6%.

Mātes uzņēmuma realizācijas apjoms, tūkst. EUR

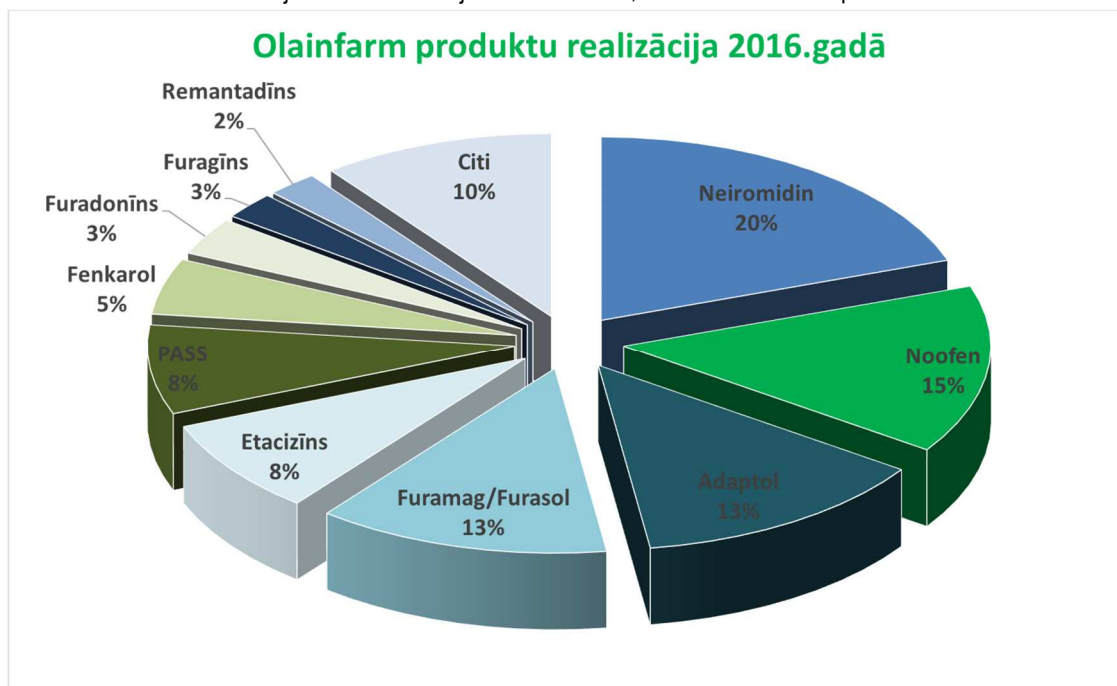
2016. gada laikā, salīdzinot ar 2015. gadu, Latvijas, Krievijas un Ukrainas īpatsvars kopējā Koncerna realizācijā ir saglabājies nemainīgs. Nedaudz, līdz 7%, ir pieaudzis realizācijas īpatsvars Baltkrievijā. Tadžikistānas vietu desmit lielāko noieta tirgu vidū ir ieņēmusi Lietuva.



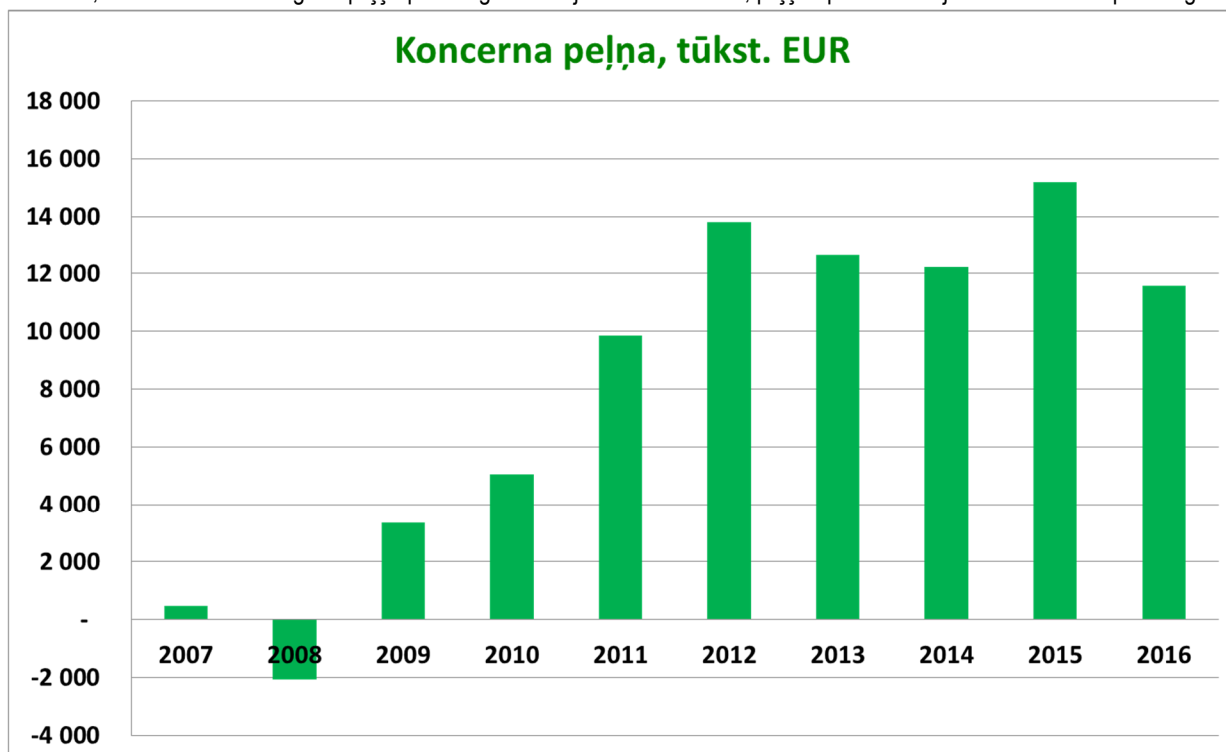
Gada laikā Mātes uzņēmuma realizācijas apjoms visstraujāk ir audzis Uzbekistānā, kur sasniegts 65% realizācijas pieaugums. Realizācija Lietuvā palielinājās par 34%, bet realizācija gan Baltkrievijā, gan Lielbritānijā palielinājās katrā par 17%. Lielākais realizācijas apjoma samazinājums notika Nīderlandē, kur tā saruka par 56%. Desmit lielāko noieta tirgu sarakstā Lietuva ir nomainījusi Turkmenistānu.



Gada laikā, it īpaši ceturktā ceturkšņa laikā, izmaiņas ir notikušas arī pārdotāko produktu īpatsvaros. Pieprasītākā produkta “Neiromidin” īpatsvars šajā laikā ir pieaudzis no 18% līdz 20%. “Adaptol” un šķīstošā furagīna produktu īpatsvars ir palielinājies no 12% līdz 13%. Nedaudz ir samazinājušies “PASS nātrija sāls Olainfarm”, “Fenkarol” un MAG īpatsvari.

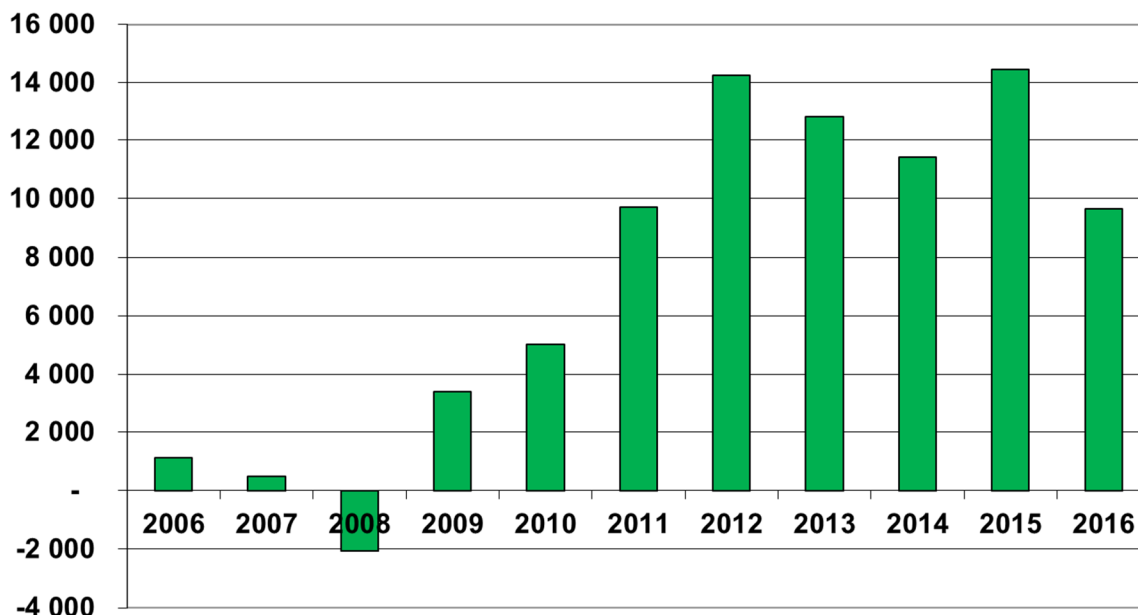


Kaut arī 2016. gadā ir sasniegts jauns realizācijas rekords, peļņa ir samazinājusies par 24% – no 15,3 miljoniem eiro 2015. gadā līdz 11,6 miljoniem eiro šogad. Uzkrājumi, kuru kopējā summa gada laikā ir ap 7 miljoniem eiro, ļoti negatīvi ietekmēja arī gada neto rentabilitāti, bez tiem Koncerna gada peļņa pārsniegtu 18 miljonus eiro. Tomēr, peļņas plāns 10 miljoni eiro ir būtiski pārsniegts



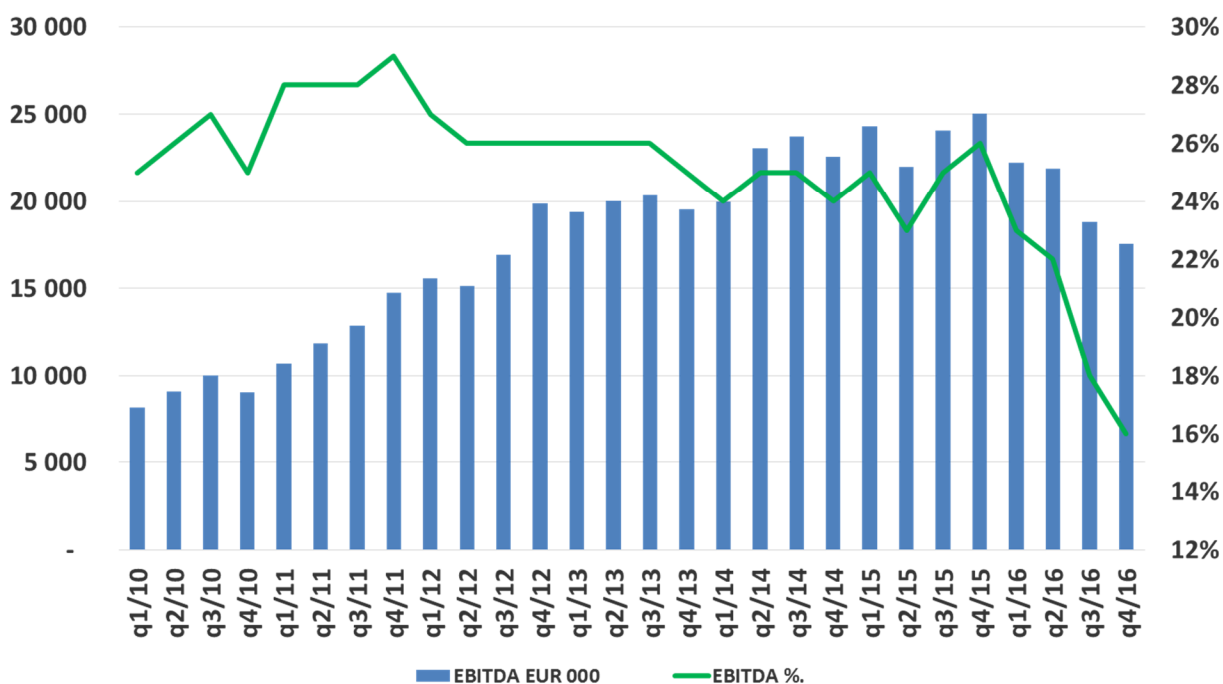
Mātes uzņēmuma peļņa samazinājās par 34% līdz 9,6 miljoniem eiro. Lai arī šo rādītāju negatīvi ietekmēja veiktie uzkrājumi, Mātes uzņēmumam ir izdevies pārsniegt 9 miljonu eiro peļņas prognozi.

Mātes uzņēmuma peļņa, tūkst. EUR



Tā kā pārskata periodā peļņas ziņā ļoti veiksmīgos 2015. gada 12 mēnešus ir nomainījuši mazāk veiksmīgie 2016. gada 12 mēneši, arī EBITDA rādītāji ir būtiski samazinājušies. 12 mēnešu EBITDA ir samazinājusies līdz 17,6 miljoniem eiro, kas ir zemākais līmenis kopš 2012. gada. EBITDA rentabilitāte ir samazinājusies līdz pēdējā laika zemākajam 16% līmenim. Arī šo samazinājumu ir veicinājuši veiktie uzkrājumi.

Koncerna 12 mēnešu EBITDA un EBITDA rentabilitāte



Šādi pārskata perioda laikā ir mainījušies citi uzņēmuma rādītāji:

Koncerns:

Finanšu rādītāji par periodu	2016	2015	% pret iepriekšējo periodu	2014
Neto apgrozījums, EUR '000	110 693	97 392	114%	93 654
Neto peļņa, EUR '000	11 579	15 281	76%	12 237
EBITDA, EUR '000	17 557	24 884	71%	22 564
EBIT, EUR '000	11 747	18 786	63%	18 384
Bruto rentabilitāte	63.1%	66.8%		68.3%
EBITDA rentabilitāte	15.9%	25.6%		24.1%
EBIT rentabilitāte	10.6%	19.3%		19.6%
Neto rentabilitāte	10.5%	15.7%		13.1%
Aktīvu atdeve (ROA)	8.0%	12.9%		11.5%
Pašu kapitāla atdeve (ROE)	12.0%	17.3%		16.8%
Apgrozāmo līdzekļu attiecība pret īstermiņa kreditoriem	2.7	3.4		2.5
Peļņa uz akciju, EUR	0.82	1.08	76%	0.87
Akcijas cena perioda beigās, EUR	8.51	7.11	120%	5.93
P/E (cena / peļņa)	10.4	6.6		6.8
Tirgus kapitalizācija perioda beigās, EUR '000	119 864	100 145	120%	83 525
P/B (tirgus kapitalizācija / neto aktīvi)	1.2	1.1		1.1

Koncerna mātes uzņēmums:

Finanšu rādītāji par periodu	2016	2015	% pret iepriekšējo periodu	2014
Neto apgrozījums, EUR '000	91 096	84 746	107%	81 625
Neto peļņa, EUR '000	9 640	14 566	66%	11 424
EBITDA, EUR '000	14 816	23 548	63%	21 484
EBIT, EUR '000	9 777	17 830	55%	17 712
Bruto rentabilitāte	67.4%	69.3%		72.1%
EBITDA rentabilitāte	16.3%	27.8%		26.3%
Neto rentabilitāte	10.6%	17.2%		14.0%
EBIT rentabilitāte	10.7%	21.0%		21.7%
Aktīvu atdeve (ROA)	7.1%	12.8%		11.1%
Pašu kapitāla atdeve (ROE)	10.1%	16.5%		15.5%
Apgrozāmo līdzekļu attiecība pret īstermiņa kreditoriem	2.9	3.9		2.9
Peļņa uz akciju, EUR	0.68	1.03	66%	0.81
Akcijas cena perioda beigās, EUR	8.51	7.11	120%	5.93
P/E (cena / peļņa)	12.4	6.9		7.3
Tirgus kapitalizācija perioda beigās, EUR '000	119 864	100 145	120%	83 525
P/B (tirgus kapitalizācija / neto aktīvi)	1.3	1.1		1.1

Nedz Koncerna Mātes uzņēmums, nedz arī Koncerns nav sev noteicis konkrētus mērķa rādītājus saistību attiecībai pret pašu kapitālu. Šī attiecība iepriekš sniegtajās tabulas nav iekļauta.

AS „Olainfarm” akcionāru sapulce 2016. gada 7. jūnijā apstiprināja Koncerna darbības plānu 2016. gadam. Atbilstoši tam Koncerna apgrozījums 2016. gadā bija paredzēts 100 miljonu eiro apmērā, bet tīrā peļņa 10 miljonu eiro apmērā. Saskaņā ar šo revidēto 2016. gada pārskatu realizācijas gada plāns ir pārsniegts par 10,6%, bet peļņas gada plāns pārpildīts par 15,9%. Šajā sapulcē tika apstiprināts arī Koncerna mātes uzņēmuma darbības plāns 2016. gadam, saskaņā ar kuru Koncerna mātes uzņēmuma apgrozījums bija plānots 86 miljonu eiro apmērā, bet tīrā peļņa 9 miljonu eiro apmērā. Saskaņā ar šajā pārskatā publicētajiem datiem Koncerna mātes uzņēmums apgrozījuma plānu izpildījis par 106%, bet peļņas plānu pārpildījis par 7,1%.

Dividendes

AS „Olainfarm” valde piedāvā izmaksāt dividendes 0,66 eiro apmērā par akciju no mātes uzņēmuma 2016. gada peļņas. Lai mazinātu dividenžu izmaksas negatīvo ietekmi uz uzņēmuma likviditāti, valde piedāvā līdz 2017. gada beigām dividendes izmaksāt trīs

vienādos maksājumos otrā, trešā un ceturtā ceturkšņa beigās. Ir paredzams, ka pēc šādas dividenžu izmaksas gandrīz pilnībā tiks dzēstas saistīto personu saistības pret Muzņēmumu.

Akcijas un fondu tirgus

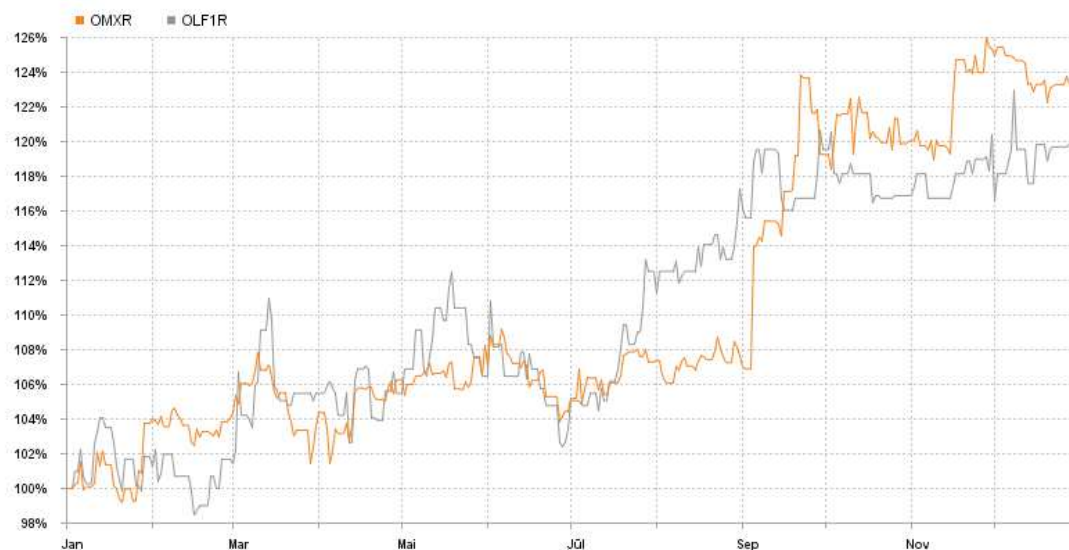
2016. gada laikā akcijas cena svārstījās starp 7 un 8,74 eiro par akciju. Zemākā cena 7.00 tika uzrādīta februāra vidū, kamēr augstākā - 8.74 – decembra sākumā. Šajā laikā ar AS „Olainfarm” akcijām tika veikti 1553 darījumi. Īsi pēc pārskata perioda beigām akcijas cena sasniedza 9,18 eiro, kas ir jauns tās rekords. Šī pārskata sagatavošanas laikā akcijas cena ir sasniegusi jaunu augstāko līmeni 10,20 eiro par akciju.

AS „Olainfarm” akciju cenas svārstības biržā NASDAQ Riga pēdējo trīs gadu laikā līdz pārskata perioda beigām

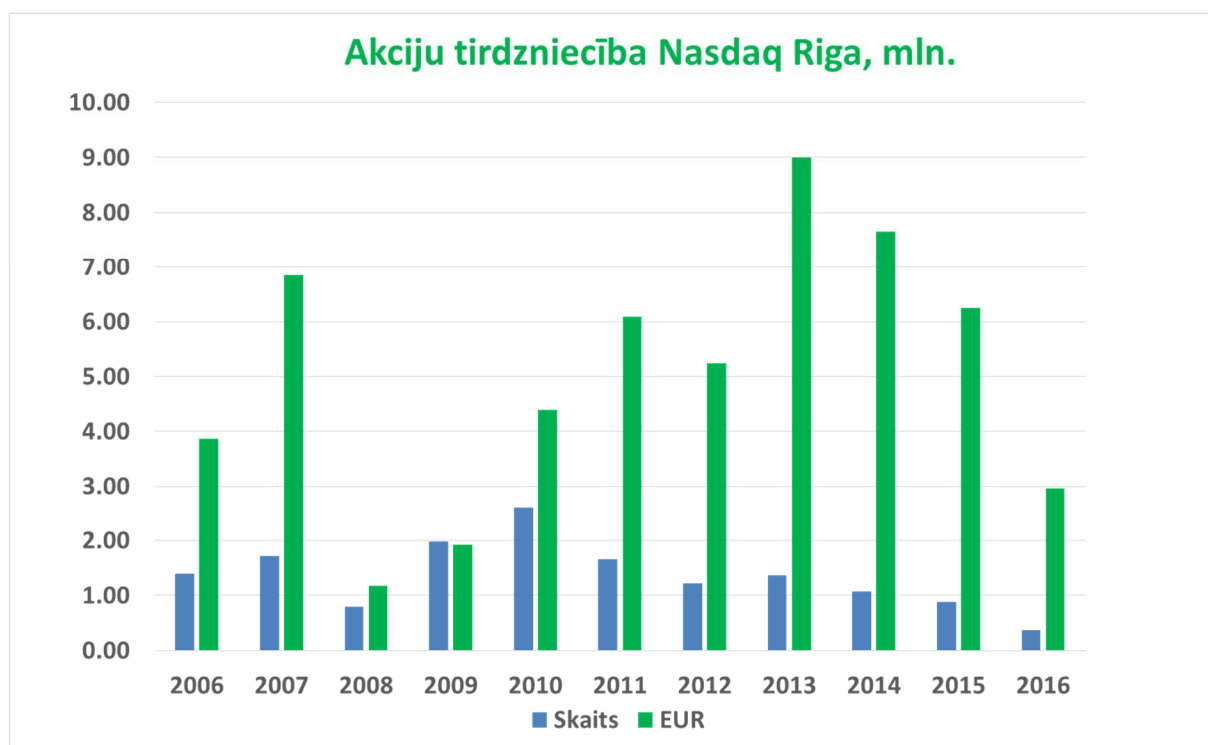


2016. gadā AS „Olainfarm” akcijas cena svārstījās līdzīgi kā OMX Riga indekss. Šajā laikā OMX Riga indeksa vērtība pieauga par 23,5%, kamēr AS „Olainfarm” akcijas cena palielinājās par 19,7%.

AS „Olainfarm” akciju cena biržā NASDAQ OMX Riga salīdzinājumā ar OMX Riga indeksu (pārskata periods)



-- OMX Riga
-- JSC Olainfarm



2016. gadā biržā „Nasdaq Riga” tika tirgoti 380 tūkstoši AS „Olainfarm” akciju par gandrīz 3 miljoniem eiro. Apgrozījuma un tirgto akciju skaita samazinājums ir vērojams jau trešo gadu pēc kārtas. Pēc tirgto akciju skaita šis ir sliktākais gads pēdējā desmitgadē, bet apgrozījuma – kopš 2009. gada.

Attīstība

Pārskata periodā turpinājās reģistrācijas procesi Armēnijā, Krievijā, Kazahstānā, Lietuvā, Moldovā, Turcijā, Bosnijā un Hercegovinā, Mjanmā, Kamerūnā un Vjetnamā.

Veiksmīgi ir noslēgusies vairāku produktu reģistrācija Igaunijā, Kirgizstānā, Azerbaidžānā, Uzbekistānā, Tadžikistānā, Ukrainā, Mongolijā, Armēnijā, Turkmenistānā, Bosnijā un Hercegovinā.

Ceturktā ceturksņa laikā vien ir pabeigta 10 produktu reģistrācija piecās valstīs.

Nākotnes perspektīvas

Uzņēmuma veiksmīga darbība nākotnē būs lielā mērā atkarīga no tā spējas gan dažādot noieta tirgus un produktus, gan saglabāt pozīcijas esošajos tirgos. Šajā kontekstā īpaši pozitīvi ir vērtējams tas, ka 2017. gada otrajā pusē ir sagaidāma pirmo uzņēmuma produktu reģistrācija Turcijā. Uzņēmums turpina un turpinās iegādāties meitasuzņēmumus dažādās ar farmāciju saistītās nozarēs, tajā skaitā arī ar atšķirīgiem noieta tirgiem. Būtisks veiksmīgas darbības priekšnosacījums tuvāko divu gadu laikā būs koncerna spēja tajā integrēt līdz šim iegādātos uzņēmumus un pēc iespējas pilnvērtīgāk izmantot tās iespējas, ko var dot kopēja administratīvā, mārketinga un loģistikas struktūra.

Vides aizsardzība

Būtiskākie pasākumi vides aizsardzības jomā pārskata periodā bija saistīti ar jauno notekūdeņu attīrīšanas iekārtu un tajās izmantojamo tehnoloģiju pilot testēšanu. Piemērotākās tehnoloģijas izvēlei tika testētas iespējas attīrīt ražotnes faktiski saražotos notekūdeņus. Uzsākts arī darbs pie videi draudzīgākas dzesēšanas tehnoloģijas izvēles. Veikti vairāki energoefektivitātes audiiti tālākai uzņēmuma energoefektivitātes paaugstināšanai.

Sociālā atbildība

AS „Olainfarm” sociālās atbildības aktivitātes ir vērstas uz cilvēkiem - caur atbalstu veselības aprūpei un veselīgam dzīvesveidam, zinātnei un izglītībai, kā arī kultūrai.

Atbalsts veselības aprūpei un veselīgam dzīvesveidam

AS „Olainfarm” atbalstīja gan Latvijas Ārstu biedrības organizēto „Gada balva medicīnā”, gan „Veselības gada balvu”, kas ir atzinība par paveikto darbu Latvijas sabiedrības veselībā.

Uzņēmums sekmēja plašu sportisko aktivitāšu norisi gan nacionālā, gan Olaines novada līmenī – no jauno tenisistu izaugsmes līdz futbolistu, basketbolistu un dejotāju treniņiem un sacensībām Olaines novadā. Ar uzņēmuma atbalstu Latvijas vīriešu komanda hokejā uz skrituļslidām (inline) piedalījās 2016. gada pasaules čempionāta Eiropas reģiona kvalifikācijas turnīrā. AS „Olainfarm” atbalstīja Olaines novada atklāto amatieru hokeja čempionātu, krosa skriešanas sacensības, starptautisko bērnu un jauniešu boksa

turnīru Olainē, Olaines šaha svētkus. Jau otro gadu uzņēmums palīdzēja Olainē organizēt “Latvijas velo svētkus”, kā arī par tradicionālu tā atbalsta aktivitāti ir kļuvis Spēkavīru čempionu līgas Olaines posms.

AS “Olainfarm” atbalstīja Latvijas Sarkano krustu, Latvijas Bāreņu biedrību un SOS bērnu ciematus, kā arī virkni citu bezpeļņas organizāciju, kuras palīdz uzlabot sociāli jutīgāko grupu veselību.

Atbalsts zinātnei un izglītībai

AS „Olainfarm” atbalstīja jauno profesionāļu attīstību un izaugsmi ar stipendijām RSU Farmācijas fakultātes, Rīgas Tehniskās universitātes (RTU) Materiālzinātnes un lietiskās ķīmijas fakultātes un Latvijas Universitātes (LU) Ķīmijas un Medicīnas fakultātes studentiem. Uzņēmums arī sekmēja Rīgas Tehniskās universitātes Inženierzinātņu vidusskolas darbību.

2016. gadā AS “Olainfarm” apmeklēja ne vien ķīmijas skolotāji un pasniedzēji, bet arī vairāk nekā 100 vidusskolēnu un studentu. Uzņēmums atbalstīja Latvijas skolēnu dalību 24. Baltijas valstu ķīmijas olimpiādē. Gada laikā AS “Olainfarm” apmācīja 62 praktikumus.

Atbalsts kultūrai

AS “Olainfarm” ir Dailes teātra ģenerālsponsors, kā arī nodrošina, ka ikviens interesents bez maksas var apmeklēt Dailes teātra zinību stundas.

2016. gadā AS “Olainfarm” turpināja atbalstīt programmu Latvijas mūzikas talantiem - „Ineses Galantes Talanti.LV”, kā arī pārējās Ineses Galantes fonda aktivitātes, tostarp festivālu „Summertime – aicina Inese Galante”.

Par stabili AS „Olainfarm” atbalsta aktivitāti ir kļuvis festivāls „Rīgas Ritmi”, kurā var baudīt īpašu koncertu sēriju - „Olainfarm Jazz Nights”.

AS “Olainfarm” atbalstīja starptautisko džeza mākslinieku konkursu “Riga Jazz Stage 2016” un Ņujorkas Metropolitēna operas zvaigznes Kristīnes Opolais pirmo solo koncertturneju Latvijā.

Uzņēmums arī atbalstīja bērnu vokālā ansambļa “Dzeguzīte” lielkoncertu, kā arī, turpinot ilgstošo sadarbību ar Raimonu Paulu, palīdzēja laist klajā mūzikas albumu „Raimonds Pauls. Opera”.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Pēc pārskata perioda beigām nav notikuši tādi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt uzņēmuma turpmāko darbību. Papildus informāciju par notikumiem pēc pārskata perioda beigām skatīt pievienoto Finanšu pārskatu 38.piezīmē.

Gada pārskatu ir apstiprinājusi mātes uzņēmuma valde, kuras vārdā tos parakstījis

2017. gada 28. aprīlī


Oļegs Grigorjevs
Valdes loceklis



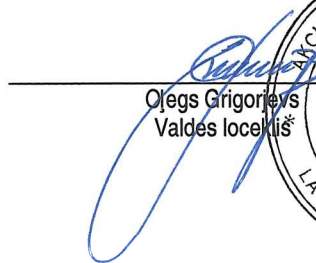
Paziņojums par vadības atbildību

AS „Olainfarm” valde katru gadu sagatavo atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu priekšstatu par AS „Olainfarm” (tālāk tekstā – Koncerna mātes uzņēmums) un AS „Olainfarm” koncerna (tālāk tekstā – Koncerns) finansiālo stāvokli, to darbības rezultātiem un naudas plūsmu attiecīgajā periodā. Finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadība:

- ♦ izmantojusi un konsekventi pielietojusi atbilstošas grāmatvedības metodes;
- ♦ sniegusi pamatotus un piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus;
- ♦ piemērojusi darbības turpināšanas principu, ja vien šāda principa piemērošana nav uzskatāma par neatbilstošu.

AS „Olainfarm” vadība ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kas attiecīgajā brīdī sniegtu patiesu priekšstatu par Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna finansiālo stāvokli, finanšu rezultātiem un naudas plūsmu un nodrošinātu vadībai iespēju sagatavot Eiropas Savienības pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atbilstošus finanšu pārskatus.

AS „Olainfarm” valdes vārdā:


Oļegs Grigorjevs
Valdes loceklis



2017. gada 28. aprīlī

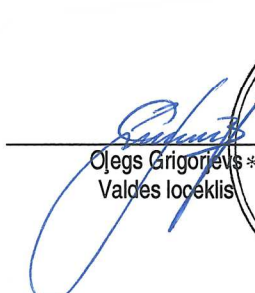
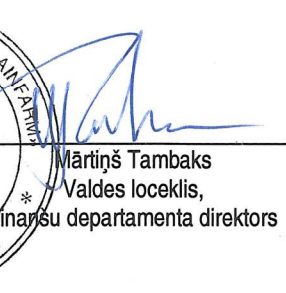
Finanšu pārskats

Apvienotais ienākumu pārskats

	Piezīme	Koncerns		Mātes uzņēmums	
		2016	2015	2016	2015
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Neto apgrozījums	4	110 693	97 392	91 096	84 746
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas		(40 855)	(32 315)	(29 678)	(25 979)
Bruto peļņa		69 838	65 077	61 418	58 767
Pārdošanas izmaksas	5	(31 733)	(28 202)	(25 336)	(23 742)
Administrācijas izmaksas	6	(19 735)	(18 965)	(18 020)	(18 118)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	3 080	2 715	2 363	2 487
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(9 766)	(1 957)	(10 675)	(1 864)
Asociēto sabiedrību peļņas daļa	17	63	118	-	-
Ieņēmumi no līdzdalības meitas uzņēmumu kapitālā	17	-	-	27	300
Finanšu ieņēmumi	9	3 479	262	3 355	261
Finanšu izmaksas	10	(307)	(1 404)	(285)	(1 352)
Peļņa pirms nodokļiem		14 919	17 644	12 847	16 739
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(2 883)	(2 110)	(2 564)	(1 976)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11	(450)	(245)	(643)	(197)
Pārskata perioda peļņa		11 586	15 289	9 640	14 566
Citi pārskata perioda apvienotie ienākumi pēc nodokļiem		-	-	-	-
Kopā pārskata perioda apvienotie ienākumi pēc nodokļiem		11 586	15 289	9 640	14 566
Peļņa un apvienotie ienākumi attiecināmi uz:					
Koncerna Mātes uzņēmuma akcionāriem		11 579	15 281	9 640	14 566
Nekontrolējošo līdzdalību		7	8	-	-
		11 586	15 289	9 640	14 566
Peļņa un koriģētā peļņa uz akciju, EUR	13	0.82	1.08	0.68	1.03

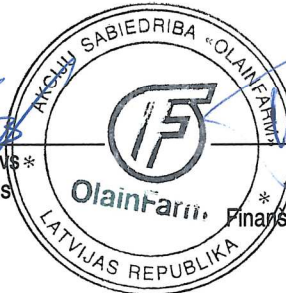
Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS „Olainfarm” valdes vārdā:

Oļegs Grigorijs*
 Valdes loceklis

Mārtiņš Tambaks
 Valdes loceklis,
 Finanšu departamenta direktors



2017. gada 28. aprīlī

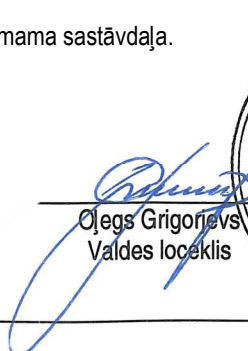
Finanšu stāvokļa pārskats

AKTĪVS	Piezīme	Koncerns		Mātes uzņēmums	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Nemateriālie aktīvi					
Nemateriālā vērtība		17 251	7 825	-	-
Patenti		137	136	137	136
Aptiekas licences un telpu nomas līgumi		10 404	10 014	-	-
Pārējie nemateriālie ieguldījumi		3 432	1 977	1 499	1 445
Nemateriālo aktīvu izveidošana		471	542	452	532
Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem		165	97	165	97
KOPĀ	14	31 860	20 591	2 253	2 210
Pamatlīdzekļi					
Zemes gabali, ēkas un būves		19 207	16 505	16 883	15 786
Iekārtas un mašīnas		13 715	12 305	11 720	12 026
Pārējie pamatlīdzekļi		3 027	2 255	2 298	1 848
Ieguldījumi nomātā īpašumā		481	133	5	6
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		4 043	3 914	4 038	3 914
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		470	467	458	467
KOPĀ	15	40 943	35 579	35 402	34 047
Ieguldījuma īpašumi	16	1 963	-	-	-
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi					
Līdzdalība meitas uzņēmumu kapitālā	17	-	-	38 574	17 728
Aizdevumi radniecīgajām un asociētajām sabiedrībām	34	51	79	738	79
Aizdevumi vadībai, darbiniekiem un akcionāriem	34	5 694	3 868	5 670	3 868
Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā	17	544	482	2	2
Ilgtermiņa debitoru parādi	20	-	-	-	37
Avansa maksājumi un nākamo periodu izmaksas	21	146	129	261	318
Citi ilgtermiņa finanšu aktīvi		79	352	77	350
KOPĀ		6 514	4 910	45 322	22 382
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		81 280	61 080	82 977	58 639
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI					
Krājumi					
Izejvielas un materiāli		3 504	2 747	1 806	2 438
Nepabeigtie ražojumi		9 841	9 742	9 528	9 636
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		10 246	8 277	5 795	6 786
Preces ceļā		-	65	-	65
Avansa maksājumi par precēm		420	159	318	54
KOPĀ	19	24 011	20 990	17 447	18 979
Debitori					
Pircēju un pasūtītāju parādi un asociēto un citu saistīto uzņēmumu parādi	20	33 213	26 066	30 293	26 701
Avansa maksājumi un nākamo periodu izmaksas	21	1 042	1 551	762	1 719
Citi debitori	22	1 159	862	776	668
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		346	333	342	412
Aizdevumi vadībai, darbiniekiem un akcionāriem	23	319	1 675	311	1 657
Aizdevumi saistītajām un asociētajām sabiedrībām	34	45	-	47	21
KOPĀ		36 124	30 487	32 531	31 178
Nauda	24	3 165	5 574	2 163	5 015
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		63 300	57 051	52 141	55 172
KOPĀ AKTĪVS		144 580	118 131	135 118	113 811

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS „Olainfarm” valdes vārdā:

2017. gada 28. aprīlī




Oļegs Grigorjevs
Valdes loceklis

Mārtiņš Tambaks
Valdes loceklis,
Finanšu departamenta direktors

AKCIJU SABIEDRĪBA „OLAINFARM”

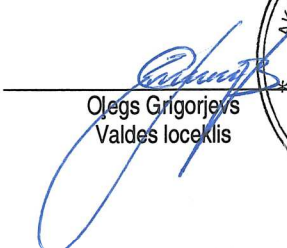
 LATVIJAS REPUBLIKA

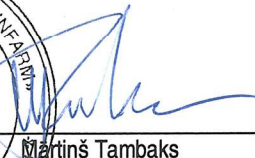
Finanšu stāvokļa pārskats

PASĪVS	Piezīme	Koncerns		Mātes uzņēmums	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
PAŠU KAPITĀLS		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Akciju kapitāls	25	19 719	19 719	19 719	19 719
Akciju emisijas uzcelojums		2 504	2 504	2 504	2 504
Rezerves	25	322	322	322	322
Nesadalītā peļņa:					
iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		62 502	50 492	63 372	51 355
pārskata gada peļņa		11 579	15 281	9 640	14 566
KOPĀ		96 626	88 318	95 557	88 466
Nekontrolējošā līdzdalība		37	30	-	-
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		96 663	88 348	95 557	88 466
KREDITORI					
Ilgtermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	26	18 237	8 253	17 290	7 779
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības	11	3 025	1 947	1 278	635
Nākamo periodu ieņēmumi	29	2 810	2 656	2 706	2 604
Finanšu nomas saistības	27	449	307	419	272
Pārējās ilgtermiņa finanšu saistības		114	-	68	-
KOPĀ		24 635	13 163	21 761	11 290
Īstermiņa kreditori					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	26	6 826	4 108	6 181	3 452
Finanšu nomas saistības	27	194	150	181	141
No pircējiem saņemtie avansa maksājumi		50	268	16	261
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, asociētajiem un citiem saistītajiem uzņēmumiem	32	10 257	7 188	6 434	5 436
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	28	1 071	981	749	819
Nākamo periodu ieņēmumi	29	493	800	399	785
Uzkrātās saistības	31	4 391	3 125	3 840	3 161
KOPĀ		23 282	16 620	17 800	14 055
KOPĀ KREDITORI		47 917	29 783	39 561	25 345
KOPĀ KREDITORI UN PAŠU KAPITĀLS		144 580	118 131	135 118	113 811

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS „Olainfarm” valdes vārdā:





Oļegs Grigorjevs
Valdes loceklis

Mārtiņš Tambaks
Valdes loceklis,
Finanšu departamenta direktors

2017. gada 28. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	Koncerns		Mātes uzņēmums	
		2016	2015	2016	2015
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Naudas plūsma saimnieciskās darbības rezultātā					
Peļņa pirms nodokļiem		14 919	17 644	12 847	16 739
Korekcijas:					
Amortizācija un nolietojums	14, 15	5 810	6 098	5 039	5 718
Zaudējumi/ (peļņa) no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas/ norakstīšanas		(89)	772	(89)	723
Pamatlīdzekļu, nemateriālo aktīvu un ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājums	8, 16	237	1	-	1
Ieguldījuma meitas uzņēmumā vērtības samazinājums	8	-	-	1 351	-
Uzkrājumu pieaugums/ (samazinājums)		7 923	151	7 699	435
Asociēto sabiedrību peļņas daļa	17	(63)	(118)	-	-
Ieņēmumi no līdzdalības meitas uzņēmumu kapitālā	17	-	-	(27)	(300)
Procentu izmaksas	10	307	213	285	194
Procentu ieņēmumi	9	(275)	(262)	(285)	(261)
Ieņēmumi no ES projektiem	8, 29	(1 099)	(1 007)	(969)	(985)
Nerealizētie zaudējumi/ (peļņa) no valūtas kursu svārstībām		(1 488)	717	(1 488)	717
Saimnieciskās darbības peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām		26 182	24 209	24 363	22 981
Krājumu samazinājums/ (pieaugums)		1 528	(2 344)	1 428	(1 909)
Debitoru parādu un nākamo periodu izmaksu samazinājums/ (pieaugums)		(9 868)	(2 031)	(8 847)	(1 949)
Kreditoru parādu un saņemto avansa maksājumu (samazinājums)/ pieaugums		799	(2 631)	516	(2 344)
Nauda saimnieciskās darbības rezultātā		18 641	17 203	17 460	16 779
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(3 074)	(2 473)	(2 478)	(2 454)
Neto nauda saimnieciskās darbības rezultātā		15 567	14 730	14 982	14 325
Naudas plūsma ieguldījumu izmaiņu rezultātā					
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegāde	14, 15	(6 929)	(7 667)	(6 035)	(7 148)
Ieguldījuma īpašumu iegāde	16	(2 200)	-	-	-
Saņemtais ES finansējums	29	641	1 066	564	1 059
Meitas uzņēmumu iegāde	3, 17	(19 576)	(1 462)	(19 566)	(1 890)
Saņemtās dividendes	17	-	-	27	300
Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu pārdošanas		314	75	309	93
Ieņēmumi no ieguldījumu pārdošanas		172	-	186	-
Atmaksātie aizdevumi		1 116	109	1 131	109
Saņemtie procenti		144	10	143	10
Izsniegtie aizdevumi		(630)	(490)	(3 686)	(479)
Neto nauda ieguldījumu izmaiņu rezultātā		(26 948)	(8 359)	(26 927)	(7 946)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā					
Izmaksātās dividendes	13	(2 549)	-	(2 549)	-
Pamatkapitāla palielinājums meitas uzņēmumā		-	14	-	-
Atmaksātie aizņēmumi		(4 831)	(6 276)	(4 732)	(6 038)
Izdevumi procentu maksājumiem		(307)	(213)	(285)	(194)
Saņemtie aizņēmumi		16 600	3 236	16 600	2 736
Neto nauda finansēšanas darbības rezultātā		8 913	(3 239)	9 034	(3 496)
Naudas pieaugums		(2 468)	3 132	(2 911)	2 883
Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		59	387	59	387
Nauda pārskata gada sākumā		5 574	2 055	5 015	1 745
Nauda pārskata perioda beigās		3 105	5 574	2 163	5 015

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats**Koncerns**

	Pašu kapitāls attiecināms uz Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem					Nekontrolējošā līdzdalība	Kopā
	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā		
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
2014.gada 31.decembrī	20 041	2 504	-	50 492	73 037	8	73 045
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	15 281	15 281	8	15 289
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-	-	-
Kopā apvienotie ienākumi	-	-	-	15 281	15 281	8	15 289
Ieskaitīts rezervēs (25. piezīme)	(322)	-	322	-	-	-	-
Pamatkapitāla emisija (SIA Silvanols)	-	-	-	-	-	14	14
2015.gada 31.decembrī	19 719	2 504	322	65 773	88 318	30	88 348
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	11 579	11 579	7	11 586
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-	-	-
Kopā apvienotie ienākumi	-	-	-	11 579	11 579	7	11 586
Uzņēmumu iegāde (3. piezīme)	-	-	-	-	-	392	392
Nekontrolējošās līdzdalības daļas iegāde (3. piezīme)	-	-	-	(722)	(722)	(392)	(1 114)
Izmaksātas dividendes (13. piezīme)	-	-	-	(2 549)	(2 549)	-	(2 549)
2016.gada 31.decembrī	19 719	2 504	322	74 081	96 626	37	96 663

Mātes uzņēmums

	Akciju kapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Rezerves	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
2014.gada 31.decembrī	20 041	2 504	-	51 355	73 900
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	14 566	14 566
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-
Kopā apvienotie ienākumi	-	-	-	14 566	14 566
Ieskaitīts rezervēs (25. piezīme)	(322)	-	322	-	-
2015.gada 31.decembrī	19 719	2 504	322	65 921	88 466
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	9 640	9 640
Citi apvienotie ienākumi	-	-	-	-	-
Kopā apvienotie ienākumi	-	-	-	9 640	9 640
Izmaksātas dividendes (13. piezīme)	-	-	-	(2 549)	(2 549)
2016.gada 31.decembrī	19 719	2 504	322	73 012	95 557

Pielikums ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārēja informācija

Akciju sabiedrība „Olainfarm” (tālāk tekstā – Koncerna mātes uzņēmums) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1991. gada 10. jūnijā (atkārtoti 1997. gada 27. martā) un ierakstīta Latvijas Republikas Komercreģistrā 2004. gada 4. augustā. Olainfarm Koncerns (tālāk tekstā – Koncerns) nodarbojas ar ķīmiski-farmaceutiskās produkcijas ražošanu un izplatīšanu. Koncerna mātes uzņēmuma akcijas tiek kotētas Rīgas Fondu biržā, Latvijā. Informācija par Koncerna struktūru un citām Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma attiecībām ar saistītām personām sniegta pielikuma 17. piezīmē „Līdzdalība meitas uzņēmumu un asociēto uzņēmumu kapitālā” un pielikuma 34. piezīmē par saistīto personu darījumiem.

2016. gada finanšu pārskats apstiprināts ar Koncerna mātes uzņēmuma valdes lēmumu 2017. gada 28. aprīlī.

Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem ir tiesības pēc konsolidētā un atsevišķā finanšu pārskata izdošanas veikt tajā labojumus.

2.1. Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Finanšu pārskats atspoguļo Olainfarm Koncerna (proti, AS „Olainfarm” un tās meitas uzņēmumu) konsolidēto finanšu stāvokli un AS „Olainfarm” kā atsevišķa uzņēmuma finanšu stāvokli.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar ES pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu, ja vien tālāk grāmatvedības principu izklāstā nav noteikts citādi. Finanšu pārskatos par naudas vienību lietots eiro, Latvijas Republikas naudas vienība. Visas summas noapaļotas līdz tuvākajam tūkstotim (tūkst. EUR).

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2016. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

2.2. Konsolidācijas pamatnostādnes (Koncerns)

Konsolidētais finanšu pārskats ietver AS „Olainfarm” un visu tā kontrolē esošo (meitas uzņēmumu) finanšu pārskatus par 2016. gadu. Koncerna meitas uzņēmumu finanšu pārskati sagatavoti par to pašu pārskata periodu kā Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskati, piemērojot tos pašus grāmatvedības principus.

Kontrole pastāv, ja Koncerna mātes uzņēmums ir pakļauts vai tam ir tiesības uz dažādiem guvumiem no tā investīcijām ieguldījuma saņēmējā, vai tam ir spēja ietekmēt ieguldījuma saņēmēja darbības rezultātus, īstenojot savu ietekmi pār ieguldījumu saņēmēju. Meitas uzņēmuma konsolidācijas sākas, kad Koncerns iegūst kontroli pār to, un beidzas, kad Koncerns zaudē kontroli pār šo meitas uzņēmumu.

Koncerna mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, apvienojot attiecīgos aktīvu un saistību, kā arī ieņēmumu un izmaksu posteņus. Konsolidācijas procesā ir pilnībā izslēgti visi Koncerna uzņēmumu savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa un zaudējumi no Koncerna uzņēmumu savstarpējiem darījumiem. Uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināmais pašu kapitāls un neto ienākumi finanšu stāvokļa pārskatā un apvienotajā ienākumu pārskatā atspoguļoti atsevišķi.

Izmaiņas Koncerna līdzdalības daļā meitas sabiedrībā, kuru rezultātā netiek zaudēta kontrole, uzskaita kā pašu kapitāla darījumus.

Ja Koncerns zaudē kontroli pār meitas sabiedrību, tas:

- pārtrauc meitas uzņēmuma aktīvu (tajā skaitā nemateriālās vērtības) un saistību atzīšanu;
- pārtrauc atzīt nekontrolējošo līdzdalību atbilstoši tās uzskaites vērtībai;
- pārtrauc atzīt pašu kapitālā uzskaitītās kumulatīvās pārvērtēšanas starpības;
- atzīst saņemtās atlīdzības patieso vērtību;
- atzīst paturētos ieguldījumus atbilstoši to patiesajai vērtībai;
- atzīst jebkādus guvumus vai zaudējumus apvienotajā ienākumu pārskatā;
- pārklasificē visas uz Koncerna mātes uzņēmumu attiecināmās summas, kuras saistītas ar šo meitas uzņēmumu un kuras atzītas citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā, kā peļņu vai zaudējumus.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Uzņēmējdarbības apvienošana (Koncerns)

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta, izmantojot iegādes metodi. Iegādes izmaksas ir nosakāmas kā kopsumma, ko veido nodotā atlīdzība, kas noteikta pēc patiesās vērtības iegādes datumā un jebkādas nekontrolējošās līdzdalības apmēra iegādātajā sabiedrībā. Katrā uzņēmējdarbības apvienošanas gadījumā pircējs novērtē nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā sabiedrībā vai nu pēc patiesās vērtības, vai arī pēc nekontrolējošās līdzdalības proporcionālās daļas iegādātās sabiedrības identificējamajos neto aktīvos. Iegādes izmaksas tiek atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Koncernam iegādājoties kādu sabiedrību, tas novērtē iegādātos finanšu aktīvus un pārņemtās saistības, lai tos atbilstoši klasificētu vai noteiktu. Klasificēšanu vai noteikšanu pircējs veic, pamatojoties uz līgumu noteikumiem, ekonomiskajiem apstākļiem un citiem attiecināmajiem nosacījumiem iegādes datumā. Tas nozīmē arī to, ka iegādātajai sabiedrībai visi iegultie atvasinātie finanšu instrumenti jāatdala no galvenā līguma.

Ja uzņēmējdarbības apvienošana tiek veikta pakāpeniski, pircēja jau iepriekš bijušās līdzdalības iegādātās sabiedrības pašu kapitālā patiesā vērtība iegādes datumā tiek pārvērtēta atbilstoši patiesajai vērtībai iegādes datumā ar atspoguļojumu apvienotajā ienākumu pārskatā.

Ja uzņēmējdarbības apvienošanas sākotnējā uzskaitē nav pabeigta līdz tā pārskata perioda beigām, kurā notiek apvienošana, Koncerns savā finanšu pārskatā norāda provizorisks summas par tiem posteņiem, kuru uzskaites dati ir nepilnīgi. Novērtējuma perioda laikā Koncerns retrospektīvi koriģē iegādes datumā atzītās provizoriskās summas, lai tās atspoguļotu jauno informāciju, kas iegūta par faktiem un apstākļiem, kuri bija spēkā iegādes datumā un, ja tie būtu bijuši zināmi, būtu ietekmējuši šajā datumā atzīto summu novērtējumu. Novērtējuma perioda laikā Koncerns arī atzīst papildu aktīvus vai saistības, ja ir saņemta informācija par faktiem un apstākļiem, kas bija spēkā iegādes datumā un, ja tie būtu bijuši zināmi, būtu izraisījuši šo aktīvu un saistību atzīšanu šajā datumā. Novērtējuma periods beidzas, tiklīdz Koncerns saņem meklēto informāciju par faktiem un apstākļiem, kas bija spēkā iegādes datumā, vai uzzina, ka papildu informācija nav pieejama. Tomēr novērtējuma periods nepārsniedz vienu gadu no iegādes datuma.

Jebkāda iespējamā atlīdzība, kas pircējam jāmaksā par iegādāto sabiedrību, tiek atzīta tās patiesajā vērtībā iegādes datumā. Turpmākās izmaiņas iespējamās atlīdzības patiesajā vērtībā, ja šī atlīdzība klasificēta kā aktīvs vai saistības, tiek atzītas saskaņā ar SGS Nr. 39, guvumus vai zaudējumus atzīstot peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Ja iespējamā atlīdzība klasificēta kā pašu kapitāls, tā netiek pārvērtēta, līdz tā pilnībā netiek nokārtota, apmaksu uzskaitot pašu kapitālā. Ja uz iespējamo atlīdzību SGS Nr. 39 nav attiecināms, tādā gadījumā tā tiek novērtēta patiesajā vērtībā peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Nemateriālā vērtība sākotnēji tiek novērtēta kā pozitīvā starpība starp samaksātās atlīdzības un uz nekontrolējošo līdzdalību attiecināto summu un Koncerna iegādāto identificējamo aktīvu un pārņemto saistību neto summu. Ja minētā atlīdzība ir mazāka par iegādātās meitas sabiedrības neto aktīviem, starpība tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālo vērtību novērtē tās sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrātos vērtības samazināšanās zaudējumus. Lai veiktu vērtības samazināšanās pārbaudes, uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtā nemateriālā vērtība, sākot ar iegādes datumu, tiek attiecināta uz katru Grupas naudu ienesošo vienību, kura, kā gaidāms, gūs labumu no uzņēmējdarbības apvienošanas neatkarīgi no tā, vai citi iegādātās sabiedrības aktīvi vai saistības ir attiecinātas uz šīm vienībām.

Patiesā vērtība

Finanšu instrumentu patiesā vērtība, kas noteikta amortizēto izmaksu apmērā, ir aprakstīta 36. piezīmē.

Patiesā vērtība ir summa, pret kuru varētu apmainīt aktīvu vai nokārtot saistības starp tirgus dalībniekiem parastu darījumu ietvaros vērtēšanas datumā. Patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumu, ka aktīva pārdošanas vai saistību nokārtošanas darījums veikts:

- aktīva vai saistību galvenajā tirgū vai
- ja šāda galvenā tirgus nav, visizdevīgākajā aktīva vai saistību tirgū.

Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam jābūt piekļuvei galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum.

Aktīvu vai saistību patiesā vērtība tiek noteikta, pamatojoties uz pieņēmumiem, kurus tirgus dalībnieki varētu izmantot, nosakot aktīva vai saistību cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas vislabākajās ekonomiskajās interesēs. Nosakot nefinanšu aktīva patieso vērtību, tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja gūt ekonomisko labumu no aktīva, izmantojot to vislabākajā veidā vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas šo aktīvu izmantotu vislabākajā veidā. Lai noteiktu patieso vērtību, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmumam piemēro novērtēšanas metodes, kas ir piemērotas attiecīgajiem apstākļiem un kurām ir pieejami pietiekami dati, pēc iespējas vairāk izmantojot attiecīgos novērojamos datus un pēc iespējas mazāk – nenovērojamos datus. Visu aktīvu un saistību patiesās vērtības novērtējumi, kas noteikti vai atspoguļoti šajā finanšu pārskatā, tiek klasificēti, izmantojot šādu patiesās vērtības hierarhiju, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā:

- 1. līmenis — Kotētas (nekorģētas) tirgus cenas aktīvā attiecīgo aktīvu vai saistību tirgū;
- 2. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū;
- 3. līmenis — Patiesās vērtības noteikšanas modeļi, kuros izmantoti zemākā līmeņa dati, kas būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Attiecībā uz aktīviem un saistībām, kas finanšu pārskatos tiek atzīti atkārtoti, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums nosaka, vai nav notikusi aktīvu vai saistību pārvešana no viena hierarhijas līmeņa uz citu, katra pārskata perioda beigās pārskatot esošo klasifikāciju (pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir būtiski, lai novērtētu patieso vērtību kopumā). Patiesās vērtības atklāšanas nolūkā Koncerns un Koncerna mātes uzņēmumam noteikuši aktīvu un saistību kategorijas, pamatojoties uz to būtību, pazīmēm un riskiem, kā arī uz patiesās vērtības hierarhijas līmeni, kā izklāstīts iepriekš.

Pētniecības darba un attīstības izmaksas

Pētniecības darbu izmaksas tiek atzītas izdevumos tajā pārskata periodā, kad tās radušās. Atsevišķo projektu attīstības izmaksas tiek atzītas kā nemateriālie aktīvi, proti, tiek kapitalizētas, ja Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums var pierādīt, ka:

- ir tehniskais pamatojums tam, ka nemateriālo aktīvu ir iespējams pabeigt, lai tas būtu pieejams lietošanai vai pārdošanai;
- ir nodoms attiecīgo aktīvu pabeigt un ir spēja to lietot vai pārdot;
- nemateriālais aktīvs nesīs nākotnes saimnieciskos labumus;
- ir pieejami pietiekami resursi nemateriālā aktīva pabeigšanai;
- var ticami novērtēt izdevumus aktīva attīstības laikā.

Pēc sākotnējās atzīšanas attīstības izmaksas tiek atzītas kā nemateriālais aktīvs tā iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Amortizāciju sāk aprēķināt, kad aktīvs ir pabeigts un pieejams lietošanai. Aktīvs tiek amortizēts tā paredzamajā lietošanas laikā. Aktīva izstrādes laikā katru gadu tiek veikta aktīva vērtības samazināšanās pārbaude.

Patenti

Patentus uz noteiktu laika periodu piešķir attiecīgā valsts institūcija. Patenti sākotnēji tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā. Pēc sākotnējās atzīšanas patenti tiek uzskaitīti sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un zaudējumus no vērtības samazināšanās. Patentiem noteikts ierobežots lietderīgās izmantošanas laiks (20 gadi), kurā tiek aprēķināta to amortizācija, izmantojot lineāro metodi.

Aptiekas licences un telpu nomas līgumi (Koncerns)

Aptiekas licences un telpu nomas līgumi ir uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtie nemateriālie aktīvi. Šiem nemateriālajiem aktīviem ir nenoteikts lietderīgās lietošanas laiks. Aptiekas licenču un telpu nomas līgumu sākotnējā vērtība atbilst to patiesajai vērtībai iegādes datumā. Pēc sākotnējās atzīšanas aptiekas licences un telpu nomas līgumi tiek uzskaitīti sākotnējā vērtībā, atskaitot jebkādu uzkrāto zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Aptiekas licences un nomas līgumi tiek uzskatīti par būtiskiem kopā ar attiecīgo uzņēmumu iegādātiem aktīviem, jo, lai radītu naudas plūsmas, licences turētāja rīcībā jābūt nomātām vai pašam piederošām telpām. Tāpēc Koncerns uzskaita aptiekas licences un nomas līgumus kā vienu saliktu nemateriālo aktīvu.

Aptiekas licencēm un telpu nomas līgumiem amortizācija netiek aprēķināta, taču reizi gadā tiek veikta šo nemateriālo aktīvu vērtības samazināšanās pārbaude naudu ienesošās vienības līmenī. Katru gadu tiek izvērtēts nenoteiktais lietderīgās lietošanas laiks, lai noteiktu, vai attiecīgo aktīvu lietderīgās lietošanas laiks joprojām uzskatāms par nenoteiktu. Ja ne, aktīvu lietderīgās lietošanas laiks tiek mainīts no nenoteikta uz noteiktu, sākot ar tā noteikšanas brīdi.

Pārējie nemateriālie aktīvi

Pārējie nemateriālie aktīvi galvenokārt sastāv no preparātu ražošanas tehnoloģiju iegādes izmaksām, zāļu reģistrācijas maksas un datorprogrammām. Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un zaudējumus no vērtības samazināšanās. Amortizācija tiek aprēķināta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nemateriālajiem aktīviem noteiktas šādas amortizācijas likmes: 20% - ražošanas tehnoloģijām un 20-25% - pārējiem nemateriālajiem aktīviem. Amortizācijas izmaksas tiek atzītas apvienotā ienākumu pārskata izmaksu kategorijā atbilstoši attiecīgā nemateriālā aktīva funkcijai.

Peļņa vai zaudējumi, kas rodas nemateriālo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas rezultātā, tiek izteikti kā starpība starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tie tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā pēc tam, kad atzīta aktīvu pārtraukšana.

Siltumnīcas efektu izraisošo gāzu emisijas kvotas

Koncerna mātes uzņēmums piedalās ES Emisijas kvotu tirdzniecības sistēmā, kuras ietvaros tam piešķirtas kvotas noteikta daudzuma oglekļa dioksīda (CO₂) emisijai noteiktā laika periodā. Šādas tiesības tiek piešķirtas vienu reizi gadā, savukārt Koncerna mātes uzņēmumam ir pienākums korigēt šīs tiesības atbilstoši tā faktiskajām emisijām. Piešķirtās emisijas kvotas tiek atzītas par nemateriālajiem aktīviem, kad Koncerna mātes uzņēmums ir spējīgs īstenot kontroli. Kvotas, kas bez maksas saņemtas saskaņā ar emisijas kvotu sadales valsts plānu, sākotnēji tiek atzītas atbilstoši nominālajai vērtībai (nulle vērtībā). Ja atbilstības perioda laikā faktiskās emisijas pārsniedz piešķirtās kvotas, Koncerna mātes uzņēmumam jāpērk papildu kvotas Emisijas kvotu tirdzniecības sistēmā. Iegādātās CO₂ emisijas kvotas sākotnēji tiek atzītas nemateriālo aktīvu sastāvā iegādes vērtībā (pirkšanas cena). Koncerna mātes uzņēmums attiecībā uz piešķirtajām emisijas kvotām pieņēmis neto saistību pieeju. Līdz ar to uzkrājums tiek atzīts tikai tādā gadījumā, ja faktiskās emisijas pārsniedz piešķirtās un joprojām turētās emisijas kvotas. Saistības tiek novērtētas kvotas tirgus vērtībā pārskata gada pēdējā dienā, izmaiņas saistībās atzīstot saimnieciskās darbības peļņā.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**Pamatlīdzekļi**

Pamatlīdzekļi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Zemei nolietojums netiek aprēķināts. Nolietojums tiek aprēķināts šādā aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi:

	% gadā
<i>Ēkas un būves</i>	5
<i>Iekārtas un mašīnas</i>	10-15
<i>Datori un programmatūra</i>	25
<i>Pārējie pamatlīdzekļi</i>	20
<i>Nomātā īpašuma uzlabojumi</i>	<i>atbilstoši nomas termiņam</i>

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojums jāaprēķina atsevišķi. Ja Koncerna mātes uzņēmums atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.

Nolietojums nomātā īpašuma uzlabojumiem tiek aprēķināts aktīva aplēstajā lietderīgās lietošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Ja pamatlīdzekļi tiek pārdoti vai norakstīti, to sākotnējā vērtība un uzkrātais nolietojums tiek izslēgts no uzskaites, un peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas vai norakstīšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā.

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, tajā skaitā ievadomās nodevas un neatskaitāmie iegādes nodokļi, kā arī jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīvu sagatavošanai darba stāvoklim un nogādāšanai to atrašanās vietā atbilstoši to paredzētajai lietošanai. Tādas izmaksas kā remonta un uzturēšanas izmaksas, kas rodas pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek atspoguļotas apvienotajā ienākumu pārskatā to rašanās brīdī.

Nepabeigtā celtniecība atspoguļo pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas, un tā tiek uzskaitīta sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Ieguldījuma īpašumi

Ieguldījuma īpašumi sākotnēji tiek novērtēti to izmaksu vērtībā, iekļaujot tajā attiecīgā darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījuma īpašumi tiek novērtēti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Reizi gadā tiek veikta aktīva vērtības samazināšanās pārbaude. Patieso vērtību nosaka sertificēts neatkarīgs vērtētājs, izmantojot Starptautiskās vērtēšanas standartu padomes ieteiktās metodes.

Ieguldījumu īpašumu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai gadījumā, kad no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Starpība starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un aktīva uzskaites vērtību atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi aktīva atzīšanas pārtraukšana.

Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu vērtības samazināšanās pazīmes. Ja šādas pazīmes eksistē vai ja ir jāveic aktīva ikgadējā vērtības samazināšanās pārbaude, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Aktīva atgūstamā summa ir aktīva patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm summām ir lielāka. Atgūstamo summu nosaka katram aktīvam atsevišķi, izņemot gadījumus, kad aktīvs pats nerada naudas plūsmas, kas ir lielā mērā neatkarības no pārējiem aktīviem vai aktīvu grupām. Ja aktīva uzskaites vērtība ir lielāka par tā atgūstamo summu, tiek atzīta aktīva vērtības samazināšanās un aktīvs tiek norakstīts līdz tā atgūstamajai summai. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas līdz to tagadnes vērtībai, izmantojot pirmsnodokļa diskonta likmi, kas atspoguļo pašreizējo tirgus vērtējumu naudas vērtībai laikā un aktīvam raksturīgos riskus. Lai noteiktu patieso vērtību mīnus pārdošanas izmaksas, tiek izmantots atbilstošs vērtēšanas modelis. Šajos aprēķinos izmanto vērtēšanas multiplikatorus vai citus pieejamus patiesās vērtības rādītājus.

Nefinanšu aktīvu (ieskaitot nemateriālo vērtību) vērtības samazināšanās aprēķini tiek veikti katru gadu. Pārējiem nefinanšu aktīviem katra pārskata gada beigās Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums izvērtē, vai nepastāv vērtības samazināšanās indikācijas. Ja šādas indikācijas pastāv, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tad, ja gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Ja tas ir noticis, aktīva uzskaites vērtība tiek palielināta līdz tā atgūstamajai summai. Šī palielinātā vērtība nedrīkst pārsniegt uzskaites vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Nemateriālās vērtības iepriekš atzītie zaudējumi netiek reversēti. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazināšanās nākamajos periodos reversēt nevar.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Līdzdalība meitas un asociētajos uzņēmumos (Koncerna mātes uzņēmums)

Ieguldījumi meitas uzņēmumos (t.i., uzņēmumos, kuros Koncerna mātes uzņēmumam pieder vairāk nekā 50% pamatkapitāla vai kuras tas kontrolē kādā citā veidā) un asociētajos uzņēmumos (t.i., uzņēmumos, kuros Koncerna mātes uzņēmumam ir būtiska ietekme, taču nav kontroles pār ieguldījumu saņēmēja finanšu un pamatdarbības politikas lēmumu pieņemšanu) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi saskaņā ar SGS Nr. 27. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas un asociētajos uzņēmumos tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Koncerna mātes uzņēmums pārbauda, vai nav novērojamas ieguldījumu vērtības samazināšanās pazīmes. Vērtības samazinājums tiek aprēķināts kā starpība starp meitas un asociēto uzņēmumu atgūstamo summu un šo ieguldījumu bilances vērtību. Zaudējumi tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā.

No meitas un asociētajiem uzņēmumiem, un kopīgi kontrolētām sabiedrībām saņemtās dividendes tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā periodā, kad ir radušās tiesības saņemt dividendes.

Apsvērumi, kas tiek izdarīti, nosakot būtisku ietekmi, ir līdzīgi tiem, kas nepieciešami, lai noteiktu, vai pastāv kontrole pār meitas sabiedrībām.

Līdzdalība asociētajos uzņēmumos (Koncerns)

Koncerna ieguldījumi asociētajos uzņēmumos tiek uzskaitīti, izmantojot pašu kapitāla metodi. Saskaņā ar pašu kapitāla metodi līdzdalība tiek atzīta bilancē tās iegādes izmaksās, uzskaites vērtību palielinot vai samazinot, lai atzītu Koncerna daļu asociētā uzņēmuma neto aktīvos pēc iegādes datuma. Koncerna daļa asociētā uzņēmuma peļņā vai zaudējumos tiek atspoguļota apvienotajā ienākumu pārskatā.

Apvienotais ienākumu pārskats atspoguļo Koncerna daļu asociētā uzņēmuma darbības rezultātā. Nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp Koncernu un asociēto uzņēmumu tiek izslēgti atbilstoši Koncerna līdzdalības daļai tā asociētajā uzņēmumā.

Katrā pārskata datumā Koncerns novērtē, vai nav kādas objektīvas pazīmes, kas varētu liecināt, ka līdzdalības asociētā uzņēmuma kapitālā vērtība varētu būt samazinājusies. Ja šādas pazīmes ir, Koncerns nosaka vērtības samazināšanās apmēru, aprēķinot to kā starpību starp asociētā uzņēmuma atgūstamo summu un tā uzskaites vērtību, un atzīst zaudējumus apvienotajā ienākumu pārskatā kā asociētā uzņēmuma peļņas daļu.

Finanšu aktīvi

Saskaņā ar SGS Nr. 39 finanšu aktīvi atkarībā no apstākļiem tiek klasificēti kā finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu apvienotajā ienākumu pārskatā, aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turēti ieguldījumi vai pārdošanai pieejami finanšu aktīvi. Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek novērtēti to patiesajā vērtībā, bet tādu ieguldījumu gadījumā, kas nav klasificēti kā finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu apvienotajā ienākumu pārskatā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums klasificē savus finanšu aktīvus to sākotnējās atzīšanas brīdī un, ja tas ir atļauts un atbilst attiecīgajiem apstākļiem, pārskata šo klasifikāciju katra finanšu gada beigās.

Visi finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumi, kas veikti saskaņā ar parasto pirkšanas vai pārdošanas veidu, tiek atzīti darījuma dienā, kas ir diena, kad Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums apņemas iegādāties attiecīgo aktīvu. Parastais pirkšanas vai pārdošanas darījums ir finanšu aktīva pirkšana vai pārdošana saskaņā ar līgumu, kura nosacījumi paredz aktīva piegādi saskaņā ar noteiktu grafiku, kurš parasti noteikts attiecīgā tirgus noteikumos vai konvencijā.

Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Pēc sākotnējā novērtējuma aizdevumi un debitoru parādi tiek uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu metodi, atskaitot jebkādu uzkrājumus zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas tiek noteikti katram aktīvam atsevišķi. Amortizētās iegādes vērtības aprēķinā tiek ņemtas vērā jebkādas ar iegādi saistītās prēmijas vai atlaides, kā arī darījuma izmaksas un maksājumi, kas ir efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā kā finanšu ieņēmumi vai finanšu izmaksas, vai arī kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas aizdevumu un debitoru parādu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

Nauda un īstermiņa noguldījumi

Naudu veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus. Naudas plūsmas pārskats tiek sagatavots saskaņā ar netiešo metodi, veicot korekcijas, lai saskaņotu peļņu no saimnieciskās darbības ar naudas plūsmu no saimnieciskās darbības, darbības ar ieguldījumiem un finansiālās darbības.

Aizdevumi un aizņēmumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti

Visi aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, no kuras atskaitīti jebkādi ar iegādi saistīti diskontus vai prēmijas un tieši attiecināmās darījuma izmaksas. Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā; jebkādas starpības starp ieņēmumiem (no kuriem atskaitītas darījuma izmaksas) un dzēšanas vērtību tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā aizņēmumu perioda laikā, piemērojot efektīvo procentu likmju metodi.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa/zaudējumi tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā kā procentu ieņēmumi/ izmaksas.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums izvērtē, vai nav notikusi finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtības samazināšanās. Katra pārskata gada beigās Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas aktīvam atzīti iepriekšējos periodos, varētu vairs nepastāvēt vai arī varētu būt samazinājušies. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tad, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Šāda vērtības samazinājuma reversēšana tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

Izvērtējot amortizētajā iegādes vērtībā atspoguļotos finanšu aktīvus, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums vispirms nosaka, vai pastāv vērtības samazināšanās pierādījumi, izvērtējot individuāli atsevišķi nozīmīgus finanšu aktīvus vai atsevišķi maznozīmīgus aktīvus izvērtējot aktīvu grupā. Ja Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums secina, ka nav nekādu pierādījumu tam, ka individuāli vērtētā aktīva, neatkarīgi no tā, vai tas ir nozīmīgs vai ne, vērtība ir samazinājusies, tas iekļauj šo aktīvu finanšu aktīvu grupā ar līdzīgām kredītriska pazīmēm un to vērtības samazināšanās iespēju nosaka, izvērtējot šos aktīvus grupā.

Aktīvi, kuru vērtības samazināšanās izvērtēta individuāli un kuriem tika vai joprojām tiek atzīti vērtības samazināšanās zaudējumi, netiek iekļauti izvērtēšanai aktīvu grupā. Jebkādi atzītie zaudējumi tiek novērtēti kā starpība starp aktīva uzskaites vērtību un aplēsto nākotnes naudas plūsmu tagadnes vērtību (atskaitot nākotnē paredzamos kredītu zaudējumus, kas vēl nav radušies), kas diskontēta, izmantojot finanšu aktīva sākotnējo efektīvo procentu likmi. Aktīva uzskaites vērtību samazina, izmantojot uzkrājumu kontu, un zaudējumu summu atzīst apvienotajā ienākumu pārskatā. Ja nākamajā gadā aprēķinātie zaudējumi saistībā ar vērtības samazinājumu palielinās vai samazinās tāda notikuma rezultātā, kas notiek pēc vērtības samazinājuma zaudējumu atzīšanas, tad iepriekš uzskaitītos vērtības samazinājuma zaudējumus attiecīgi palielina vai samazina, koriģējot uzkrājumu kontu. Ja norakstītās summas vēlāk tiek atgūtas, attiecīgi tiek samazinātas finanšu izmaksas apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu aktīvu un saistību atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīva (vai - atkarībā no apstākļiem - finanšu aktīva daļas vai līdzīgu finanšu aktīvu grupas daļas) atzīšana tiek pārtraukta, kad:

- tiesības uz naudas plūsmām no attiecīgā finanšu aktīva posteņa beidzas;
- Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums saglabā tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva, bet uzņemas pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu pārskaitījumus trešajām personām bez būtiskas kavēšanās saskaņā ar starpniecības līgumiem; vai
- Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir nodevis savas tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīva un vai nu a) nodevis būtībā visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, vai b) nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu.

Ja Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir nodevis savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva un nav ne nodevis, ne saglabājis visus riskus un atbildības, kas izriet no īpašumtiesībām uz šo aktīvu, nedz arī nodevis kontroli pār šo aktīvu, aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kādā Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums saglabā savu iesaisti attiecīgajā aktīvā.

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošās saistības nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējās saistības atzīšana un tiek atzīta jauna saistība. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc vidējā svērtā metodes;
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ar ražošanu saistītās netiešās izmaksas, kas sastāv no darba algām, elektroenerģijas, nolietojuma un citām ar ražošanu saistītām izmaksām, aprēķinātām pie normāliem ražošanas apjomiem. Ražošanas vispārējo izmaksu attiecināšana tiek veikta, balstoties uz ražošanas iekārtu mašīnstundām.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

Preces, kas tālākpārdevējiem nodotas saskaņā ar konsignācijas noteikumiem, tiek uzskatītas par Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma īpašumu līdz brīdim, kad tās pārdotas galapatērētājam.

Uzkrājumi novecojušiem krājumiem tiek veidoti, novērtējot katru krājumu vienību atsevišķi. Koncerna mātes uzņēmums regulāri novērtē, vai krājumu vērtība nav samazinājusies novecošanas vai bojājumu rezultātā. Attiecīgie zaudējumi tiek iekļauti apvienotajā ienākumu pārskatā kā pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas. Kad bojātie krājumi tiek fiziski iznīcināti, krājumu vērtība un attiecīgo uzkrājumu vērtība tiek norakstīta.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Uzkrātās un atliktās saistības

Uzkrājumi un atliktās saistības ir uzskaitītas, lai ieņēmumus un izmaksas varētu atzīt to rašanās brīdī.

Ārpusbilances finanšu un iespējamās saistības

Parastās uzņēmējdarbības ietvaros Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums izmanto ārpusbilances finanšu instrumentus, kas ietver finanšu garantijas. Šādi finanšu instrumenti nav saistīti ar Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma saimnieciskos labumus ietverošu resursu, līdz ar to tie netiek uzskaitīti kā saistības. Uzkrājumi ārpusbilances finanšu un iespējamajām saistībām tiek veidoti, izmantojot tādu pašu metodoloģiju kā nākamajā paragrāfā „Uzkrājumi” izklāstīto. Iespējamās saistības tiek atspoguļotas, ja vien saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūdes iespēja nav niecīga. Iespējamie aktīvi tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tādā gadījumā, ja saimnieciskos labumus ietverošu resursu ieplūde ir ticama, un tie nekad netiek atzīti finanšu pārskatā.

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas apvienotajā ienākumu pārskatā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas atzītas izdevumu atmaksai. Gadījumā, kad būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un nomas pamatsummas samazinājumu, lai katrā periodā nodrošinātu pastāvīgu procentu likmi par saistību atlikumu. Finanšu izmaksas tiek iekļautas apvienotajā ienākumu pārskatā kā procentu izmaksas.

Ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomas perioda beigās attiecīgais nomas objekts pāries nomas ņēmēja īpašumā, par paredzamo izmantošanas laiku tiek pieņemts šī aktīva lietderīgās izmantošanas laiks. Visos citos gadījumos kapitalizēto nomāto aktīvu nolietojums tiek aprēķināts, izmantojot lineāro metodi, aplēstajā aktīvu lietderīgās izmantošanas laikā vai nomas periodā atkarībā no tā, kurš no šiem periodiem īsāks.

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma saistības, kas izriet no operatīvās nomas līgumiem, tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

Aizņēmumu izmaksas

Aizņēmumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz tāda aktīva iegādi, būvniecību vai ražošanu, kam obligāti nepieciešams būtisks laika periods, lai tas būtu gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai, tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām. Visas pārējās aizņēmumu izmaksas tiek atzītas par izdevumiem tajā periodā, kurā tās radušās. Aizņēmumu izmaksas veido procenti un citas izmaksas, kas sabiedrībai radušās saistībā ar finanšu līdzekļu aizņemšanos.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

Preču pārdošana

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir nodevis pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atlīdzības un var pamatot novērtēt ieņēmumu apmēru. Ieņēmumi no konsignācijā nodoto preču pārdošanas tiek atzīti, kad tālākpārdevējs pārdod preces galapatērētājam, kas tiek uzskatīts par brīdi, kad Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir nodevis kontroli pār precēm.

Pakalpojumu sniegšana

Sniegto pakalpojumu vērtībā ietilpst galvenokārt ieņēmumi no ūdens attīrīšanas pakalpojumiem. Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)*Procenti*

Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā un finanšu aktīviem, par kuriem tiek aprēķināti procenti un kas klasificēti kā pieejami pārdošanai, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot efektīvo procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai - atkarībā no apstākļiem - īsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību uzskaites vērtībai. Procentu ieņēmumi tiek iekļauti apvienotajā ienākumu pārskata postenī „Finanšu ieņēmumi”.

Nomas ieņēmumi

Nomas ieņēmumi, kas gūti saistībā ar īpašumu operatīvās nomas līgumiem, tiek uzskaitīti visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi, un iekļauti ieņēmumos, jo attiecināmi uz saimniecisko darbību.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gada aprēķinātais un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinā tiek izmantotas pārskata datumā spēkā esošās nodokļa likmes un tiesību akti, kas piemērojami valstīs, kurās Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums darbojas un gūst ar nodokli apliekamus ienākumus. Uzņēmumu ienākuma nodoklis Koncerna mātes uzņēmumam tiek aprēķināts, piemērojot ar nodokli apliekamajam attiecīgajā taksācijas periodā gūtajam ienākumam nodokļa likmi 15% apmērā.

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas radies no īslaicīgām atšķirībām, iekļaujot atsevišķus posteņus nodokļu deklarācijās un šajos finanšu pārskatos, ir aprēķināts, izmantojot saistību metodi. Atliktais uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības tiek noteiktas, pamatojoties uz nodokļu likmēm, kuras ir paredzēts piemērot tad, kad izzudīs īslaicīgās atšķirības. Galvenās īslaicīgās atšķirības laika ziņā izriet no atšķirīgajām grāmatvedības un nodokļu vajadzībām pielietotajām nolietojuma likmēm pamatlīdzekļiem, atsevišķiem nodokļu vajadzībām neatskaitāmiem uzkrājumiem un uz nākamajiem gadiem pārnestajiem nodokļu zaudējumiem.

Saistītās personas

Ja viena persona var kontrolēt otru vai arī, ja tai ir ievērojama ietekme uz otru personu, pieņemot ar finansēm vai saimniecisko darbību saistītus lēmumus, tad tās tiek uzskatītas par saistītām pusēm. Koncerna mātes uzņēmuma saistītās personas ir meitas uzņēmumi, asociētie uzņēmumi un akcionāri, kas varētu kontrolēt vai kam ir būtiska ietekme pār Koncerna mātes uzņēmumu, pieņemot ar saimniecisko darbību saistītus lēmumus, Koncerna mātes uzņēmuma augsta līmeņa vadība, ieskaitot tā uzraudzības struktūru — Revīzijas komisiju, un iepriekš minēto personu tuvi ģimenes locekļi, kā arī sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatos tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

Peļņa uz akciju

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, izdalot pārskata gada peļņu ar vidējo apgrozībā esošo akciju skaitu pārskata gadā. Vidējais apgrozībā esošo akciju skaits tiek koriģēts, ņemot vērā laika svārstības.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma funkcionālā valūta un uzrādīšanas valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsauces kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā neto vērtībā.

Nemonetārie posteņi, kuri uzskaitīti pēc sākotnējām izmaksām ārvalstu valūtā, norādīti, izmantojot maiņas kursu, kas bija spēkā sākotnējā darījuma dienā. Nemonetārie posteņi tiek uzrādīti to sakontējās izmaksās, un nekādas turpmākas valūtu pārvērtēšanas netiek veiktas.

Konsolidācijas ietvaros ārvalstu darbības aktīvus un saistības pārrēķina eiro pēc pārskata gada pēdējā dienā spēkā esošā valūtas kursa, un ārvalstu darbības rezultāti tiek pārrēķināti pēc darījuma spēkā esošā valūtas kursa. Ja meitas uzņēmuma funkcionālā valūta atšķiras no Koncerna uzrādīšanas valūtas, ienākumu un izmaksu posteņi tiek pārvērtēti pēc vidējā maiņas kursa pārskata periodā, ja vien šajā periodā nav novērotas ievērojamas valūtas kursa svārstības; tādā gadījumā tiek piemēroti darījumu datumos spēkā esošie valūtu kursi. Pārvērtēšana rezultātā radusies kursu starpība tiek atzīta citos ienākumos, kas netiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā. Atsavinot ārvalstu meitas sabiedrību, tā citu ienākumu, kas netiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā, komponente, kas attiecas uz šo konkrēto ārvalstu meitas sabiedrību, tiek atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā.

Eiropas Centrālās Bankas noteiktie valūtas kursi:

	31.12.2016. 1 EUR	31.12.2015. 1 EUR
USD	1.0541	1.0887
RUB	64.3000	80.6736

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Dotāciju uzskaitē

Koncerna mātes uzņēmums ir saņēmis dotācijas pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu izveidošanai, kā arī finansiālu atbalstu izglītībai, mācībām un citām attīstību veicinošām izmaksām.

Valsts dotācijas tiek atzītas, ja ir pamatota pārliecība par to, ka attiecīgā dotācija tiks saņemta un visi ar to saistītie nosacījumi izpildīti. Sākotnēji Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums uzrāda saņemtās dotācijas finanšu stāvokļa pārskatā kā nākamo periodu ieņēmumus. Saņemtā dotācija, kas attiecas uz izmaksu pozīciju, tiek sistemātiski atzīta tā pārskata perioda pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos, kad izdevumos atzītas kompensētās izmaksas. Ar aktīvu izveidošanu saistītā dotācija tiek vienādās daļās atzīta pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos visā aplēstajā attiecīgā aktīva lietderīgās lietošanas laikā.

Nozīmīgi grāmatvedības uzskaitē izmantojamie vērtējumi, aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS, vadībai nākas pamatoties uz noteiktām aplēsēm un pieņēmumiem, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzrādāmajām iespējamām saistībām. Aplēses galvenokārt attiecas uz produktu izstrādes izmaksu kapitalizāciju, pamatlīdzekļu kalpošanas laiku, nedrošo debitoru un novecojušo krājumu atzīšanu, kā arī uz vērtības samazināšanās novērtējumu. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošo vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām.

Piemērojot Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma grāmatvedības uzskaites principus, vadība izdarījusi šādus vērtējumus, kuriem ir bijusi vislielākā ietekme uz konsolidētajā un atsevišķajā finanšu pārskatā atzītajām summām:

Aptieku licences un nomas līgumi

Aptieku licences un nomas līgumi tiek uzskatīti par nozīmīgiem aktīviem, kas iegūti aptieku saimnieciskās darbības ietvaros, jo lai varētu ģenerēt naudas plūsmas, licences ņemējam jānomā vai jāiegādājas īpašumā attiecīgās telpas. Turklāt licence kopā ar nomātām un faktiski lietotām telpām nodrošina, ka kāds noteikts reģions ir pasargāts no konkurentu ienākšanas. Tāpēc Koncerns ir nolēmis uzskatīt aptieku licences un nomas līgumus par vienu nemateriālo aktīvu uzskaites vienību. Tiek uzskatīts, ka nemateriālajam aktīvam ir nenoteikts lietderīgās lietošanas laiks, ja, balstoties uz visu atbilstošu faktoru analīzi, nav paredzams ierobežojums periodam, kurā aktīvam tiek paredzēts uzņēmumam radīt ienākošās neto naudas plūsmas. Ņemot vērā to, ka minētās licences var anulēt tikai īpašos gadījumos un ka Koncerns var licences atjaunot par niecīgu samaksu vai bez maksas, Koncerns ir noteicis, ka aptieku licencēm un nomas līgumiem ir nenoteikts lietderīgās lietošanas laiks.

Līdzdalība asociētā uzņēmuma SIA „Olainfarm enerģija” kapitālā

Vadība uzskata, ka SIA „Olainfarm enerģija” ir asociētais uzņēmums, kas netiek kontrolēts, līdz ar to šī uzņēmuma finanšu pārskats nav konsolidēts Koncerna finanšu pārskatā, lai gan Koncernam šajā uzņēmumā pieder 50% balsstiesību. Galvenie vadības pieņēmumi, kas ļāvuši atzīt kontroles neesamību ir šādi: i) asociētā uzņēmuma pārdošanas cenas tiek publiski regulētas, un ii) SIA „Olainfarm enerģija” vienīgo valdes locekli/ uzņēmuma vadītāju iesaka un tā darbību kontrolē cits asociētā uzņēmuma dalībnieks.

Ieguldījums meitas uzņēmumā First Class Lounge (Samui) Co, Ltd

Vadība uzskata, ka First Class Lounge (Samui) Co, Ltd (turpmāk – FCLS) ir meitas uzņēmums, līdz ar to šī uzņēmuma ieguldījuma īpašums tiek pilnībā konsolidēts Koncerna finanšu pārskatā, lai gan Koncernam šajā uzņēmumā pieder 39% balsstiesību. Galvenie vadības pieņēmumi, kas ļāvuši atzīt pilnīgu kontroli ir šādi: i) Koncernam pieder 39% parasto akciju un pārējiem akcionāriem pieder 61% priekšrocības akciju, bet jebkurš akcionāru sapulces lēmums (ieskaitot lēmumus par jebkādam darbībām ar ieguldījumu īpašumu) var tikt pieņemts ar 65% balsu vairākumu, kā rezultātā Koncernam pieder 4% FCLS lēmumus bloķējošu akciju, ii) FCLS priekšrocības akciju turētājiem ir pienākums saņemt Koncerna piekrišanu jebkādam darbībām ar viņu akcijām, iii) gadījumā, kad FCLS vietējie normatīvie akti ļaus ārvalstu uzņēmumam turēt 100% Taizemes uzņēmuma akciju, visas citiem dalībniekiem piederošās priekšrocības akcijas tiks nodotas Koncernam bez papildus atlīdzības.

Attīstības izmaksu kapitalizācija

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums kapitalizē attīstības izmaksas saskaņā ar grāmatvedības politiku. Vadība izdara savus vērtējumus, pamatojoties uz katra atsevišķā projekta faktiem un apstākļiem. Sākotnēji izmaksas tiek kapitalizētas, pamatojoties uz vadības vērtējumu attiecībā uz attiecīgā projekta tehnoloģisko un ekonomisko īstenojamību. Šāds vērtējums tiek arī uzskatīts par pamatu izmaksu kapitalizācijai, kam vēlāk atzīšanas brīdī un reizi gadā tiek veikta vērtības samazinājuma pārbaude, līdz attīstības posma pabeigšanai un nepieciešamo tiesību aktos noteikto sertifikātu saņemšanai.

2.3. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)*Krājumu neto realizācijas vērtība un uzkrājumi*

Vadība izvērtē krājumu neto realizācijas vērtību, pamatojoties uz informāciju par sagaidāmajām pārdošanas cenām un pārdošanas izmaksām dažādās produktu grupās, kā arī izvērtē krājumu fizisko stāvokli gada inventarizācijas laikā. Gadījumos, kad krājumu neto realizācijas vērtība ir zemāka par krājumu pašizmaksu, krājumiem tiek veidoti uzkrājumi. Katra pārskata gada beigās krājumi tiek pārskatīti, lai identificētu to novecošanas pazīmes. Uzkrājumi tiek atzīti gadījumos, kad tiek atklāti novecojuši un bojāti krājumi. Pārskata gadā tiek veiktas krājumu inventarizācijas, lai identificētu morāli un fiziski novecojušus, bojātus krājumus. Šāda veida krājumiem tiek veidoti uzkrājumi vērtības samazināšanai.

Lēnas kustības un novecojušu krājumu uzkrājumu veidošanai ir šādi pamatprincipi:

- a) lēnas aprites krājumu vienībām, kuras nav apgrozījušās 12 mēnešu laikā, uzkrājumi tiek veidoti 100 % apmērā,
- b) krājumu vērtībām, kuru apgrozījums pārskata periodā ir bijis mazāks par pusi no konkrētās krājumu vienības atlikumiem, veido uzkrājumus 50% apmērā.

Skatīt 19. piezīmi Krājumi.

Uzrādāmie segmenti

2016. gadā uzņēmums mainīja uzrādāmos segmentus atbilstoši biznesa struktūrvienībām, lai nodrošinātu vadībai atbilstošu informāciju lēmumu pieņemšanai. Papildu informācija sniegta pielikuma 35. piezīmē.

Informācija par citām nozīmīgām vadības aplēsēm un pieņēmumiem sniegta šādās finanšu pārskata pielikuma piezīmēs: par nolietojumu un amortizāciju – 14. un 15. piezīmē; par nemateriālo aktīvu un ieguldījumu meitas un asociētajos uzņēmumos vērtības samazinājuma pārbaudi – 18. piezīmē; par uzkrājumiem nedrošiem parādiem – 20. piezīmē; par uzkrājumiem lēna apgrozījuma krājumiem - 19. piezīmē.

2.4. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos un informācijas atklāšana

Izmantotās grāmatvedības politikas atbilst iepriekšējā gadā Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma pieņemtajām politikām, izņemot šādus jaunus un grozītus SFRS un SFPIK, kurus Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir piemērojis, sākot ar 2016. gada 1. janvāri:

Grozījumi SGS Nr. 1 “Finanšu pārskatu sniegšana”: Informācijas atklāšana

Grozījumu mērķis ir precizēt SGS Nr. 1, vēršot uzmanību uz grūtībām, ar kādām finanšu pārskatu sagatavotājiem var nākties saskarties, izmantojot profesionālus spriedumus saistībā ar finanšu pārskatu sniegšanu. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums jau ievēro šīs prasības, līdz ar to šim grozījumam nebija nekādas ietekmes.

Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 28: Ieguldījumu sabiedrības: Iznēmuma piemērojums attiecībā uz konsolidāciju

Grozījumos aplūkoti trīs jautājumi, kas rodas, piemērojot praksē izņēmumus, kas attiecas uz ieguldījumu sabiedrību konsolidāciju. Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi paskaidro, ka atbrīvojums no konsolidēto finanšu pārskatu sniegšanas attiecas uz mātes uzņēmumu, kas ir ieguldījumu sabiedrības meitas sabiedrība, ja ieguldījumu sabiedrība novērtē visas savas meitas sabiedrības patiesajā vērtībā. Grozījumi arī paskaidro, ka konsolidēta tiek tikai tāda meitas sabiedrība, kas pati nav ieguldījumu sabiedrība un kas sniedz atbalsta pakalpojumus ieguldījumu sabiedrībai. Visas pārējās ieguldījumu sabiedrības meitas sabiedrības tiek novērtētas patiesajā vērtībā. Visbeidzot, grozījumi SGS Nr. 28 “Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” ļauj investoram, piemērojot pašu kapitāla metodi, turpināt novērtēt savus ieguldījumus meitas sabiedrībās to patiesajā vērtībā. Grozījumi neietekmē Koncernu un Koncerna mātes uzņēmumu, jo Koncerna struktūrā nav ieguldījumu.

Grozījumi SFPS Nr. 11 “Kopīgas vienošanās”: Līdzdalības kopīgās darbībās iegādes uzskaitē

SFPS Nr. 11 skaidro līdzdalības kopīgi kontrolētajās sabiedrībās un kopīgās darbībās uzskaiti. Grozījumi sniedz jaunas norādes, kā uzskaitīt līdzdalības iegādi kopīgā darbībā, kas veido biznesu saskaņā ar SFPS, un nosaka atbilstošas šādas iegādes uzskaites pamatnostādnes. Koncernam nav darījumu, uz kuriem attiektos šie grozījumi.

Grozījumi SGS Nr. 16 “Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 38 “Nemateriālie aktīvi”: Pieņemamo nolietojuma un amortizācijas metožu precizēšana

Grozījumi un sniedz papildu norādes tam, kā aprēķināms pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu nolietojums un amortizācija. Paskaidrots, ka ieņēmumu metode nav uzskatāma par atbilstošu patēriņa atspoguļošanai. Vadība nav izmantojusi šos grozījumus.

Grozījumi SGS Nr. 16 “Pamatlīdzekļi” un SGS Nr. 41 “Lauksaimniecība”: Ražojoshi augi

Ražojošo augu uzskaitē tagad tiek veikta saskaņā ar SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”, un uz tiem attiecas visas šajā standartā noteiktās prasības. Šo grozījumu piemērošanai nav ietekmes, jo Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam nav ražojošo augu.

Grozījumi SGS Nr. 19 “Darbinieku pabalsti”

Grozījumi nosaka, kā uzskaitāmas darbinieku iemaksas noteiktu iemaksu pabalstu plānos. Grozījumu mērķis ir vienkāršot to iemaksu uzskaiti, kas nav atkarīgas no darbinieka nostrādātajiem gadiem, piemēram, darbinieku iemaksas, kas tiek aprēķinātas atbilstoši noteiktam darbinieka algas procentam. Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam nav nekādu plānu, uz kuriem varētu attiekties šie grozījumi.

Grozījumi SGS Nr. 27 “Atsevišķie finanšu pārskati”: Pašu kapitāla metodes izmantošana atsevišķajos finanšu pārskatos

Grozījumi no jauna ļauj izmantot pašu kapitāla metodi kā vienu no iespējamajām uzskaites metodēm ieguldījumu meitas sabiedrībās, kopīgi kontrolētajās sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās uzskaitē sabiedrības atsevišķajos finanšu pārskatos. Vadība nav izmantojusi šos grozījumus.

Ilgadējie SFPS uzlabojumi 2010. – 2012. gada ciklam (tālāk minēto SFPS grozījumu apkopojums):

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. februārī vai vēlāk. Nevieni no šiem grozījumiem nav ietekmējis Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskatus:

- SFPS Nr. 2 “Maksājums ar akcijām”;
- SFPS Nr. 3 “Uzņēmējdarbības apvienošana”;
- SFPS Nr. 8 “Darbības segmenti”;
- SFPS Nr. 13 “Patiesās vērtības noteikšana”;
- SGS Nr. 16 “Pamatlīdzekļi”;
- SGS Nr. 24 “Informācijas atklāšana par saistītām personām”;
- SGS Nr. 38 “Nemateriālie aktīvi”.

Ilgadējie SFPS uzlabojumi 2012. – 2014. gada ciklam (tālāk minēto SFPS grozījumu apkopojums):

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk. Nevieni no šiem grozījumiem nav ietekmējis Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskatus:

- SFPS Nr. 5 “Pārdošanai turēti ilgtermiņa aktīvi un pārtrauktas darbības”;
- SFPS Nr. 7 “Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana”;
- SGS Nr. 19 “Darbinieku pabalsti”;
- SGS Nr. 34 “Starpposma finanšu pārskati”.

3. Uzņēmējdarbības apvienošana un citas iegādes

Pārskata gadā Koncerns iegādājās vairākus biržā nekotētus uzņēmumus, kā izklāstīts tālāk tekstā. Uzņēmumi tika iegādāti, lai diversificētu uzņēmējdarbību un paplašinātu Koncerna produktu klāstu un aptieku tīklu. Nemateriālo aktīvu vērtēšanā Koncerns izmantojis peļņas koeficientu analīzi. Galvenie izmantotie pieņēmumi ir gaidāmais ienesīgums un ieņēmumu pieaugums. Finanšu pārskata apstiprināšanas dienā bija pabeigta uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto aptieku „Rūpes Farm Aptieka” un „Stefānijas Aptieka” un ražošanas uzņēmuma „Kiwi Cosmetics” nemateriālo aktīvu identificēšana, un sākotnēji atzītajos neto aktīvos un nemateriālajā vērtībā netika atklātas nekādas izmaiņas. Tomēr Koncerns vēl nav beidzis citu tālāk tekstā minēto uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto aptieku, ražošanas uzņēmumu un ārstniecības iestāžu nemateriālo aktīvu identificēšanu. Līdz ar to attiecīgie finanšu pārskatā atzītie neto aktīvi un nemateriālā vērtība uzrādīti tikai provizoriskā vērtībā. Finanšu pārskatā iekļauti iegādāto uzņēmumu rezultāti par laika posmu no iegādes datuma līdz pārskata gada beigām.

Aptieku iegāde

Iegādāto uzņēmumu identificējamo aktīvu un saistību patiesā vērtība (attiecīgi galīgā vai provizoriskā) iegādes datumā bija šāda:

legādātā sabiedrība	<i>Rūpes Farm Aptieka</i>	<i>Stefānijas Aptieka</i>	<i>FB1</i>	<i>Gostiņu Aptieka</i>	<i>Avril 18</i>	
legādāto kapitāla daļu un balsstiesību apjoms	100%	100%	100%	100%	100%	
legādes datums	12.01.2016	28.04.2016	09.05.2016	05.09.2016	14.12.2016	
legādes datumā atzītā patiesā vērtība						KOPĀ
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aktīvs						
Telpu nomas līgumi un licences (14. piezīme)	80	-	20	-	190	290
Pamatīdzekļi (15. piezīme)	3	-	-	1	-	4
Nauda un naudas ekvivalenti	32	2	3	-	5	42
Citu debitoru parādi	2	1	-	-	1	4
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	-	11	11
Krājumi	24	-	-	-	37	61
	141	3	23	1	244	412
Kreditore						
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(40)	(2)	-	-	(63)	(105)
Pārējie īstermiņa kreditori	(3)	-	-	-	(85)	(88)
Atliktā nodokļa saistības (11. piezīme)	(13)	-	(3)	-	(29)	(45)
	(56)	(2)	(3)	-	(177)	(238)
Kopā identificējamie neto aktīvi patiesajā vērtībā	85	1	20	1	67	174
No iegādes izrietošā nemateriālā vērtība (14. piezīme)	265	158	7	29	266	725
Pirkšanas cena:						
- Pārskata periodā samaksātā nauda (17. piezīme)	-	159	27	30	233	449
- Iepriekšējos periodos veikta priekšapmaksa (17. piezīme)	350	-	-	-	-	350
- Saistības par atlikto maksājumu (17. piezīme)	-	-	-	-	100	100
Kopā pirkšanas cena	350	159	27	30	333	899
Nemateriālā vērtība sastāv no:						
- atliktā nodokļa pieaugums no patiesās un uzskaites vērtības starpības	13	-	3	-	29	45
- sagaidāmās sinerģijas un esošais darbaspēks, kas nav atzīts atsevišķā vērtībā	252	158	4	29	237	680
legādes naudas plūsmas analīze:						
Nauda saņemta no iegādes	32	2	3	-	5	42
Nauda samaksāta par iegādi	(350)	(159)	(27)	(30)	(233)	(799)
Neto naudas plūsma	(318)	(157)	(24)	(30)	(228)	(757)
Apvienošanās ietekme uz Koncernu:						
Radītie ieņēmumi	95	-	-	-	16	111
Radītā perioda peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem	(2)	(5)	-	-	-	(7)
Apvienošanās aplēstā ietekme uz Koncernu, ja apvienošanās būtu notikusi gada sākumā:						
Aplēstie pilna perioda ieņēmumi	101	-	-	23	348	472
Aplēstā pilna perioda peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem	(3)	(7)	-	-	(3)	(13)

Atzītā nemateriālā vērtība pirmkārt attiecināma uz prognozētajām sinerģijām un citiem labumiem, ko varētu dot meitas uzņēmuma un Koncerna aktīvu un darbības apvienošana, un atliktā nodokļa saistību pieaugumu uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā.

Iegādāto aptieku nemateriālā vērtība pilnībā attiecināta uz aptieku mazumtirdzniecības segmentu.

3. Uzņēmējdarbības apvienošana un citas iegādes (turpinājums)**Ražošanas uzņēmumu un ārstniecības iestāžu iegāde**

Iegādāto uzņēmumu identificējamo aktīvu un saistību patiesā vērtība (attiecināma galīgā vai provizoriskā) iegādes datumā bija šāda:

legādātā sabiedrība	<i>Kiwi Cosmetics</i>	<i>Tonus Elast</i>	<i>NPK Biotest</i>	<i>Klīnika Diamed</i>	
legādāto kapitāla daļu un balsstiesību apjoms	100%	100%	70%	100%	
legādes datums	14.03.2016	25.05.2016	11.11.2016	24.11.2016	
	legādes datumā atzītā patiesā vērtība				KOPĀ
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aktīvs					
Nemateriālie aktīvi (14. piezīme)	1	1 459	2	37	1 499
Pamatlīdzekļi (15. piezīme)	3	2 312	935	673	3 923
Nauda un naudas ekvivalenti	5	8	168	20	201
Citu debitoru parādi	7	50	113	51	221
Pircēju un pasūtītāju parādi	14	3 022	129	44	3 209
Krājumi	51	3 887	654	5	4 597
	81	10 738	2 001	830	13 650
Kreditore					
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	(30)	(814)	(468)	(298)	(1 610)
Pārējie īstermiņa kreditori	(4)	(864)	(145)	(277)	(1 290)
Pārējie ilgtermiņa kreditori	-	(99)	(69)	(42)	(210)
Atliktā nodokļa saistības (11. piezīme)	(3)	(544)	(12)	(27)	(586)
	(37)	(2 321)	(694)	(644)	(3 696)
Kopā identificējamie neto aktīvi patiesajā vērtībā	44	8 417	1 307	186	9 954
Nekontrolējošā līdzdalība	-	-	(392)	-	(392)
No iegādes izrietošā nemateriālā vērtība (14. piezīme)	300	5 583	1 960	917	8 760
Pirkšanas cena:					
- Pārskata periodā samaksātā nauda (17. piezīme)	226	14 000	2 600	1 103	17 929
- Izsniegtā aizdevuma bilance iegādes brīdī	52	-	275	-	327
- Saistības par atlikto maksājumu (17. piezīme)	66	-	-	-	66
Kopā pirkšanas cena	344	14 000	2 875	1 103	18 322
Nemateriālā vērtība sastāv no:					
- atliktā nodokļa pieaugums no patiesās un uzskaites vērtības starpības	3	529	12	15	559
- sagaidāmās sinerģijas un esošais darbaspēks, kas nav atzīts atsevišķā vērtībā	297	5 054	1 948	902	8 201
Iegādes naudas plūsmas analīze:					
Nauda saņemta no iegādes	5	8	168	20	201
Nauda samaksāta par iegādi	(278)	(14 000)	(2 875)	(1 103)	(18 256)
Neto naudas plūsma	(273)	(13 992)	(2 707)	(1 083)	(18 055)
Apvienošanās ietekme uz Koncernu:					
Radītie ieņēmumi	108	3 854	360	95	4 417
Radītā perioda peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem	(139)	(196)	65	(48)	(318)
Apvienošanās aplēstā ietekme uz Koncernu, ja apvienošanās būtu notikusi gada sākumā:					
Aplēstie pilna perioda ieņēmumi	154	6 883	2 060	1 444	10 541
Aplēstā pilna perioda peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem	(137)	1 600	72	(130)	1 405

Atzītā nemateriālā vērtība pirmkārt attiecināma uz prognozētajām sinerģijām un citiem labumiem, ko varētu dot meitas uzņēmuma un Koncerna aktīvu un darbības apvienošana, un atliktā nodokļa saistību pieaugumu uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā.

Nemateriālā vērtība attiecināta atsevišķi uz katru biznesa vienību.

Saskaņā ar kapitāla daļu pirkšanas līgumu SIA „Kiwi Cosmetics” kopējā cena ir 326 tūkst. EUR. Līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam, samaksāti 226 tūkst. EUR. Atlikusī summa 100 tūkst. EUR apmērā maksājama, ja SIA „Kiwi Cosmetics” sasniegs pirkšanas līgumā noteiktos finanšu rādītājus. Līdz ar to iegādes datumā atzītas iespējamās saistības maksājamās atlīdzības patiesajā vērtībā, proti, 66 tūkst. EUR apmērā, pamatojoties uz vienošanos ar iepriekšējiem īpašniekiem, kuri ir arī SIA „Kiwi Cosmetics” vadības sastāvā. 2016. gada 31. decembrī ilgtermiņa saistību sastāvā atzītas atliktās saistības 68 tūkst. EUR apmērā. Atliktās saistības novērtētas, pamatojoties uz 72% varbūtību un nākamo 3 gadu laikā paredzamajiem maksājumiem piemērojot 3.2% diskonta likmi.

3. Uzņēmējdarbības apvienošana un citas iegādes (turpinājums)

Pārskata gadā Koncerns iegādājās 70% Baltkrievijas farmācijas uzņēmuma OOO „NPK Biotest” kapitāla daļu. Pēc iegādes atlikušie 30% nekontrolējošās līdzdalības tika iegādāti par 1 114 tūkst. EUR. Nekontrolējošās līdzdalības iegāde atzīta kā pašu kapitāla darījums:

	EUR '000
Nekontrolējošās līdzdalības īpašniekiem izmaksātā atlīdzība naudā	1 114
iegādātās OOO „NPK Biotest” nekontrolējošās līdzdalības uzskaites vērtība	392
Nesadalītā peļņa atzītā starpība	722

Informācija par notikumiem iepriekšējā pārskata gadā

Iepriekšējā pārskata gadā Koncerns iegādājās vairākas biržā nekotētas Latvijā reģistrētas aptiekas, kā izklāstīts tālāk tekstā. Uzņēmumi tika iegādāti, lai paplašinātu Koncerna aptieku tīklu. Nemateriālo aktīvu vērtēšanā Koncerns izmantojis peļņas koeficientu analīzi. Galvenie izmantotie pieņēmumi ir gaidāmais ienesīgums un ieņēmumu pieaugums. Finanšu pārskata apstiprināšanas dienā Koncerns bija pabeidzis uzņēmējdarbības apvienošanas ietvaros iegādāto nemateriālo aktīvu identificēšanu, un sākotnēji atzītajos neto aktīvos un nemateriālajā vērtībā netika atklātas nekādas izmaiņas. Iegādāto aptieku identificējamo aktīvu un saistību patiesā vērtība iegādes datumā bija šāda:

iegādātā sabiedrība	Jūras aptieka	Nikapharm	Aptieka Ālante	Nikafarm	
iegādāto kapitāla daļu un balsstiesību apjoms	100%	100%	100%	100%	
iegādes datums	22.12.2015	11.11.2015	31.07.2015	21.04.2015	
	iegādes datumā atzītā patiesā vērtība				KOPĀ
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aktīvs					
Telpu nomas līgumi un licences (14. piezīme)	140	30	20	160	350
Pamatlīdzekļi (15. piezīme)	10	-	-	68	78
Nauda un naudas ekvivalenti	2	9	-	14	25
Citu debitoru parādi	1	1	-	11	13
Pircēju un pasūtītāju parādi	6	-	8	22	36
Krājumi	29	-	-	32	61
	188	40	28	307	563
Kreditori					
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	(54)	-	(11)	(86)	(151)
Pārējie īstermiņa kreditori	(11)	-	(1)	(9)	(21)
Pārējie ilgtermiņa kreditori	(7)	-	-	-	(7)
Atliktā nodokļa saistības (11. piezīme)	(21)	(5)	(3)	(33)	(62)
	(93)	(5)	(15)	(128)	(241)
Kopā identificējamie neto aktīvi patiesajā vērtībā	95	35	13	179	322
No iegādes izrietošā nemateriālā vērtība (14. piezīme)	405	20	59	681	1 165
Pirkšanas cena naudā	500	55	72	860	1 487
Nemateriālā vērtība sastāv no:					
- atliktā nodokļa pieaugums no patiesās un uzskaites vērtības starpības	21	5	3	33	62
- sagaidāmās sinerģijas un esošais darbaspēks, kas nav atzīts atsevišķā vērtībā	384	15	56	648	1 103
Iegādes naudas plūsmas analīze:					
Nauda saņemta no iegādes	2	9	-	14	25
Nauda samaksāta par iegādi (17. piezīme)	(500)	(55)	(72)	(860)	(1 487)
Neto naudas plūsma	(498)	(46)	(72)	(846)	(1 462)
Apvienošanās ietekme uz Koncernu:					
Radītie ieņēmumi	-	-	5	311	316
Radītā perioda peļņa/ (zaudējumi) pirms nodokļiem	-	-	(5)	8	3
Apvienošanās aplēstā ietekme uz Koncernu, ja apvienošanās būtu notikusi gada sākumā:					
Aplēstie pilna perioda ieņēmumi	331	89	68	505	993
Aplēstā pilna perioda zaudējumi pirms nodokļiem	(21)	(9)	(11)	(6)	(47)

Atzītā nemateriālā vērtība pirmkārt attiecināta uz prognozētajām sinerģijām un citiem labumiem, ko varētu dot meitas uzņēmuma un Koncerna aktīvu un darbības apvienošana, un atliktā nodokļa saistību pieaugumu uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā. Nemateriālā vērtība pilnībā attiecināta uz aptieku mazumtirdzniecības segmentu.

4. Neto ieņēmumi

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<i>Uzņēmējdarbības segments</i>				
Gatavās zāļu formas	74 821	69 852	75 217	70 178
Aptiekas	18 819	16 821	-	-
Kompresijas izstrādājumi	4 927	-	-	-
Ķīmiskā produkcija	4 683	4 625	4 683	4 625
Vairumtirdzniecība	2 786	2 436	11 196	9 943
Pārējie	4 657	3 658	-	-
KOPĀ:	110 693	97 392	91 096	84 746
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<i>Noīeta tirgus</i>				
NVS valstis	69 519	59 049	66 675	59 004
Latvija	27 259	23 218	13 277	12 266
Eiropas valstis	11 259	11 871	9 133	10 392
Citas	2 656	3 254	2 011	3 084
KOPĀ:	110 693	97 392	91 096	84 746

5. Pārdošanas izmaksas

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Mārketiņa izmaksas	15 934	15 058	15 790	14 820
Atbildība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	8 831	6 739	4 972	3 943
Transporta izmaksas	1 156	884	775	657
Energo un citu resursu izmaksas	873	709	712	622
Reprezentācijas izmaksas	708	577	632	501
Telpu nomas izmaksas	704	520	-	-
Nolietojums un amortizācija	580	465	262	253
Komandējumu izmaksas	508	318	418	287
Medikamentu ekspertīžu izmaksas un reģistru gada maksa	432	256	404	342
Pārdošanas komisijas izmaksas	275	1 373	275	1 373
Autoratbildība	187	98	187	98
Pārējās pārdošanas izmaksas	1 545	1 205	909	846
KOPĀ:	31 733	28 202	25 336	23 742

6. Administrācijas izmaksas

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Atbildība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	11 475	10 020	10 378	9 507
Nolietojums un amortizācija	2 159	2 086	2 008	2 042
Energo un citu resursu izmaksas	1 369	1 202	1 369	1 140
Transporta izmaksas	536	434	494	427
Apsardzes izmaksas	444	379	444	379
Personāla izmaksas	423	539	351	499
Profesionālo pakalpojumu izmaksas*	392	175	338	128
Dalība force majeure zaudējumu kompensēšanā**	366	1 126	366	1 126
Komandējumu izmaksas	342	412	401	460
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	305	235	221	176
Reprezentācijas izmaksas	265	235	262	235
Jaunu produktu pētniecības un izstrādes pakalpojumi	261	945	261	928
Sakaru izmaksas	216	126	170	109
Kārtējo remontu izmaksas	95	87	95	87
Pārējās administratīvās izmaksas	1 087	964	862	875
KOPĀ:	19 735	18 965	18 020	18 118

*Kopējā atlīdzības kopsumma zvērinātu revidentu komercsabiedrībai SIA „Ernst & Young Baltic” par AS „Olainfarm” konsolidētā un atsevišķā finanšu pārskata revīziju ir 43 tūkst. EUR (2015. gadā: 42 tūkst. EUR).

**Ukrainā notiekošās karadarbības un tai sekojošās fiskālās nestabilitātes un faktiskās nacionālās valūtas devalvācijas rezultātā Koncerna mātes uzņēmuma Ukrainas partneris produkcijas izplatīšanas jomā OOO „Olfa” saistībā ar tā maksājumiem Koncerna mātes uzņēmumam cietis 0,7 milj. eiro (2015. gadā: 2,3 milj. EUR) lielus zaudējumus no valūtas kursa svārstībām. Saskaņā ar līgumu, kas noslēgts par 2016. gada zaudējumu no valūtas kursa svārstībām kopīgu segšanu, Koncerna mātes uzņēmuma administrācijas izmaksās atzīti zaudējumi no valūtas kursa svārstībām 366 tūkst. EUR apmērā (2015. gadā: 1 126 tūkst. EUR).

Administrācijas izmaksas ietver 2016. gada pētniecības un attīstības izmaksas (darba algas, nolietojums un citi resursi) Koncerna mātes uzņēmumam 2 367 tūkst. EUR apmērā (2015. gadā: 2 147 tūkst. EUR) un Koncernam 2 497 tūkst. EUR apmērā (2015. gadā: 2 183 tūkst. EUR).

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Apgūtie līdzekļi no ES projektiem	1 099	1 007	969	985
Mārketiņa pakalpojumi	363	406	62	116
Ilgtermiņa ieguldījumu pārdošana	314	75	309	93
Apgrozāmo līdzekļu pārdošana	157	28	143	102
Telpu noma	144	142	138	135
Ēdināšanas pakalpojumi	103	114	103	114
Tūrisma pakalpojumi	73	90	-	-
Transporta pakalpojumi	47	67	49	67
Analīžu veikšanas pakalpojumi	37	41	42	44
Ūdens pārdošana un notekūdeņu attīrīšana	25	477	25	477
Grāmatvedības pakalpojumi	19	16	144	133
Pakošanas pakalpojumi	13	52	13	52
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	686	200	366	169
KOPĀ:	3 080	2 715	2 363	2 487

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Izmaiņas uzkrājumos*	6 486	(920)	6 343	(958)
Norakstītie aktīvi	462	475	436	451
Ziedojumi	364	853	336	847
Ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšanas izmaksas	311	77	309	89
Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums	237	1	1 351	1
Nolietojums un amortizācija	165	183	156	175
Sociālās infrastruktūras izmaksas	120	124	120	124
Nekustamā īpašuma nodokļa izmaksas	111	111	105	105
Atlīdzība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas izmaksas	72	90	72	90
Samaksātā soda nauda par kavētiem maksājumiem	45	9	34	4
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	1 393	954	1 413	936
KOPĀ:	9 766	1 957	10 675	1 864

*Postenī ietverts Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna atzītais uzkrājumu nedrošiem parādiem pieaugums attiecīgi 5 811 tūkst. EUR un 5 954 tūkst. EUR apmērā (pielikuma 20. piezīme), kā arī izmaiņas citos uzkrājumos.

9. Finanšu ieņēmumi

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām, neto	3 204	-	3 070	-
Procentu ieņēmumi par aizdevumiem	275	262	285	261
KOPĀ:	3 479	262	3 355	261

10. Finanšu izmaksas

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Procentu maksājumi par aizdevumiem	307	213	285	194
Zaudējumi no valūtas kursu svārstībām, neto	-	1 191	-	1 158
KOPĀ:	307	1 404	285	1 352

11. Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	2 883	2 110	2 564	1 976
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis Išlaicīgo atšķirību rezultātā	450	245	643	197
Atzīts peļņa vai zaudējums:	3 333	2 355	3 207	2 173

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis:

	Koncerns				Mātes uzņēmums			
	Finanšu		Apvienotajā		Finanšu		Apvienotajā	
	stāvokļa pārskatā		ienākumu pārskatā		stāvokļa pārskatā		ienākumu pārskatā	
	31.12.2016	31.12.2015	2016	2015	31.12.2016	31.12.2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības								
Pagaidu atšķirība starp pamatlīdzekļu vērtību bilancē un nodokļa aprēķina mērķiem	(2 737)	(2 551)	(127)	(243)	(1 493)	(1 240)	(253)	(233)
Atliktā nodokļa saistības uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā (3. piezīme)	(631)	(62)	-	-	-	-	-	-
Bruto atliktā nodokļa saistības	(3 368)	(2 613)	(127)	(243)	(1 493)	(1 240)	(253)	(233)
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aktīvs								
Uzkrājumi atvaļinājumam un bonusiem	-	242	(242)	52	-	219	(219)	49
Uzkrājumi lēna apgrozījuma krājumiem	215	199	16	20	215	199	16	20
Citi aktīvi	128	225	(97)	(74)	-	187	(187)	(33)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	343	666	(323)	(2)	215	605	(390)	36
Neto atliktā nodokļa saistības	(3 025)	(1 947)	(450)	(245)	(1 278)	(635)	(643)	(197)

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Peļņa pirms nodokļiem	14 919	17 644	12 847	16 739
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis 15%	2 238	2 647	1 927	2 511
Pastāvīgās atšķirības:				
Pagaidu atšķirību atzīšanas un reversa efekts	1 089	(88)	1 251	(91)
Ieņēmumi no līdzdalības meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā	(9)	(18)	(4)	(45)
Pamatlīdzekļu nolietojuma ar koeficientu efekts	(48)	(38)	(43)	(35)
Nodokļa atvieglojumi pētniecības un attīstības izmaksām	(135)	(145)	(135)	(145)
Ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas	302	369	281	347
Nodokļu atlaide par ziedojumiem	(223)	(495)	(199)	(494)
Pārējās pastāvīgās atšķirības	119	123	129	125
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	3 333	2 355	3 207	2 173

12. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Atlīdzība par darbu	22 493	18 210	17 529	15 147
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 117	3 800	3 945	3 093
KOPĀ:	27 610	22 010	21 474	18 240
	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<u>Vadība</u>				
Atlīdzība par darbu	1 153	1 058	1 153	1 058
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	269	212	269	212
<u>Valdes locekļi</u>				
Atlīdzība par darbu	1 804	1 866	1 447	1 683
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	425	103	341	60
<u>Padomes locekļi</u>				
Atlīdzība par darbu	131	127	131	127
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	29	29	29	29
KOPĀ:	3 811	3 395	3 370	3 169
	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	1 798	1 353	1 070	1 055

Kopējās personāla izmaksas iekļautas šādos apvienotā ienākumu pārskata un finanšu stāvokļa pārskata posteņos:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Krājumi (19. piezīme)	621	468	521	418
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6 611	4 693	5 531	4 282
Pārdošanas izmaksas (5. piezīme)	8 831	6 739	4 972	3 943
Administrācijas izmaksas (6. piezīme)	11 475	10 020	10 378	9 507
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (8. piezīme)	72	90	72	90
KOPĀ:	27 610	22 010	21 474	18 240

13. Pamata un samazinātā peļņa uz akciju

Peļņa uz akciju tiek aprēķināta, dalot uz akcionāriem attiecināmo pārskata gada peļņu ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata periodā. Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna peļņas uz akciju aprēķinā izmantotā informācija par peļņu un akciju skaitu:

	Koncerns	
	2016	2015
	EUR '000	EUR '000
Uz akcionāriem attiecinātā neto peļņa	11 579	15 281
Vidējais svērtais parasto akciju skaits	14 085 078	14 085 078
Peļņa uz akciju (EUR):	0.82	1.08

	2016	2015
Akciju skaits gada sākumā	14 085 078	14 085 078
Akciju skaits gada beigās	14 085 078	14 085 078
Vidējais svērtais parasto akciju skaits	14 085 078	14 085 078

Koncerna mātes uzņēmumam nav potenciālo parasto akciju, kas varētu izraisīt peļņas uz akciju mazināšanos, tādēļ mazinātā peļņa uz akciju atbilst pamata peļņai uz akciju.

2016. gada jūnijā Koncerna mātes uzņēmuma akcionāri nolēma izmaksāt dividendes 0,181 EUR apmērā par akciju. Dividendes tika izmaksātas 2016. gada 27. jūnijā. Kopā no 2015. gada peļņas dividendēs tika izmaksāti 2 549 tūkst. EUR (2015. gadā: 0 EUR).

14. Nemateriālie aktīvi

Koncerns

		Nemateriāla vērtība	Aptiekas licences un telpu nomas līgumi	Patenti	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālo aktīvu izveidošana	KOPĀ	Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem	KOPĀ
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Sākotnējā vērtība	31.12.2014	6 660	9 526	4 231	3 200	473	24 090	316	24 406
iegāde		-	138	2	54	264	458	342	800
Meitas uzņēmumu iegāde (3. piezīme)		1 165	350	-	-	-	1 515	-	1 515
2015 Pārklasifikācija		-	-	5	563	(160)	408	(408)	-
Pārklasifikācija		-	-	-	-	-	-	(91)	(91)
Likvidācija		-	-	(3)	(349)	(35)	(387)	(5)	(392)
Sākotnējā vērtība	31.12.2015	7 825	10 014	4 235	3 468	542	26 084	154	26 238
iegāde		-	120	1	145	156	422	215	637
Meitas uzņēmumu iegāde (3. piezīme)		9 485	290	-	1 494	5	11 274	-	11 274
2016 Pārklasifikācija		-	-	13	387	(232)	168	(163)	5
Likvidācija		(59)	(20)	-	(272)	-	(351)	(38)	(389)
Sākotnējā vērtība	31.12.2016	17 251	10 404	4 249	5 222	471	37 597	168	37 765
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	31.12.2014	-	-	4 086	1 390	-	5 476	82	5 558
Amortizācija		-	-	13	408	-	421	-	421
2015 Vērtības samazinājums/ (samazinājuma reverss)		-	-	-	22	-	22	(25)	(3)
Likvidācija		-	-	-	(329)	-	(329)	-	(329)
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	31.12.2015	-	-	4 099	1 491	-	5 590	57	5 647
Amortizācija		-	-	13	516	-	529	-	529
2016 Vērtības samazinājums/ (samazinājuma reverss)		-	-	-	(121)	-	(121)	(54)	(175)
Likvidācija		-	-	-	(96)	-	(96)	-	(96)
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	31.12.2016	-	-	4 112	1 790	-	5 902	3	5 905
Atlikusi vērtība	31.12.2015	7 825	10 014	136	1 977	542	20 494	97	20 591
Atlikusi vērtība	31.12.2016	17 251	10 404	137	3 432	471	31 695	165	31 860

Koncerna mātes uzņēmums

		Patenti	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālo aktīvu izveidošana	KOPĀ	Avansa maksājumi par nemateriālajiem aktīviem	KOPĀ
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Sākotnējā vērtība	31.12.2014	4 231	2 629	433	7 293	316	7 609
iegāde		2	42	248	292	342	634
2015 Pārklasifikācija		5	517	(114)	408	(408)	-
Pārklasifikācija		-	-	-	-	(91)	(91)
Likvidācija		(3)	(290)	(35)	(328)	(5)	(333)
Sākotnējā vērtība	31.12.2015	4 235	2 898	532	7 665	154	7 819
iegāde		1	130	152	283	215	498
2016 Pārklasifikācija		13	387	(232)	168	(163)	5
Likvidācija		-	(272)	-	(272)	(38)	(310)
Sākotnējā vērtība	31.12.2016	4 249	3 143	452	7 844	168	8 012
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	31.12.2014	4 086	1 332	-	5 418	82	5 500
Amortizācija		13	369	-	382	-	382
2015 Vērtības samazinājums/ (samazinājuma reverss)		-	22	-	22	(25)	(3)
Likvidācija		-	(270)	-	(270)	-	(270)
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	31.12.2015	4 099	1 453	-	5 552	57	5 609
Amortizācija		13	407	-	420	-	420
2016 Vērtības samazinājums/ (samazinājuma reverss)		-	(121)	-	(121)	(54)	(175)
Likvidācija		-	(95)	-	(95)	-	(95)
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	31.12.2016	4 112	1 644	-	5 756	3	5 759
Atlikusi vērtība	31.12.2015	136	1 445	532	2 113	97	2 210
Atlikusi vērtība	31.12.2016	137	1 499	452	2 088	165	2 253

14. Nemateriālie aktīvi (turpinājums)

Aptiekas licences un nomas līgumi tiek uzskatīti par būtiskiem kopā ar attiecīgo uzņēmumu iegādātiem aktīviem, jo, lai radītu naudas plūsmas, licences turētāja rīcībā jābūt nomātām vai pašam piederošām telpām. Tāpēc Koncerns uzskaita aptiekas licences un nomas līgumus kā vienu saliktu nemateriālo aktīvu.

Pārējie nemateriālie aktīvi ietver pilnībā amortizētus nemateriālos aktīvus, kas joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma pamatdarbībā. Šādu Koncerna nemateriālo aktīvu sākotnējā vērtība ir 936 tūkst. EUR (2015. gadā: 463 tūkst. EUR).

Siltumnīcas efektu izraisošo gāzu emisijas kvotas

Saskaņā ar LR likumu „Par piesārņojumiem” un LR Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas rīkojumiem kvotas tiek piešķirtas bez maksas, un tās tiek atzītas nulles vērtībā.

2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums no valsts bez maksas saņēma 8 739 kvotas (2015. gadā: 8 899). Līdz ar to kvotu uzskaites vērtība pārskata gada beigās bija nulle (2015. gadā: 0).

Siltumnīcas efektu izraisošo gāzu emisijas kvotu patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī ir 60 tūkst. EUR (2015. gadā: 91 tūkst. EUR). Kvotu patiesās vērtības noteikšanai tika izmantotas NASDAQ OMX Commodities biržas dienas beigu tirgus cena 2016. gada 31. decembrī – 6,58 EUR/t (2015. gadā: 8.25 EUR/t).

Koncerna mātes uzņēmums nolēmis pārnest atlikušās 9 057 kvotas uz nākamo kvotu nodošanas periodu (visas pārnestās kvotas jāizmanto līdz 2017. gada 1. maijam, lai segtu daļu no faktiskās oglekļa dioksīda emisijas (11 653) 2016. gadā).

	2016	2015
	Emisijas kvotu skaits	
Pārskata gada sākumā	11 044	13 496
Saņemtās kvotas	8 739	8 899
Iegādātās kvotas	-	-
Izmantotās kvotas	(10 726)	(11 351)
Pārskata gada beigās	9 057	11 044

15. Pamatlīdzekļi

Koncerns

		Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Ieguldījumi nomātā tīpašumā	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības izmaksas	KOPĀ	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Sākotnējā vērtība	31.12.2014	30 764	27 850	5 783	309	2 592	67 298	1 857	69 155
iegāde		127	1 178	469	60	2 672	4 506	2 828	7 334
Meitas uzņēmumu iegāde (3. piezīme)		63	5	10	-	-	78	-	78
2015 Pārklasifikācija		287	4 360	298	(106)	(756)	4 083	(4 083)	-
Pārklasifikācija		-	-	-	-	-	-	(42)	(42)
Likvidācija		(41)	(391)	(308)	(7)	(594)	(1 341)	(93)	(1 434)
Sākotnējā vērtība	31.12.2015	31 200	33 002	6 252	256	3 914	74 624	467	75 091
iegāde		105	760	834	6	2 766	4 471	2 559	7 030
Meitas uzņēmumu iegāde (3. piezīme)		962	1 552	265	388	760	3 927	-	3 927
2016 Pārklasifikācija		3 133	1 998	802	-	(3 397)	2 536	(2 536)	-
Pārklasifikācija		-	-	-	-	-	-	(20)	(20)
Likvidācija		(68)	(275)	(777)	-	-	(1 120)	-	(1 120)
Sākotnējā vērtība	31.12.2016	35 332	37 037	7 376	650	4 043	84 438	470	84 908
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	31.12.2014	13 251	17 748	3 399	83	-	34 481	-	34 481
Nolietojums		1 480	3 330	820	47	-	5 677	-	5 677
2015 Pārklasifikācija		-	-	4	-	-	4	-	4
Likvidēto aktīvu nolietojums		(36)	(381)	(226)	(7)	-	(650)	-	(650)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	31.12.2015	14 695	20 697	3 997	123	-	39 512	-	39 512
Nolietojums		1 452	2 896	887	46	-	5 281	-	5 281
Likvidēto aktīvu nolietojums		(22)	(271)	(535)	-	-	(828)	-	(828)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	31.12.2016	16 125	23 322	4 349	169	-	43 965	-	43 965
Atlikusi vērtība	31.12.2015	16 505	12 305	2 255	133	3 914	35 112	467	35 579
Atlikusi vērtība	31.12.2016	19 207	13 715	3 027	481	4 043	40 473	470	40 943

Koncerna mātes uzņēmums

		Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Ieguldījumi nomātā tīpašumā	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtās celtniecības izmaksas	KOPĀ	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	KOPĀ
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Sākotnējā vērtība	31.12.2014	29 974	26 846	5 038	-	2 592	64 450	1 857	66 307
iegāde		58	1 159	210	6	2 672	4 105	2 825	6 930
2015 Pārklasifikācija		181	4 360	295	-	(756)	4 080	(4 080)	-
Pārklasifikācija		-	-	-	-	-	-	(42)	(42)
Likvidācija		(41)	(356)	(273)	-	(594)	(1 264)	(93)	(1 357)
Sākotnējā vērtība	31.12.2015	30 172	32 009	5 270	6	3 914	71 371	467	71 838
iegāde		49	434	602	-	2 725	3 810	2 465	6 275
2016 Pārklasifikācija		2 377	1 879	799	-	(2 601)	2 454	(2 454)	-
Pārklasifikācija		-	-	-	-	-	-	(20)	(20)
Likvidācija		(68)	(249)	(679)	-	-	(996)	-	(996)
Sākotnējā vērtība	31.12.2016	32 530	34 073	5 992	6	4 038	76 639	458	77 097
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	31.12.2014	13 007	17 123	2 925	-	-	33 055	-	33 055
Nolietojums		1 415	3 211	710	-	-	5 336	-	5 336
2015 Vērtības samazinājums		-	-	4	-	-	4	-	4
Likvidēto aktīvu nolietojums		(36)	(351)	(217)	-	-	(604)	-	(604)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	31.12.2015	14 386	19 983	3 422	-	-	37 791	-	37 791
Nolietojums		1 283	2 617	718	1	-	4 619	-	4 619
Likvidēto aktīvu nolietojums		(22)	(247)	(446)	-	-	(715)	-	(715)
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	31.12.2016	15 647	22 353	3 694	1	-	41 695	-	41 695
Atlikusi vērtība	31.12.2015	15 786	12 026	1 848	6	3 914	33 580	467	34 047
Atlikusi vērtība	31.12.2016	16 883	11 720	2 298	5	4 038	34 944	458	35 402

15. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Pārējie pamatlīdzekļi ietver automašīnas, ko Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums iegādājies finanšu nomas ietvaros. 2016. gada 31. decembrī Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu nomas ietvaros iegādāto pamatlīdzekļu uzskaites vērtība ir attiecīgi 1 179 tūkst. EUR (2015. gadā: 540 tūkst. EUR) un 734 tūkst. EUR (2015. gadā: 518 tūkst. EUR). Informācija par finanšu nomas saistībām sniegta pielikuma 27. piezīmē.

Vairāki pamatlīdzekļi, kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās, joprojām tiek aktīvi izmantoti Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma pamatdarbībā. Kopējā šādu Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma pamatlīdzekļu iegādes bruto vērtība pārskata gada beigās ir attiecīgi 17 910 tūkst. EUR (2015. gadā: 15 372 tūkst. EUR) un 16 680 tūkst. EUR (2015. gadā: 14 901 tūkst. EUR).

2016. un 2015. gada 31. decembrī visi Koncerna mātes uzņēmuma pamatlīdzekļi un apgrozāmie līdzekļi bija iekļāti kā nodrošinājums saņemtajiem aizdevumiem un kredītlīnijām (skatīt pielikuma 26. piezīmi). Kļūtas līgumi ir reģistrēti Komerčtūlī reģistrā.

Kopējās nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu amortizācijas un nolietojuma izmaksas iekļautas šādos apvienotā ienākumu pārskata un finanšu stāvokļa pārskata posteņos:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	2016	2015	2016	2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Krājumi (19. piezīme)	246	300	225	289
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2 614	3 017	2 388	2 959
Pārdošanas izmaksas (5. piezīme)	580	465	262	253
Administrācijas izmaksas (6. piezīme)	2 159	2 086	2 008	2 042
Ieguldījumu nomātā īpašumā izmaksas	46	47	-	-
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (8. piezīme)	165	183	156	175
KOPĀ:	5 810	6 098	5 039	5 718

16. Ieguldījuma īpašumi

Koncerns ieguvis pilnu kontroli pār uzņēmumu, kas īpaši dibināts ieguldījuma īpašuma iegādei, pabeigšanai, izmantošanai un pārdošanai. Uzņēmums *First Class Lounge Samui Ltd* (tālāk tekstā – FCLS) reģistrēts Taizemē 2016. gada novembrī. Kontroli pār FCLS ieguvusi SIA „First Class Lounge”, un ieguldījuma īpašums tika iegādāts tūlīt pēc reģistrācijas. Ieguldījuma īpašums sastāv no atpūtas nama, kura būvniecība vēl nav pabeigta.

SIA „First Class Lounge” veikto ieguldījuma īpašuma iegādi finansēja Koncerna mātes uzņēmums, palielinot SIA „First Class Lounge” daļu kapitālu par 2 200 tūkst. EUR. Kontrole pār FCLS noteikta attiecīgos līgumos, kuru rezultātā iegūta 100% kontrole pār jebkādiem lēmumiem attiecībā uz ieguldījuma īpašuma izmantošanu un pārdošanu, kā arī par jebkādiem ar to saistītiem ieguvumiem.

FCLS un ieguldījuma īpašuma sākotnējā iegādes vērtība 2016. gada 31. decembrī ir 2 200 tūkst. EUR. Ņemot vērā īpašuma novērtējumu un būvniecības un citu darbu pabeigšanas stadiju, ieguldījuma īpašuma patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī ir 1 963 tūkst. EUR. 2016. gada 31. decembrī Koncerns atzinis ieguldījuma vērtības samazinājumu 237 tūkst. EUR apmērā. Vērtības samazinājums atzīts apvienotajā ienākumu pārskatā kā pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (skatīt 8. piezīmes posteni „Ilgttermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums”).

Ieguldījuma īpašuma patiesā vērtība 2016. gada 31. decembrī noteikta, pamatojoties uz sertificēta neatkarīga vērtētāja *Ko Samui Properties* veikto vērtējumu. Vērtēšanā izmantota Starptautiskās vērtēšanas standartu padomes ieteikta metode. Šajā vērtēšanas metodoloģijā izmantoti salīdzināmi tirgus dati par līdzīgiem pabeigtiem īpašumiem, koriģējot šos datus atbilstoši paredzamajām vērtēšanas objekta pabeigšanas izmaksām.

Atpūtas nama būvniecību plānots pabeigt līdz 2017. gada maijam. Papildu izmaksas, kas būs nepieciešamas ieguldījuma īpašuma pabeigšanai, aplēstas 350 tūkst. EUR apmērā. Atpūtas namu plānots paturēt īpašumā apmēram 5 gadus, iznomājot to nenozīmīgā apjomā. Ņemot vērā iepriekš minēto, īpašuma nolietojuma likme 5 gadu periodam noteikta 10% apmērā, t.i., 2% gadā, no sākotnējās vērtības. Ieguldījuma īpašuma nolietojumu sāks aprēķināt pēc tā pabeigšanas.

Koncernam nav nekādu ierobežojumu attiecībā uz šī ieguldījuma īpašuma pārdošanu, nedz arī kādas citas līgumiskas saistības attiecībā uz ieguldījuma īpašumu tālāku attīstību vai tā remontu, uzturēšanu vai uzlabošanu.

17. Līdzdalība meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā

Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumi meitas un asociētajos uzņēmumos 2016. un 2015. gadā atspoguļoti šādi:

			Mātes uzņēmuma ieguldījums		Ieguldījuma saņēmēja finanšu dati			
			31.12.2016	31.12.2015	2016	31.12.2016	2015	31.12.2015
Uzņēmums	Uzņēmējdarbība	%	EUR '000	EUR '000	Apvienotais ienākumu pārskats	Pašu kapitāls	Apvienotais ienākumu pārskats	Pašu kapitāls
Asociētie uzņēmumi								
SIA "Olainfarm enerģija"	Elektroenerģijas ražošana un pārdošana	50	2	2	125	1 084	237	959
SIA "Pharma and Chemistry Competence Centre of Latvia"	Projektu vadības pakalpojumi	11	-	-	2	11	323	9
Kopā asociētie uzņēmumi:			2	2	127	1 095	560	968
Meitas uzņēmumi								
SIA "First Class Lounge**	Tūrisma pakalpojumi	100	2 218	18	52	1 752	35	(502)
SIA "Ozols JDR"	Sabiedriskie pakalpojumi	100	2	2	(1)	(25)	(1)	(24)
SIA "Silvanols"	Medikamentu ražošana un tirdzniecība	96.69	4 556	4 556	255	1 202	231	947
SIA "Latvijas aptieka"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	11 626	11 626	673	2 016	553	1 343
SIA "Aptieka Ālante"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	-	72	(1)	4	(11)	(8)
SIA "Jūras aptieka"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	500	500	(9)	(32)	(21)	(23)
SIA "Nikafarm"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	860	860	(2)	7	(7)	9
SIA "Nikapharm"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	55	55	(4)	5	(9)	9
SIA "Rūpes Farm aptieka"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	350	-	2	16	-	-
SIA "Stefānijas aptieka"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	159	-	(7)	(4)	-	-
SIA "FB1"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	27	-	-	3	-	-
SIA "Gostiņu aptieka"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	30	-	-	1	-	-
SIA "Avril 18"	Medikamentu mazumtirdzniecība	100	333	-	(3)	(100)	-	-
SIA "Tonus Elast"	Elastīgo medicīnisko izstrādājumu ražošana un pārdošana	100	14 000	-	2 583	6 322	-	-
SIA "Kiwi Cosmetics"	Kosmētikas ražošana un tirdzniecība	100	353	-	(116)	(81)	-	-
SIA "Klīnika DiaMed"	Ārstniecības pakalpojumi	100	1 103	-	(119)	52	-	-
OOO "Elast Medikl"	Medikamentu, medicīnisko izstrādājumu izplatīšana	100	-	-	20	21	-	-
OOO "NPK Biotest"***	Uztura bagātinātāju ražošana	100	3 714	-	19	1 050	-	-
OOO "Olainfarm Azija"	Mārketinga pakalpojumi	100	-	-	8	23	13	13
UAB "Olainfarm-Lietuva"	Mārketinga pakalpojumi	100	3	3	63	66	27	30
MMC "Olainfarm Azerbaijan"	Mārketinga pakalpojumi	100	-	-	(20)	(11)	8	8
OLAINFARM ILJAČ VE TIBBI URJUNLERI SANAJI VE TIDŽARET LIMITED ŞİRKETİ	Medikamentu izplatīšana	99	54	54	(19)	28	70	47
Kopā meitas uzņēmumi:			39 943	17 746	3 374	12 315	888	1 849
KOPĀ:			39 945	17 748	3 501	13 410	1 448	2 817

* 2014. un 2016. gadā tika atzīta Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījuma SIA „First Class Lounge” kapitālā vērtības samazināšanās attiecīgi 18 tūkst. EUR un 237 tūkst. EUR apmērā, attiecīgi koriģējot arī šī ieguldījuma uzskaites vērtība finanšu stāvokļa pārskatā.

**2016. gadā tika atzīta Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījuma OOO „NPK Biotest” kapitālā vērtības samazināšanās 1 114 tūkst. EUR apmērā, attiecīgi koriģējot arī šī ieguldījuma uzskaites vērtība finanšu stāvokļa pārskatā.

Finanšu stāvokļa pārskatā ieguldījumi meitas uzņēmumu kapitālā atspoguļoti 38 574 tūkst. EUR (2015. gadā: 17 728 tūkst. EUR) lielā neto vērtībā (skatīt arī pielikuma 18. piezīmi).

17. Līdzdalība meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā (turpinājums)**Ieņēmumi no līdzdalības meitas uzņēmumos**

2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums saņēma dividendes no sava meitas uzņēmuma UAB „Olainfarm-Lietuva” 27 tūkst. EUR apmērā. Iepriekšējā pārskata gadā dividendes tika saņemtas no meitas uzņēmuma SIA „Latvijas aptieka” 300 tūkst. EUR apmērā.

Papildu ieguldījumi meitas uzņēmumos

2016. gada decembrī SIA „First Class Lounge” (Koncerna mātes sabiedrībai pilnībā piederošs meitas uzņēmums) daļu kapitāls tika palielināts par 2 200 tūkst. EUR ieguldījuma īpašuma iegādes nolūkā. Skatīt arī 16. piezīmi. Pēc ieguldījuma vērtības samazinājuma atzīšanas 237 tūkst. EUR apmērā Koncerna mātes uzņēmuma līdzdalības meitas uzņēmumā vērtība arī samazinājās par 237 tūkst. EUR. 2016. gada decembrī SIA „First Class Lounge” iegādājās 39% un pilnu kontroli uzņēmumā First Class Lounge Samui Co. Ltd par 2 200 tūkst. EUR. Šis uzņēmums ir konsolidēts kā ieguldījumu īpašums (skatīt arī 16. piezīmi).

2016. gada jūnijā tika apstiprināti grozījumi SIA „Kiwi Cosmetics” (Koncerna mātes sabiedrībai pilnībā piederošs meitas uzņēmums) statūtos, palielinot tā pamatkapitālu līdz 66 tūkst. EUR. Jaunās kapitāla daļas 63 tūkst. EUR apmērā apmaksāja AS „Olainfarm”.

Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā (Koncerns)

Koncerna līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā 2016. gada 31. decembrī ietver ieguldījumu SIA „Olainfarm enerģija”. AS „Olainfarm” pieder 50% (2015. gadā: 50%) šī uzņēmuma kapitāla daļu, un tā īsteno būtisku ietekmi SIA „Olainfarm enerģija”, kuras galvenais darbības veids ir enerģijas ražošana koģenerācijas stacijās. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā atspoguļota konsolidētajā finanšu pārskatā saskaņā ar pašu kapitāla metodi. Nākamā tabula sniedz apkopotu finanšu informāciju par Koncerna ieguldījumiem SIA „Olainfarm enerģija”:

	2016	2015
	EUR '000	EUR '000
Apgrozāmie līdzekļi	196	217
Ilgtermiņa ieguldījumi	1 282	1 416
Īstermiņa saistības	247	227
Ilgtermiņa saistības	147	447
Pašu kapitāls	1 084	959
Koncerna daļa	50%	50%
Investīcijas vērtība	542	480
Atzītā investīcijas vērtība	542	480
Ieņēmumi	1 485	1 656
Peļņa par gadu	125	236
Koncerna asociētā uzņēmuma peļņas daļa atzīta apvienotajā ienākumu pārskatā	63	118

Koncerna ieguldījumu asociētajā uzņēmumā uzskaites vērtība, ieskaitot Koncerna mātes uzņēmuma sākotnējo ieguldījumu 2 tūkst. EUR apmērā, ir 544 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 482 tūkst. EUR).

Ieguldījumu meitas un asociēto uzņēmumu kapitālā vērtības samazināšanās pārbaudes Koncerna mātes uzņēmuma vadība veikusi, izmantojot atbilstošas vērtēšanas metodes un pielikuma 18. piezīmē minētos pieņēmumus.

18. Vērtības samazināšanās pārbaude

Uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā iegūtās nemateriālās vērtības attiecinātas uz šādām naudu ienesošām vienībām (NIV): Aptieku NIV (visi aptieku mazumtirdzniecības uzņēmumi), Silvanols NIV, Tonus Elast NIV (Tonus Elast and Elast Medikl), Biotest NIV, Diamed NIV un Citas NIV. Tie ir arī uzņēmējdarbības un uzrādāmie segmenti vērtības samazināšanās pārbaudes nolūkā attiecībā uz Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu.

Uz katru NIV attiecinātās nemateriālās vērtības un licenču uzskaites vērtība:

	Nemateriālā vērtība		Aptiekas licences un telpu nomas līgumi	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aptieku NIV	5 952	5 286	10 404	10 014
Silvanols NIV	2 454	2 454	-	-
Tonus Elast NIV	5 583	-	-	-
Biotest NIV	1 960	-	-	-
Diamed NIV	917	-	-	-
Citas NIV	385	85	-	-
Kopā	17 251	7 825	10 404	10 014

Vērtības samazināšanās pārbaudes nolūkā Koncerna mātes uzņēmuma atsevišķajā finanšu pārskatā ieguldījumi meitas un asociētajos uzņēmumos ir sadalīti šādās naudu ienesošās vienībās (NIV): Aptieku NIV (visi aptieku mazumtirdzniecības uzņēmumi), Silvanols NIV, Tonus Elast NIV (Tonus Elast and Elast Medikl), Biotest NIV, Diamed NIV un Citas NIV.

18. Vērtības samazināšanās pārbaude (turpinājums)

Uz katru Koncerna mātes uzņēmuma NIV attiecinātā ieguldījumu meitas un asociētajos uzņēmumos uzskaites vērtība:

	Ieguldījumi meitas un asociētajos uzņēmumos	
	31.12.2016 EUR '000	31.12.2015 EUR '000
Aptieku NIV	13 940	13 113
Silvanols NIV	4 556	4 556
Tonus Elast NIV	14 000	-
Biotest NIV	3 714	-
Diamed NIV	1 103	-
Citas NIV	2 632	79
Kopā	39 945	17 748

Vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātu kopsavilkums*Aptieku NIV*

Aptieku NIV ietilpst visi aptieku mazumtirdzniecības uzņēmumi. Aptieku NIV atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Veikto aprēķinu rezultātā vadība nav konstatējusi šīs NIV vērtības samazināšanos saistībā ar nemateriālo vērtību, aptieku licencēm un nomas līgumiem, kā arī ar Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumu Aptieku NIV.

Silvanols NIV

Silvanols NIV atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Veikto aprēķinu rezultātā vadība nav konstatējusi šīs NIV vērtības samazināšanos saistībā ar nemateriālo vērtību un Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumu Silvanols NIV.

Tonus Elast NIV

Tonus Elast NIV sastāv no SIA „Tonus Elast” un tā vairumtirdzniecības biznesa Krievijā, kas ir daļa no OOO „Elast Medikl”. Tā kā uz SIA „Tonus Elast” iegādi attiecinātā pirkšanas cena ir tikai provizorisks, uz šo NIV attiecinātā nemateriālā vērtība var tikt koriģēta pēc pārskata perioda beigām. Tonus Elast NIV atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Veikto aprēķinu rezultātā vadība nav konstatējusi Tonus Elast NIV vērtības samazināšanos saistībā ar nemateriālo vērtību un Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumu šajā NIV.

Biotest NIV

Tā kā uz OOO „NPK Biotest” iegādi attiecinātā pirkšanas cena ir tikai provizorisks, uz šo NIV attiecinātā nemateriālā vērtība var tikt koriģēta pēc pārskata perioda beigām. Biotest NIV atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Veikto aprēķinu rezultātā vadība nav konstatējusi šīs NIV vērtības samazināšanos saistībā ar nemateriālo vērtību, taču ir atzinusi Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījuma vērtības samazinājumu 1 114 tūkst. EUR apmērā.

Diamed NIV

Tā kā uz SIA „Klīnika Diamed” iegādi attiecinātā pirkšanas cena ir tikai provizorisks, uz šo NIV attiecinātā nemateriālā vērtība var tikt koriģēta pēc pārskata perioda beigām. Diamed NIV atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Veikto aprēķinu rezultātā vadība nav konstatējusi Diamed NIV vērtības samazināšanos saistībā ar nemateriālo vērtību un Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumu šajā NIV.

Citas NIV

Citas NIV ietilpst galvenokārt nelieli Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumi citu uzņēmumu kapitālā. Koncerns ir atzinis nemateriālo vērtību saistībā ar ieguldījumiem tūrisma aģentūrā SIA „First Class Lounge” un kosmētikas ražošanas uzņēmumā SIA „Kiwi Cosmetics”.

2014. gadā tika atzīts ieguldījuma Tūrisma aģentūrā NIV vērtības samazinājums pilnā apmērā (18 tūkst. EUR), pamatojoties uz lietošanas vērtības aprēķinu, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Papildu vērtības samazinājums 217 tūkst. EUR apmērā tika attiecināts uz Koncerna mātes uzņēmuma izsniegto aizdevumu. 2015. gadā Koncerna mātes uzņēmuma aizdevums tika pārstrukturēts, veicot visas aizdevuma summas un Tūrisma aģentūras saistīto pušu parādu ieskaitu. Iepriekš atzītais vērtības samazinājums netika reversēts, bet gan pilnībā attiecināts uz Tūrisma aģentūras parādiem. 2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums palielināja SIA „First Class Lounge” daļu kapitālu par 2 200 tūkst. EUR, lai finansētu ieguldījuma īpašuma iegādi, kā izklāstīts pielikuma piezīmē „Ieguldījuma īpašumi”. Tā kā ieguldījuma īpašuma vērtības samazināšanās pārbaude tiek veikta atsevišķi, ieguldījuma īpašuma iegādes vērtība no NIV vērtības samazināšanās pārbaudes ir izslēgta.

Kiwi Cosmetics NIV atgūstamā summa noteikta, pamatojoties uz lietošanas vērtību, kas aprēķināta, izmantojot vadības apstiprinātajos budžetos iekļautās naudas plūsmas prognozes. Veikto aprēķinu rezultātā vadība nav konstatējusi Kiwi Cosmetics NIV vērtības samazināšanos saistībā ar nemateriālo vērtību un Koncerna mātes uzņēmuma ieguldījumu šajā NIV.

18. Vērtības samazināšanās pārbaude (turpinājums)**Galvenie pieņēmumi attiecībā uz diskonta likmēm, kas izmantoti visu NIV lietošanas vērtības aprēķinā**

NIV lietošanas vērtības aprēķins cita starpā ir atkarīgs no pieņēmumiem attiecībā uz diskonta likmi. Visu NIV naudas pūsmas prognozēm piemērotās pirmsnodokļu diskonta likmes ir šādas:

	31.12.2016	31.12.2015
Aptieku NIV	13.8%	13.8%
Silanolis NIV	14.5%	14.5%
Tonus Elast NIV	12.9%	-
Biotest NIV	25.4%	-
Diamed NIV	14.0%	-
Citas NIV	14.1% - 16%	15.8%

Diskonta likmes atspoguļo ar katru NIV saistīto risku pašreizējo tirgus novērtējumu, ņemot vērā naudas vērtību laikā un atsevišķus ar attiecīgajiem aktīviem saistītos riskus, kas nav ņemti vērā naudas plūsmas aplēsēs. Diskonta likmes aprēķinā ņemti vērā uzņēmuma un tā uzņēmējdarbības segmentu specifiskie apstākļi, izmantojot tā vidējo svērto kapitāla cenu (VSKC). Vidējā svērtajā kapitāla cenā ņemts vērā gan aizņemtais, gan pašu kapitāls. Pašu kapitāla cenu aprēķina, ņemot vērā gaidāmo atdevi no investoru veiktajiem ieguldījumiem. Ar segmentu saistītais risks aprēķinā tiek iekļauts, piemērojot individuālus beta faktorus. Beta faktorus izvērtē katru gadu, pamatojoties uz publiski pieejamiem tirgus datiem. Aizņemtā kapitāla cena atkarīga no uzņēmuma procentu aizņēmumiem, kuri tam ir jāatmaksā.

Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti Aptieku NIV lietošanas vērtības aprēķinā

Papildus diskonta likmei Aptieku NIV lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no šādiem pieņēmumiem:

- bruto peļņas marža;
- pieauguma likmes aplēses.

Bruto peļņas marža

Bruto peļņas marža aprēķināta atsevišķi produktiem ar regulētām un neregulētām cenām. Produktiem ar regulētām cenām vidējais piemērotais uzcenojums ir 25%, kamēr produktiem ar neregulētām cenām šis uzcenojums ir 40%. Piemērotās bruto peļņas maržas atbilst vidējām nozares likmēm. Visiem uzņēmumiem vidējā bruto peļņas marža, kas noteikta, ņemot vērā visas pārdošanas un pirkšanas atlaides un mārketinga ieņēmumus, ir 28%.

Pieauguma likmes aplēses

Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot katras atsevišķās aptiekas naudas plūsmas prognozes, apvienojot tās vienā kopējā aptieku naudas plūsmā. Naudas plūsmas prognozes sagatavotas trīspadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,9% gadā. Šis uzņēmējdarbības veids ļauj veikt ticamas naudas plūsmas prognozes 13 gadu periodam. Apgrozījuma pieaugums perioda sākuma gados noteikts, pieņemot, ka ilgstoši tirgū strādājošo un pazīstamo aptieku apgrozījums pieaugs par 4% gadā. Šāds pieaugums jau vairākus gadus bijis raksturīgs Latvijas zāļu mazumtirdzniecībai kopumā. Turpretim nesen atvērto vai atjaunoto aptieku apgrozījums palielināsies par 7% gadā, kamēr jauno aptieku apgrozījums pirmajos gados palielināsies par 10% gadā. Visu aptieku gada apgrozījuma vidējais pieaugums noteikts 5,7% apmērā. Pēc vadības domām šāds pieņēmums ir piesardzīgs un pamatots, jo tuvākajos gados gaidāma Latvijas budžeta situācijas stabilizēšanās un uzlabošanās, vairāk līdzekļu tiks atvēlēts veselības aprūpei, tajā skaitā kompensējamajām zālēm. Šādai notikumu attīstībai būs ļoti spēcīga pozitīva ietekme uz zāļu mazumtirdzniecības pieaugumu.

Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti Silvanols NIV lietošanas vērtības aprēķinā

Papildus diskonta likmei Silvanols NIV lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no pieauguma likmes aplēses. Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas sagatavotas vienpadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,8% gadā. Apgrozījuma pieaugums perioda sākuma gados noteikts, pamatojoties uz Koncerna mātes uzņēmuma tirdzniecības tīkla potenciālu un darbības paplašināšanas plāniem NVS valstīs, kā arī uz Silvanols tirgus paplašināšanas plāniem Eiropā. Prognozēts, ka pirmajos četros gados vidējā pieauguma likme būs 17%, bet turpmākajos gados - 5%.

Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti Tonus Elast NIV lietošanas vērtības aprēķinā

Papildus diskonta likmei Tonus Elast CGU lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no pieauguma likmes aplēses. Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas sagatavotas vienpadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,8% gadā. Apgrozījuma pieaugums perioda sākuma gados noteikts, pamatojoties uz Koncerna mātes uzņēmuma tirdzniecības tīkla potenciālu NVS, paredzot ievērojamu pārdošanas izmaksu pieaugumu no 6-10% līdz 20,5% no ieņēmumiem, konsolidējot Krievijas tirgus peļņas maržu (pirms Tonus Elast iegādes Krievijas vairumtirgotājs bija neatkarīgs uzņēmums). Prognozēts, ka pirmajos četros gados vidējā pieauguma likme būs 26%, bet turpmākajos gados - 5%.

18. Vērtības samazināšanās pārbaude (turpinājums)**Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti Biotest NIV lietošanas vērtības aprēķinā**

Papildus diskonta likmei Biotest NIV lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no pieauguma likmes aplēses. Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas sagatavotas vienpadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,8% gadā. Prognozēts, ka pirmajos četros gados vidējā pieauguma likme būs 12%, bet turpmākajos gados 8% un 5%.

Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti Diamed NIV lietošanas vērtības aprēķinā

Papildus diskonta likmei Diamed NIV lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no pieauguma likmes aplēses. Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas sagatavotas trīspadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,8% gadā. Prognozēts, ka pirmajos divos gados vidējā pieauguma likme būs 24,3% un nākamajos divos gados – 8,4% atbilstoši papildu pakalpojumu līnijas attīstības budžetam. Turpmākais pieaugums prognozēts 5% gadā.

Galvenie pieņēmumi, kas izmantoti Citu NIV lietošanas vērtības aprēķinā

Citās NIV ietilpst tūrisma aģentūras SIA „First Class Lounge” NIV un kosmētikas ražošanas uzņēmuma SIA „Kiwi Cosmetics” NIV. First Class Lounge NIV lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no pieauguma likmes aplēses. Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas sagatavotas vienpadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,9% gadā. Šai Citai NIV daļai piemērotā gada pieauguma likme ir 1,9%. Lielāko daļu tūrisma aģentūras ieņēmumu tiek gūti, sniedzot ceļojumu un konferenču organizēšanas pakalpojumus radniecīgajiem uzņēmumiem. Tā kā AS „Olainfarm” politika un nākotnes mērķi vērsti uz pašreizējās tirgus daļas diversifikāciju un jaunu tirgu apgūšanu, paredzams, ka tūrisma aģentūras sniegto pakalpojumu apjoms pieaugs. Līdz ar to vadība uzskata, ka ilgtermiņā ieņēmumu pieauguma gada likme 1,9% apmērā ir piemērota pamatoti. Kiwi Cosmetics NIV lietošanas vērtības aprēķins visvairāk atkarīgs no pieauguma likmes aplēses. Atgūstamā summa aprēķināta, izmantojot naudas plūsmas prognozes, kas sagatavotas trīspadsmit gadiem, pieņemot, ka pēc šī perioda pieaugums būs 1,8% gadā. Saskaņā ar NIV budžetu pirmajā gadā plānots divkārtšs pieaugums, nākamajos trīs gados vidēja pieauguma likme prognozēta 27% apmērā, bet turpmākajos gados - 5%.

Jutīgums pret izmaiņām pieņēmumos

Attiecībā uz iepriekš minēto naudu ienesošo vienību lietošanas vērtības novērtēšanu vadība uzskata, ka nekādas pamatoti iespējamās izmaiņas nevienā no iepriekš minētajiem galvenajiem pieņēmumiem nevarētu radīt situāciju, kad NIV uzskaites vērtība būtiski pārsniegtu tās atgūstamo summu.

19. Krājumi

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Nepabeigtie ražojumi (sākotnējā vērtība)	10 688	10 527	10 374	10 421
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai (sākotnējā vērtība)	10 792	8 722	6 340	7 231
Izejvielas un materiāli (sākotnējā vērtība)	3 556	2 856	1 846	2 535
Avansa maksājumi par precēm	441	177	331	67
Preces ceļā	-	65	-	65
KOPĀ:	25 477	22 347	18 891	20 319
Uzkrājumi nepabeigtajiem ražojumiem	(847)	(785)	(846)	(785)
Uzkrājumi gataviem ražojumiem un precēm pārdošanai	(546)	(445)	(545)	(445)
Uzkrājumi izejvielām un materiāliem	(52)	(109)	(40)	(97)
Uzkrājumi avansa maksājumiem par precēm	(21)	(18)	(13)	(13)
KOPĀ:	(1 466)	(1 357)	(1 444)	(1 340)
KOPĀ:	24 011	20 990	17 447	18 979

2016. gada 31. decembrī Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma krājumos bija uzskaitītas konsignācijā nodotās preces attiecīgi 317 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 262 tūkst. EUR) vērtībā un 258 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 191 tūkst. EUR) vērtībā.

2016. gadā Koncerns norakstījis krājumus 324 tūkst. EUR (2015. gadā: 453 tūkst. EUR) vērtībā, kamēr Koncerna mātes uzņēmums - 309 tūkst. EUR (2015. gadā: 444 tūkst. EUR) vērtībā, atspoguļojot šos norakstījumus postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”.

2016. un 2015. gada 31. decembrī visi Koncerna mātes uzņēmumam piederošie ilgtermiņa ieguldījumi un apgrozāmie līdzekļi bija iekļauti kā nodrošinājums saņemtajiem aizdevumiem (skatīt pielikuma 26. piezīmi). Ķīlas līgumi reģistrēti Komerckrājumu reģistrā.

20. Pircēju un pasūtītāju parādi un asociēto un citu saistīto uzņēmumu parādi

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pircēju un pasūtītāju parādi	39 341	17 664	34 664	16 646
Asociēto uzņēmumu parādi	13	341	13	231
Meitas uzņēmumu parādi	-	-	1 574	1 750
Citu saistīto uzņēmumu parādi	211	8 555	199	8 552
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	(6 179)	(284)	(5 984)	(231)
Uzkrājumi nedrošiem citu saistīto uzņēmumu parādiem	(173)	(210)	(173)	(210)
KOPĀ:	33 213	26 066	30 293	26 738
Īstermiņa pircēju un pasūtītāju parādi	33 213	26 066	30 293	26 701
Ilgtermiņa pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	37

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti, un ārvalstu uzņēmumiem parasti tie atmaksājami 90 dienu laikā, vietējiem uzņēmumiem – 60 dienu laikā.

2016. gada 31. decembrī OOO „Olfa” bija parādā Koncerna mātes uzņēmumam 8 803 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 8 328 tūkst. EUR). OOO „Olfa” ir vienīgais Koncerna mātes uzņēmuma produktu izplatītājs Ukrainā. Ņemot vērā izmaiņas AS „Olainfarm” padomes sastāvā, kopš 2016. gada 16. augusta OOO „Olfa” vairs nav Koncerna saistītā persona. Lai nodrošinātu debitora parāda atgūstamību, iepriekšējos gados Mātes uzņēmums bija noslēdzis starptautisko bezregresa faktoringa līgumus ar AS “Trasta komercbanka”. Pamatojoties uz Eiropas centrālās bankas lēmumu 2016.gada martā bankai tika atņemta darbības licence. Tā rezultātā radot nenodrošinātas prasības 4 113 tūkst. EUR apmērā. Visus iepriekš ar faktoringu nodrošinātos debitoru parādus OOO „Olfa” pārskata gada laikā samaksājusi tieši Koncerna mātes sabiedrībai. Ņemot vērā OOO „Olfa” nedrošo finansiālo stāvokli un iepriekšējo pieredzi ar maksājumu kavējumiem, 2016. gada 31. decembrī Koncerna mātes uzņēmums izveidojis uzkrājumu nedrošam OOO „Olfa” parādam par kopējo summu 4 000 tūkst. EUR apmērā. Uzkrājuma aprēķinā izmantoti šādi pieņēmumi: (a) OOO „Olfa” pašu kapitāla situācija piecos gados uzlabojas par 11%, proti, pēc pieciem gadiem OOO „Olfa” būs negatīvs pašu kapitāls 3 950 tūkst EUR apmērā, (b) Koncerna mātes uzņēmuma pārdotās produkcijas apjomi OOO „Olfa” palielināsies par 3% gadā, (c) vidējais OOO „Olfa” parāda atmaksas termiņš Koncerna mātes uzņēmumam piecos gados samazinās divas reizes, proti, līdz 160 dienām. 2016. gada 31. decembrī OOO „Olfa” parāds, ieskaitot uzkrājumu, ir 4 803 EUR (2016. gada 31. decembrī: 8 328 tūkst. EUR).

Izmaiņas uzkrājumos pircēju un pasūtītāju parādu un asociēto uzņēmumu un citu saistīto uzņēmumu parādu vērtības samazinājumam atspoguļotas šādi:

	Koncerns			Mātes uzņēmums		
	Individuālais novērtējums	Kolektīvais novērtējums	Kopā	Individuālais novērtējums	Kolektīvais novērtējums	Kopā
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Atlikums 2015. gada 01. janvārī	1 298	-	1 298	1 257	-	1 257
Izmaiņas gada laikā	201	-	201	163	-	163
Izmantotās summas	(1 005)	-	(1 005)	(979)	-	(979)
Atlikums 2015. gada 31. decembrī	494	-	494	441	-	441
Izmaiņas gada laikā	5 954	-	5 954	5 811	-	5 811
Izmantotās summas	(96)	-	(96)	(95)	-	(95)
Atlikums 2016. gada 31. decembrī	6 352	-	6 352	6 157	-	6 157

Visi uzkrājumi ir izveidoti, novērtējot katru debitoru parādu atsevišķi. Nav veikti nekādi novērtējumi aktīvu grupā. Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma debitoru parādi nav nodrošināti ne ar kādām ķīlām.

Debitoru parādu atmaksas termiņu analīze 31. decembrī:

		Kopā	Termiņš nav nokavēts, uzkrājumi nav izveidoti	Termiņš beidzies, bet uzkrājumi nav izveidoti, dienas				
				< 30	30-60	60-90	90-120	> 120
Koncerns								
2015	EUR '000	26 066	17 436	2 039	910	227	1 833	3 621
2016	EUR '000	33 213	29 300	2 693	707	121	102	290
Mātes uzņēmums								
2015	EUR '000	26 738	18 259	1 868	941	244	1 822	3 604
2016	EUR '000	30 293	27 085	2 330	458	107	104	209

Informācija par debitoru parādu kredītrisku un kvalitāti sniegta pielikuma 36. piezīmē.

21. Avansa maksājumi un nākamo periodu izmaksas

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Avansa maksājumi:				
Avansa maksājumi piegādātājiem	1 537	1 260	1 282	1 053
Avansa maksājumi radniecīgiem uzņēmumiem	-	-	579	955
Uzkrājumi avansa maksājumiem*	(961)	-	(961)	-
Uzkrājumi avansa maksājumiem radniecīgiem uzņēmumiem	-	-	(217)	(217)
Nākamo periodu izmaksas:				
Apdrošināšanas maksājumi	102	65	74	52
Operatīvās nomas maksājumi	95	56	18	10
Telpu nomas maksājumi	81	106	-	-
Citas nākamo periodu izmaksas	334	193	248	184
KOPĀ:	1 188	1 680	1 023	2 037
Kopā īstermiņa	1 042	1 551	762	1 719
Kopā ilgtermiņa	146	129	261	318

*Atzīts uzkrājums avansa maksājumam 961 tūkst. EUR apmērā par pakalpojumiem no Krievijas uzņēmuma OOO „Apteka-A.v.e”, ar kuru līgums tika noslēgts 2015. gadā, pārņemot OOO Oriola / Medsnab slikto parādu apmaiņā pret mārketinga pakalpojumiem Koncerna mātes uzņēmuma produktu popularizēšanai OOO „Apteka-A.v.e” aptieku tīklos. Uzņēmums nepilda savas līgumiskās saistības attiecībā uz šo pakalpojumu sniegšanu.

22. Citi debitori

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Prasība saskaņā ar tiesas spriedumu*	148	148	148	148
Pārstāvniecību parādi	403	309	403	309
Pārmaksātais PVN	293	95	115	81
Uzkrātie ieņēmumi	54	66	51	60
Noguldījums SEB bankā	86	86	86	86
Citi debitori	427	365	197	177
Uzkrājumi pārējiem debitoriem	(252)	(207)	(224)	(193)
KOPĀ:	1 159	862	776	668

*Stājies spēkā tiesas lēmums lietā I. Maligina pret AS „Olainfarm” par labu AS „Olainfarm”, kas dod tiesības atgūt tiesu izpildītāja kontā iemaksāto summu. Iepriekšējos periodos bija izveidoti uzkrājumi tiesu izpildītājam samaksātajai summai.

Informācija par noguldījumu AS „SEB banka” sniegta pielikuma 33. piezīmē.

23. Aizdevumi vadībai, darbiniekiem un akcionāriem

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aizdevums Valērijam Maliginam (valdes priekšsēdētājs)	5 611	5 062	5 611	5 062
Aizdevumi pārējam vadības personālam	162	24	162	24
Aizdevums SIA "Olmafarm" (akcionārs)	51	306	51	306
Citi aizdevumi darbiniekiem	189	151	157	133
KOPĀ:	6 013	5 543	5 981	5 525
Kopā īstermiņa	319	1 675	311	1 657
Kopā ilgtermiņa	5 694	3 868	5 670	3 868

Sīkāka informācija par saistītajām personām izsniegtajiem aizdevumiem sniegta pielikuma 34. piezīmē.

24. Nauda

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Nauda bankās un kasē	3 084	5 542	2 163	5 015
Naudas līdzekļi ceļā	81	32	-	-
KOPĀ:	3 165	5 574	2 163	5 015

Naudas līdzekļu sadalījums pa valūtām:	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
EUR	2 694	2 875	1 700	2 318
RUB	144	1 119	138	1 119
USD	327	1 580	325	1 578
KOPĀ:	3 165	5 574	2 163	5 015

25. Akciju kapitāls

Koncerna mātes uzņēmuma akciju kapitāls ir 19 719 tūkst. EUR (2015. gadā: 19 719 tūkst. EUR), un to veido 14 085 078 akcijas (2015. gadā: 14 085 078 akcijas). Vienas akcijas nominālvērtība ir 1,40 EUR (līdz 2015. gada 23. janvārim: 1,42 EUR (noapaļots)).

2014. gada 17. decembrī AS „Olainfarm” akcionāru ārkārtas sapulce nolēma 2015. gada 23. janvārī denominēt AS „Olainfarm” akciju kapitālu eiro valūtā, nosakot, ka vienas akcijas nominālvērtība būs 1,40 EUR un kopējais akciju kapitāls - 19 719 tūkst. EUR. Denominācijas starpība 322 tūkst. EUR apmērā ir ieskaitīta rezervēs pašu kapitāla sastāvā.

Visas 14 085 078 akcijas ir dematerializētas balsstiesīgas parastās uzrādītāja akcijas, kas atrodas publiskā apgrozībā. Visas akcijas ir apmaksātas.

26. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	Sākotnējā aizdevuma summa	Procentu likme(%) 31.12.2016	Atmaksas termiņš	Koncerns		Mātes uzņēmums	
				31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
				EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Ilgtermiņa:							
Aizņēmums no AS "SEB banka"	4 090 614	EUR	EURIBOR (3m.)+1,300%	-	1 729	-	1 729
Aizņēmums no AS "SEB banka"	12 490 000	EUR	1.30%	1 895	3 963	1 895	3 963
Aizņēmums no AS "SEB banka"	8 471 973	EUR	1.30%	3 611	2 087	3 611	2 087
Aizņēmums no AS "ABLV Bank"	14 000 000	EUR	EURIBOR (6m.)+1,500%	11 784	-	11 784	-
Aizņēmums no AS "SEB banka"	301 500	EUR	EURIBOR (3m.)+1,800%	-	26	-	-
Aizņēmums no AS "SEB banka"	500 000	EUR	EURIBOR (3m.)+1,400%	406	448	-	-
Aizņēmums no "Nordea Bank AB"	169 652	EUR	EURIBOR (3m.)+3,000%	41	-	-	-
Kreditlīnija no AS "ABLV Bank"	500 000	EUR	EURIBOR (6m.)+2,500%	500	-	-	-
KOPĀ:				18 237	8 253	17 290	7 779
Īstermiņa:							
Aizņēmums no AS "SEB banka"	4 090 614	EUR	EURIBOR (3m.)+1,300%	1 729	672	1 729	672
Aizņēmums no AS "SEB banka"	12 490 000	EUR	1.30%	2 068	2 068	2 068	2 068
Aizņēmums no AS "SEB banka"	8 471 973	EUR	1.30%	984	712	984	712
Aizņēmums no AS "ABLV Bank"	14 000 000	EUR	EURIBOR (6m.)+1,500%	1 400	-	1 400	-
Aizņēmums no AS "SEB banka"	301 500	EUR	EURIBOR (3m.)+1,800%	26	35	-	-
Aizņēmums no AS "SEB banka"	500 000	EUR	EURIBOR (3m.)+1,400%	42	42	-	-
Aizņēmums no "Nordea Bank AB"	169 652	EUR	EURIBOR (3m.)+3,000%	58	-	-	-
Aizņēmums no "Nordea Bank AB"	320 146	EUR	EURIBOR (3m.)+4,000%	36	-	-	-
Kreditlīnija no AS "SEB banka"	1 850 000	EUR	EURIBOR (3m.)+1,300%	-	-	-	-
Kreditlīnija no AS "SEB banka"	1 000 000	EUR	EURIBOR (3m.)+1,400%	332	579	-	-
Kreditlīnija no OAO "Belinvestbank"	200 000	BYR	23.00%	80	-	-	-
Kreditlīnija no OAO "Belinvestbank"	150 000	BYR	25.00%	71	-	-	-
KOPĀ:				6 826	4 108	6 181	3 452

Procentu likmes parasti tiek pārskatīta kopā ar citiem aizņēmumu līgumu grozījumiem.

Koncerna mātes uzņēmuma ar AS „SEB banka” un AS „ABVL Bank” noslēgtajos aizdevuma līgumos ietverti vairāki nosacījumi, kas Koncerna mātes uzņēmumam jāizpilda. Reizi ceturksnī Koncerna mātes uzņēmumam jāziņo bankai par šo nosacījumu izpildi. 2016. un 2015. gada 31. decembrī Koncerna mātes uzņēmums AS „SEB banka” un AS „ABVL Bank” noteiktos finanšu nosacījumus bija izpildījis.

26. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

2016. gada 31. decembrī Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam pieejamās neizmantotās aizdevumu summas bija attiecīgi 2 532 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 10 027 tūkst. EUR) un 1 850 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 9 606 tūkst. EUR).

2016. un 2015. gada 31. decembrī visi Koncerna mātes uzņēmuma ilgtermiņa aktīvi un apgrozāmie līdzekļi bija iekļāti kā nodrošinājums saņemtajiem aizdevumiem. Ķīlas līgumi ir reģistrēti Komerckrītu reģistrā.

27. Finanšu nomas saistības

	Koncerns				Mātes uzņēmums			
	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2016		31.12.2015	
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
	Ilgtermiņa	Īstermiņa	Ilgtermiņa	Īstermiņa	Ilgtermiņa	Īstermiņa	Ilgtermiņa	Īstermiņa
Finanšu līzings saistības pret SIA "SEB Līzings", EUR	433	180	277	129	419	172	263	125
Finanšu līzings saistības pret AB "SEB Līzings", EUR	16	5	21	5	-	-	-	-
Finanšu līzings saistības pret BELIDEAL FLIT SERVIS, USD	-	-	-	6	-	-	-	6
Finanšu līzings saistības pret SIA "Nordea Finance Latvia", EUR	-	9	9	10	-	9	9	10
KOPĀ:	449	194	307	150	419	181	272	141

Procentu likme saskaņā ar finanšu nomas līgumiem ir robežās no 0,16% līdz 2,47%. Procenti parasti tiek pārskatīti reizi ceturksnī. Finanšu nomas ietvaros iegādāto pamatlīdzekļu bilances vērtība atspoguļota pielikuma 15. piezīmē.

Minimālo nomas maksājumu nākotnes vērtība iepriekš minētajām finanšu nomas saistībām var tikt atspoguļota šādi:

	Koncerns				Mātes uzņēmums			
	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2016		31.12.2015	
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
	Pašreizējā		Pašreizējā		Pašreizējā		Pašreizējā	
	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība	Minimālie maksājumu vērtība
Gada laikā	204	194	163	150	190	181	154	141
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecos gadus	462	449	317	307	432	419	280	272
Kopā minimālie nomas maksājumi	666	643	480	457	622	600	434	413
Atskaitot finanšu izmaksas	(23)	-	(23)	-	(22)	-	(21)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	643	643	457	457	600	600	413	413

28. Nodokļi

Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma valstij maksājamās nodokļus 2016. un 2015. gada 31. decembrī var atspoguļot šādi:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	352	501	238	442
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	680	466	480	370
Dabas resursu nodoklis	5	7	4	7
Uzņēmējdarbības riska nodeva	1	1	-	-
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	33	6	27	-
KOPĀ:	1 071	981	749	819

29. Nākamo periodu ieņēmumi

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Nākamo periodu ieņēmumi no ES projektiem	3 303	3 456	3 105	3 389
KOPĀ:	3 303	3 456	3 105	3 389
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi	493	800	399	785
Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi	2 810	2 656	2 706	2 604

ES piešķirtais finansējums 2016. un 2015. gadā:

Koncerns					Koncerna mātes uzņēmums		
Piešķirtais finansējums	Pārņemts uzņēmuma iegādes rezultātā	Atzīts pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos	Nākamo periodu valsts dotāciju ieņēmumi		Piešķirtais finansējums	Atzīts pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos	Nākamo periodu valsts dotāciju ieņēmumi
2016 EUR '000	230	184	567	3 303	230	514	3 105
2015 EUR '000	1 880	-	940	3 456	1 880	925	3 389

Projektu īstenošanas gaitā iegādātie un izveidotie pamatlīdzekļi tiek atzīti ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā. Visi iegādātie aktīvi tiek uzturēti saskaņā ar projektu nosacījumiem un ir labā darba kārtībā.

Ar ES projektiem saistītie nākamo periodu ieņēmumi atspoguļo ES finansējumu vairākiem projektiem, kas tika pabeigti pārskata vai iepriekšējo gadu laikā.

2014. gadā AS „Olainfarm” saņēma 1 002 tūkst. EUR lielu avansa maksājumu no Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras projekta „Augstas pievienotās vērtības investīcijas ķīmisko un tehnoloģisko procesu būtiskai uzlabošanai AS „Olainfarm” īstenošanai. 2016. gadā projekts tika pabeigts un atlikusī avansa maksājuma summa 121 tūkst. EUR (2015. gadā: 121 tūkst. EUR) apmērā atspoguļota finanšu stāvokļa pārskata postenī „Nākamo periodu ieņēmumi”.

30. Dalība ES projektos**Pārskata gadā īstenotie ES projekti****Koncerna mātes uzņēmuma projekti**

AS „Olainfarm” projekta „Farmācijas, biomedicīnas un medicīnas tehnoloģiju Kompetences centrs” (Nr.1.2.1.1/16/A/006) ietvaros īsteno divus pētniecības projektus:

„Zāļu lietošanas drošuma un toksikokinētikas pētījums” - zāļu drošuma un toksikokinētikas pirmsklīniskie pētījumus atbilstoši Labas laboratorijas prakses principiem;
„Dabīgu vielu izpēte jaunas kosmētikas produktu līnijas izstrādei” - dabīgo vielu izpēte un dabīgu kosmētikas produktu līnijas izstrāde.

SIA „Silvanols” projekti

SIA „Silvanols” projekta „Farmācijas, biomedicīnas un medicīnas tehnoloģiju Kompetences centrs” (Nr.1.2.1.1/16/A/006) ietvaros īsteno pētniecības projektu „Uz dabas vielu bāzes veidotas anti-alergijas profilakses medicīnas ierīces izstrāde, kā arī produkta kvalitātes, drošības un efektivitātes pētījumi”.

Iepriekšējo gadu ES projekti**Augstas pievienotās vērtības investīcijas nitrofurānu zāļu ražošanā (projekta Nr.APV/2.1.2.4.0/12/02/049)**

Projekta ietvaros AS „Olainfarm” veikusi augstas pievienotās vērtības investīcijas nitrofurānu rindas produktu ražošanā struktūrvienībā „Nitrofurānu zāļu ražošanas iecirknis”. Iegādātas nepieciešamās iekārtas, un veikta vienas ēkas rekonstrukcija Nitrofurānu zāļu ražošanas iecirkņa vajadzībām.

Fenibuta pusprodukta iecirkņa modernizācija (projekta Nr. APV/2.1.2.4.0/13/03/102).

Projekta ietvaros AS „Olainfarm” veikusi augstas pievienotās vērtības investīcijas struktūrvienībā „Fenibuta pusprodukta iecirkņa modernizācija”. Iegādātas nepieciešamās jaunās iekārtas un veikts telpu remonts, paplašinot Fenibuta pusprodukta zāļu ražošanas iecirkni; ieviests ražošanā jauns augstas pievienotās vērtības produkts.

Augstas pievienotās vērtības investīcijas ķīmisko un tehnoloģisko procesu būtiskai uzlabošanai AS „Olainfarm”

AS „Olainfarm” ieguldījumi iekārtās, kas tiek pielietotas AS „Olainfarm” ķīmisko un tehnoloģisko procesu būtiskai uzlabošanai. Aktīvo farmaceitisko vielu sintēzes metožu izstrāde un farmakoloģiskā profila izpēte” (līgums Nr. 2013/0030/2DP/2.1.1.1.0/13/APIA/VIAA/001)

Lai radītu jaunu neirodeģeneratīvu zāļu vielu, AS „Olainfarm” projekta ietvaros tiek izmantotas inovatīvas pieejas, pateicoties veiksmīgai sinerģijai starp atzīto Latvijas Organiskās sintēzes institūta zinātnisko ekspertīzi un AS „Olainfarm” kompetenci inovatīvu farmaceitisku produktu attīstīšanā.

30. Dalība ES projektos (turpinājums)

Jaunu gatavo zāļu formu ražošanas tehnoloģiju izstrāde.

AS „Olainfarm” pētījuma mērķis: izstrādāt jaunas zāļu formas atbilstoši Labas ražošanas prakses prasībām.

Zāļu lietošanas efektivitātes un drošības pētījums.

AS „Olainfarm” pētījuma mērķis: veikt zāļu efektivitātes un drošības pētījumus atbilstoši Labas ražošanas prakses, Labas klīniskās prakses prasībām un Labas Laboratorijas prakses principiem.

Ģenērisko aktīvo farmaceitisko vielu ražošanas tehnoloģijas izstrāde.

AS „Olainfarm” pētījuma mērķis izstrādāt jaunas patentbrīvas ģenērisko aktīvo farmaceitisko vielu iegūšanas un analīzes metodes. Papildus, pie izvēlētajiem sintēzes ceļiem tiks veikta iegūšanas metožu izpēte un optimizācija ar nolūku paaugstināt izstrādājamo ražošanas tehnoloģiju efektivitāti.

Hirālu aminosviestskābes atvasinājumu iegūšanas tehnoloģijas izstrāde.

AS „Olainfarm” šī projekta ietvaros izstrādā jaunu iegūšanas metodi ķīmisko savienojumu rindai.

Aktīvo farmaceitisko vielu jaunu kristālisko formu izpēte.

AS „Olainfarm” pētījuma mērķis: iegūt jaunas, līdz šim nezināmas aktīvo farmaceitisko vielu kristāliskās fāzes, kam būtu atšķirīgas fiziko-ķīmiskās īpašības.

Latvijas ķīmijas un ar to saistītajās nozarēs nodarbināto apmācības kvalifikācijas celšanai, konkurētspējas paaugstināšanai darba tirgū un uzņēmēju konkurētspējas veicināšanai

AS „Olainfarm” darbinieku apmācības šādās jomās: ražošanas inženierzinības un vadība, datorika, inženierzinātnes un tehnoloģijas, ražošana un pārstrāde, darba drošība un aizsardzība.

AS „Olainfarm” produktu reģistrācija tirdzniecībai Kosovos Republikā un Bosnijas un Hercegovinas Federācijā

AS „Olainfarm” dalība starptautiskā tirdzniecības misijā Karāči (Pakistānā)

AS „Olainfarm” dalība starptautiskās izstādēs Spānijā, Krievijā, Brazīlijā, Vācijā, Japānā un Francijā

Latvijas Ķīmijas un farmācijas uzņēmēju asociācija” organizēta AS „Olainfarm” tirdzniecības misija uz Vāciju

Oglekļa dioksīda emisiju samazināšana, uzlabojot energoefektivitāti AS „Olainfarm” 2. un 4.ražošanas korpusā (projekts Nr. KPFI-6/5)

Cehu transformatoru apakšstaciju rekonstrukcija AS „Olainfarm” (projekta Nr. KPFI-15.1/52)

Jauna medikamenta ieviešana ražošanā uzņēmumā AS „Olainfarm” (projekts Nr. JPR/2.1.2.2/11/02/092)

SIA „Silvanols” dalība tirdzniecības misijā Norvēģijā

SIA „Silvanols” piedalīšanās fitofarmācijas un uztura bagātinātāju ražotāju tirdzniecības misijā uz Japānu, lai klātienē piedalītos izstādēs “IFIA JAPAN un “HFE JAPAN 2015”

SIA „Silvanols” veikta smiltsērķšķu atsiju sausā ekstrakta ķīmiskā, antioksidatīvā sastāva izpēte, salīdzinājumā ar smiltsērķšķu dzinumu sausā ekstrakta ķīmiskajām, antioksidatīvām īpašībām

SIA „Silvanols” pētījums: Bioloģiski aktīvām vielām bagātu augu ekstraktu savietojamības izpēte ar gelu veidojošiem polimēriem, iegūstot stabilas biokompozītsistēmas. SIA „Silvanols” projekta mērķis ir izpētīt dažādu dabasvielu ekstraktu savietojamības iespējas ar gelu veidojošiem polimēriem

SIA „Silvanols” jauna tipa bioloģiski aktīvu vielu ieguves izpēte, izmantojot fermentācijas procesā apstrādātus skujkoku celmus un antioksidantiem bagātas augu veģetatīvas formas.

SIA „Silvanols” jauna veida holesterīna līmeni samazinoša uztura bagātinātāja pētniecība.

SIA „Tonus Elast” dalība starptautiskās izstādēs 2015. gadā, individuālajās vizītes pie klienta Polijā 2015.gada aprīlī un Vācijā

SIA „Tonus Elast” dalība starptautiskajā izstādē „MEDICA 2014”

SIA „Tonus Elast” piedalīšanās Latvijas Valsts prezidenta Andra Bērziņa vizītē Uzbekistānā

Jaunu augstas pievienotās vērtības produktu ražošanas uzsākšana SIA „Tonus Elast” (projekta Nr.APV/2.1.2.4.0/13/016)

SIA „Tonus Elast” projekts saistībā ar jaunu iekārtu iegādi un uzstādīšanu

SIA „Tonus Elast” ārējā mārketinga aktivitātes 2011. un 2012.gadā

SIA „Tonus Elast” partnerības līgums ar Biedrību “Latvijas Tirdzniecības un rūpniecības kamera” par darbinieku apmācību

Vieglās Rūpniecības Uzņēmumu Asociācijas projekts Nr.APA/1.3.1.1.1/10/02/003 par SIA „Tonus Elast” darbinieku apmācību

31. Uzkrātās saistības

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem un prēmijām	2 152	1 614	1 805	1 453
Uzkrājumi pārdošanas komisijām	65	1 036	65	1 036
Uzkrājumi elektroenerģijai un gāzei	111	123	111	123
Uzkrājumi mārketinga pakalpojumiem	1 548	85	1 634	304
Pārējās uzkrātās saistības	515	267	225	245
KOPĀ:	4 391	3 125	3 840	3 161

32. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, asociētajiem un citiem saistītajiem uzņēmumiem

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	8 724	5 740	5 160	4 092
Parādi asociētajiem uzņēmumiem	35	71	35	71
Parādi meitas uzņēmumiem	-	-	162	85
Parādi citiem saistītajiem uzņēmumiem	300	238	287	238
Atlīdzība par darbu	1 106	1 101	778	930
Pārējie kreditori	92	38	12	20
KOPĀ:	10 257	7 188	6 434	5 436

Iepriekš minēto saistību nosacījumi:

- par parādiem piegādātājiem un darbuzņēmējiem procenti aprēķināti netiek, un apmaksas termiņš parasti ir 36 dienas;
- par neizmaksātajām algām procenti aprēķināti netiek, un to vidējais maksāšanas termiņš ir viens mēnesis;
- par pārējiem īstermiņa kreditoru parādiem procenti aprēķināti netiek, un to vidējais atmaksas termiņš ir viens mēnesis.

33. Finanšu un iespējamās saistības**Finanšu garantijas**

2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums sniedzis finanšu garantijas Centrālajai finanšu un līgumu aģentūrai kā nodrošinājumu saistībā ar ES projektiem noslēgto līgumu izpildei, un ārvalstu iepirkumu aģentūrai kā nodrošinājumu Koncerna mātes uzņēmuma dalībai konkursā. Garantijas sniegusi AS „SEB banka”, un to kopējā summa 2016. gadā bija 121 tūkst. EUR. Iepriekš sniegto garantiju ES projektiem noslēgto līgumu izpildei, kuru atlikusī summa 2015. gada 31. decembrī bija 191 tūkst. EUR, termiņš beidzās 2016. gadā. Garantijas ir daļēji nodrošinātas ar finanšu ķīlu – Koncerna mātes uzņēmuma naudas līdzekļiem AS „SEB banka” noguldījumu kontā 86 tūkst. EUR (2014. gadā: 86 tūkst. EUR) apmērā. Noguldījumu termiņš atbilst nodrošināto garantiju termiņam. Garantiju termiņi:

	31.12.2016	Izsniegtas pārskata gadā	Iestāties noilgums	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Mātes uzņēmuma izsniegtās finanšu garantijas	121	121	(191)	191
KOPĀ:	121			191
Noilguma termiņš viena gada laikā	9			191
Noilguma termiņš trīs gadu laikā	112			-

Finansiālā atbalsta apliecinājumi

AS „Olainfarm” sniegusi saviem meitas uzņēmumiem SIA „Latvijas aptieka” un SIA „Klīnika Diamed” rakstiskus apliecinājumus, ka Koncerna mātes uzņēmums apņemas nodrošināt tiem pietiekamus finanšu līdzekļus saimnieciskās darbības turpināšanai un saistību nokārtošanai vismaz vienu gadu pēc 2016. un 2015. gada finanšu pārskatu izdošanas. Finanšu informācija par minētajiem meitas uzņēmumiem sniegta pielikuma 17. piezīmē.

Kapitālieguldījumi

2016. gada 31. decembrī Koncerna mātes uzņēmumam bija saistības attiecībā uz kapitālieguldījumiem 747 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 615 tūkst. EUR) apmērā, par kuriem uz pārskata gada beigām bija noslēgti līgumi, bet kas vēl nebija izpildīti. Kopējā nepabeigto celtniecības projektu līgumos sākotnēji noteiktā summa pārskata perioda beigās bija 1 485 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 2 092 tūkst. EUR), un līdz pārskata perioda beigām tika pabeigti celtniecības darbi 557 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 1 477 tūkst. EUR) apmērā.

Operatīvā noma

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir noslēdzis nomas līgumus par transporta līdzekļu iegādi. Šo nomas līgumu vidējais termiņš ir 3 gadi, un tos nevar atjaunot. Nākotnes minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem 2016. gada 31. decembrī var atspoguļot šādi:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Maksājami 1 gada laikā	248	241	198	199
Maksājami 2-5 gadu laikā	578	362	435	266
KOPĀ:	826	603	633	465

33. Finanšu un iespējamās saistības (turpinājums)**Telpu noma**

Koncerns noslēdzis vairākus nomas līgumus par telpu nomu. Šo nomas līgumu vidējais termiņš ir 5 gadi, un tos iespējams atjaunot. Nākotnes minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatsaucamajiem telpu nomas līgumiem 2016. gada 31. decembrī var atspoguļot šādi:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Maksājami 1 gada laikā	622	617	-	-
Maksājami 2-5 gadu laikā	1 754	2 023	-	-
KOPĀ:	2 376	2 640	-	-

34. Darījumi ar saistītajām personām

Koncerna mātes uzņēmuma lielākais akcionārs ir SIA „Olmafarm”, kam pieder 42,56% (2015. gadā: 42,56%) akciju. Vienīgais SIA „Olmafarm” dalībnieks un Koncerna mātes uzņēmuma 26,92% (2015. gadā: 26,92%) akciju īpašnieks ir Valērijs Maligins.

Nākamajā tabulā apkopoti Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma darījumi ar saistītajām personām attiecīgajā gadā.

Saistītā persona	Pakalpojumu veids		Izsniegtas preces, sniegti pakalpojumi un aizdevumi saistītajām personām		Saņemtas preces un pakalpojumi no saistītajām personām		Saistīto personu parādi (bruto)		Parādi saistītajām personām (bruto)	
			Mātes		Mātes		Mātes		Mātes	
			Koncerns	uzņēmums	Koncerns	uzņēmums	Koncerns	uzņēmums	Koncerns	uzņēmums
			EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
1. Asociētie uzņēmumi										
SIA "Olainfarm enerģija" (AS Olainfarm daļa 50%)	Aizdevums, pakalpojumi un enerģijas ražošana	31.12.2015	59	59	449	449	83	83	25	25
		31.12.2016	56	56	386	386	56	56	35	35
SIA "Pharma and Chemistry Competence Centre of Latvia" (AS Olainfarm daļa 11%, SIA Silvanols daļa 19%)	Finansējums un projektu vadības pakalpojumi	31.12.2015	114	114	79	64	337	227	46	46
		31.12.2016	-	-	47	18	8	8	-	-
		KOPĀ: 31.12.2015	173	173	528	513	420	310	71	71
		KOPĀ: 31.12.2016	56	56	433	404	64	64	35	35
2. Galvenais vadības personāls										
V. Maligins (dalībnieks)	Aizdevums un tūrisma pakalpojumi	31.12.2015	1 423	1 737	-	-	5 062	5 062	-	-
		31.12.2016	1 352	1 352	48	48	5 611	5 611	48	48
Pārējais vadības personāls	Aizdevums	31.12.2015	-	-	-	-	24	24	-	-
		31.12.2016	143	143	-	-	162	162	-	-
		KOPĀ: 31.12.2015	1 423	1 737	-	-	5 086	5 086	-	-
		KOPĀ: 31.12.2016	1 495	1 495	48	48	5 773	5 773	48	48
3. Uzņēmums, kuram ir būtiska ietekme										
SIA "Olmafarm" (akcionārs)	Aizdevums un gatavās produkcijas pārdošana	31.12.2015	78	78	-	-	308	308	-	-
		31.12.2016	59	59	-	-	51	51	-	-
		KOPĀ: 31.12.2015	78	78	-	-	308	308	-	-
		KOPĀ: 31.12.2016	59	59	-	-	51	51	-	-
4. Citas saistītās puses										
SIA "Vega MS" (V.Maligina daļa 59,99%)	Apsardzes pakalpojumi, logu ražošana	31.12.2015	-	-	503	503	-	-	-	-
		31.12.2016	-	-	573	573	-	-	4	4
SIA "Aroma" (V.Maligina daļa 100%)	Aizdevums, telpu noma un citi pakalpojumi	31.12.2015	63	59	31	6	172	169	-	-
		31.12.2016	238	205	34	8	273	267	15	2
SIA "Lano Serviss" (V.Maligina daļa 25%)	Ķīmiskās tīrīšanas pakalpojumi	31.12.2015	12	12	31	31	1	1	3	3
		31.12.2016	13	13	33	33	1	1	3	3
SIA "Carbochem" (V.Maligina daļa 50%)	Aizdevums un starpniecība ķīmisko produktu pārdošanā	31.12.2015	-	-	-	-	89	89	-	-
		31.12.2016	-	-	-	-	-	-	-	-
SIA "Olfa Press" (V.Maligina daļa 47,5%)	Tipogrāfijas pakalpojumi	31.12.2015	40	40	1 463	1 463	10	10	202	202
		31.12.2016	51	51	1 469	1 469	25	25	230	230
SIA "Olalex" (V.Maligina daļa 50%)	Gatavās produkcijas pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	58	58	122	122	-	-	33	33
		31.12.2016	15	15	31	31	-	-	-	-
SIA "VIP Pharma" (A.Raiča daļa 50%)	Produktu reģistrācijas pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	-	5	5	-	-	-	-
OOO "Medical Development Agency" (G.Gildeevas daļa 80%)	Produktu reģistrācijas pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	-	45	45	35	35	-	-
SIA "Egotrashcinema" (V.Maligina daļa 40%)	Tūrisma un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	6	-	-	-	6	-	-	-
		KOPĀ: 31.12.2015	173	169	2 150	2 125	272	269	238	238
		KOPĀ: 31.12.2016	323	284	2 190	2 164	340	328	252	239

34. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)

Saistītā persona	Pakalpojumu veids		Izsniegtas preces, sniegti pakalpojumi un aizdevumi saistītajām personām		Saņemtas preces un pakalpojumi no saistītajām personām		Saistīto personu parādi (bruto)		Parādi saistītajām personām (bruto)	
			Mātes		Mātes		Mātes		Mātes	
			Koncerns	uzņēmums	Koncerns	uzņēmums	Koncerns	uzņēmums	Koncerns	uzņēmums
			EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
5. Radniecīgie uzņēmumi (meitas uzņēmumi)										
SIA "First Class Lounge" (AS Olainfarm daļa 100%)	Aizdevums un tūrisma pakalpojumi	31.12.2015	-	11	-	705	-	576	-	-
		31.12.2016	-	2 209	-	866	-	522	-	-
SIA "Kiwi Cosmetics" (AS Olainfarm daļa 100%)	Aizdevums, kosmētikas pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	161	-	33	-	188	-	-
SIA "Ozols JDR" (AS Olainfarm daļa 100%)	Aizdevums	31.12.2015	-	1	-	-	-	21	-	-
		31.12.2016	-	1	-	-	-	22	-	-
SIA "Silvanols" (AS Olainfarm daļa 96.69%)	Medikamentu pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	154	-	442	-	81	-	83
		31.12.2016	-	232	-	685	-	16	-	87
SIA "Tonus Elast" (AS Olainfarm daļa 100%)	Medicīnisko izstrādājumu pārdošana	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	-	-	6	-	-	-	-
SIA "Lavijas aptieka" (AS Olainfarm daļa 100%)	Medikamentu pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	8 990	-	14	-	1 519	-	2
		31.12.2016	-	10 270	-	350	-	1 473	-	23
SIA "Jūras aptieka" (AS Olainfarm daļa 100%)	Medikamentu pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	2	-	-	-	7	-	-
		31.12.2016	-	79	-	-	-	21	-	-
SIA "Nikafarm" (AS Olainfarm daļa 100%)	Medikamentu pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	169	-	-	-	37	-	-
		31.12.2016	-	4	-	-	-	-	-	-
SIA "Nikapharm" (AS Olainfarm daļa 100%)	Medikamentu pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	66	-	15	-	26	-	2
SIA "Rūpes Farm aptieka" (AS Olainfarm daļa 100%)	Medikamentu pārdošana un citi pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	48	-	-	-	-	-	-
OOO "Elast Mediki" (AS Olainfarm daļa 100%)	Aizdevums	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	304	-	-	-	304	-	-
OOO "NPK Biotest" (AS Olainfarm daļa 100%)	Aizdevums	31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2016	-	107	-	-	-	382	-	-
OOO "Olainfarm Azija" (AS Olainfarm daļa 100%)	Mārketinga pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	185	-	1	-	-
		31.12.2016	-	-	-	232	-	-	-	34
UAB "Olainfarm-Lietuva" (AS Olainfarm daļa 100%)	Mārketinga pakalpojumi	31.12.2015	-	98	-	377	-	198	-	-
		31.12.2016	-	-	-	831	-	37	-	5
MMC "Olainfarm Azerbaidžan" (AS Olainfarm daļa 100%)	Mārketinga pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	90	-	183	-	-
		31.12.2016	-	-	-	350	-	59	-	-
OLAINFARM ILJAČ VE TIBBI URJUNLERI SANAJI VE TIDŽARET LIMITED ŞİRKETİ (AS Olainfarm daļa 99%)	Produktu reģistrācijas atbalsta pakalpojumi	31.12.2015	-	-	-	141	-	96	-	-
		31.12.2016	-	-	-	30	-	-	-	11
KOPĀ: 31.12.2015			-	9 425	-	1 954	-	2 719	-	85
KOPĀ: 31.12.2016			-	13 481	-	3 398	-	3 050	-	162

Saistīto personu parādi ietver Koncerna mātes uzņēmuma izsniegtos aizdevumus:

	% likme	Atmaksas termiņš	Aprēķinātie procenti		Saistīto personu parādi (bruto)			
			2016	2015	31.12.2016		31.12.2015	
			EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
	31.12.2016				Ilgtermiņa	Īstermiņa	Ilgtermiņa	Īstermiņa
Asociētais uzņēmums								
SIA "Olainfarm enerģija"	5.5%	11.10.2019	2	6	51	-	79	-
Galvenais vadības personāls un akcionāri								
Valērijs Maligins	5.5%	31.12.2021	238	231	5 368	243	3 868	1 194
Pārējais vadības personāls	5.5%	20.02.2019	-	-	56	-	-	-
Pārējais vadības personāls	5.5%	31.12.2021	8	-	106	-	-	24
SIA "Olmafarm" (akcionārs)	5.5%	27.09.2017	8	12	-	51	-	306
Citas saistītās puses								
SIA "Aroma"	5.4%	31.12.2021	3	2	48	46	-	48
Meitas uzņēmumi								
SIA "First Class Lounge"	5.5%	-	2	7	-	2	-	-
SIA "Ozols JDR"	5.5%	31.12.2021	1	1	22	-	-	21
OOO "Elast Mediki"	5.5%	11.09.2019	4	-	304	-	-	-
OOO "NPK Biotest"	12.0%	25.08.2019	12	-	382	-	-	-
SIA "Kiwi Cosmetics"	2.7%	27.01.2020	2	-	187	-	-	-
KOPĀ:			280	259	6 524	342	3 947	1 593

34. Darījumi ar saistītajām personām (turpinājums)**Darījumiem ar saistītajām personām piemērojamie noteikumi un nosacījumi**

Ņemot vērā izmaiņas AS „Olainfarm” padomes sastāvā, kopš 2016. gada 16. augusta OOO „Olfa” vairs nav Koncerna saistītā persona. Līdz ar to Koncerna un OOO „Olfa” savstarpējie darījumi iepriekšējā tabulā nav ietverti. Periodā no 2016. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 16. augustam AS „Olainfarm” piegādājusi preces OOO „Olfa” par 7 322 tūkst. EUR (2016. gadā: 10 235 tūkst. EUR, 2015. gadā: 6 539 tūkst. EUR). 2016. gada 16. augustā OOO „Olfa” parāds bija 9 311 tūkst. EUR, neskaitot uzkrājumus, kā izklāstīts pielikuma 20. piezīmē.

Nenokārtotās saistības gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas un procenti par tām netiek aprēķināti (izņemot izsniegtos aizdevumus), un norēķini tiek veikti naudā. Ne par kādiem saistīto personu parādiem vai parādiem saistītajām personām nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas. Aizdevumi ietver izsniegto aizdevumu pamatsummu un uzkrātos procentus.

Koncerna mātes uzņēmums veic saistīto personu parādu novērtējums katru finanšu gadu, izvērtējot saistītās personas finanšu stāvokli un tirgu, kurā tā darbojas.

Saistīto personu parādu vērtības samazināšanās

2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums atzinis uzkrājumus nedrošajiem SIA „Aroma” parādiem 52 tūkst. EUR apmērā. Kopējais debitoru parādu vērtības samazinājums atzīts 221 tūkst. EUR apmērā (2015. gada 31. decembrī: 169 tūkst. EUR) apmērā, kas sastāv no debitoru parādiem 173 tūkst. EUR un neatmaksātā aizdevuma summa pārskata gada beigās 48 tūkst. EUR apmērā; līdz ar to SIA „Aroma” parāda neto summa 2016. gada 31. decembrī ir 46 tūkst. EUR.

2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums atzinis uzkrājumus nedrošajiem SIA „Kiwi Cosmetics” parādiem 187 tūkst. EUR apmērā. Kopējais debitoru parādu vērtības samazinājums atzīts 187 tūkst. EUR apmērā, kas sastāv no neatmaksātā aizdevuma summas pārskata gada beigās; līdz ar to SIA „Kiwi Cosmetics” parāda neto summa 2016. gada 31. decembrī ir 0 EUR.

2016. gadā Koncerna mātes uzņēmums atzinis uzkrājumus nedrošajiem SIA „Ozols JRD” parādiem 22 tūkst. EUR apmērā. Kopējais debitoru parādu vērtības samazinājums atzīts 22 tūkst. EUR apmērā, kas sastāv no neatmaksātā aizdevuma summas pārskata gada beigās; līdz ar to SIA „Ozols JRD” parāda neto summa 2016. gada 31. decembrī ir 0 EUR.

SIA „First Class Lounge” parādu kopējais vērtības samazinājums gada beigās atzīts 217 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 217 tūkst. EUR) apmērā.

Darījumi ar augstākās vadības amatpersonām

Kopējais augstākās vadības amatpersonu parāds gada beigās ir 5 773 tūkst. EUR (2015. gada 31. decembrī: 5 086 tūkst. EUR). Parāda atlikums 2016. gada 31. decembrī ietver Koncerna mātes uzņēmuma izsniegtos aizdevumus. Aizdevumi nav nodrošināti, un tiem piemērotā procentu likme ir 5,5% gadā. Parādsaistību atlikums 2016. gada 31. decembrī sadalīts ilgtermiņa un īstermiņa daļās un attiecīgi atspoguļots finanšu stāvokļa pārskatā.

2016. gada decembrī Koncerna mātes uzņēmums un SIA „First Class Lounge” noslēdza cesijas līgumu, saskaņā ar kuru Koncerna mātes uzņēmums pārņēma saistītās personas Valērija Maligina parādu SIA „First Class Lounge” 670 tūkst. EUR apmērā apmaiņā pret SIA „First Class Lounge” parādiem pret Koncerna mātes uzņēmumu par tādu pašu summu. 2015. gadā tika veikti vairāki tādi paši darījumi par 1 124 tūkst. EUR.

35. Informācijas atspoguļošana par segmentiem

Pārvaldības nolūkā Koncerns sadalīts struktūrvienībās, pamatojoties uz ražotajiem produktiem. Ņemot vērā Koncerna uzņēmējdarbības horizontālo paplašināšanos pārskata periodā, kā arī pamatojoties uz vadības koriģēto uzraudzības un informācijas uzraudzības sistēmu, Koncerns ir nolēmis koriģēt arī uzraudzības darbības segmentus. Šajā finanšu pārskatā sniegta informācija, ieskatot salīdzinošo informāciju par iepriekšējo periodu, par šādiem pieciem darbības segmentiem:

- Zāļu ražošana. Šis ir galvenais Koncerna mātes uzņēmuma darbības segments un ietver gatavo zāļu formu un aktīvo farmaceitisko vielu (AFV) ražošanu. Iepriekšējos finanšu pārskatos šis segments bija sadalīts divos atsevišķos segmentos atbilstoši zāļu formas gatavības pakāpei. Vadība nolēma apvienot šos divus ražošanas posmus galvenokārt šādu iemeslu dēļ: (a) tas atbilst vadības pārskatu sistēmai, (b) lielākā daļa (apm. 80%) no visām AFV tiek izmantota gatavo zāļu formu ražošanā, (c) šo Koncerna mātes uzņēmuma biznesa struktūrvienību aktīvi un saistības, kā arī šo struktūrvienību veiktie procesi ir ļoti cieši saistīti, tādējādi to sadalīšana atsevišķos finanšu stāvokļa pārskata un izmaksu postežos ir tikai teorētiska, ko neuzrauga galvenais darbības lēmumu pieņēmējs, un (d) atsevišķi galvenā darbības lēmumu pieņēmēja veikta informācijas uzraudzība attiecībā uz šīm biznesa struktūrvienībām nodrošina ārējos ieņēmumus, kā atspoguļots pielikuma piezīmē „Ieņēmumi”.
- Vairumtirdzniecība. Šis segments ietver zāļu un citu produktu pārdošanu mazumtirgotājiem. Šo segmentu galvenokārt pārstāv Koncerna mātes uzņēmuma departaments, kas atbild par farmaceitisko produktu (Koncerna un citu ražotāju produktu) pārdošanu vairumā mazumtirgotājiem.
- Mazumtirdzniecība. Šis segments ietver zāļu pārdošanu, izmantojot Koncernam piederošo aptieku tīklu. Aptiku tīkla nosaukums ir „Latvijas Aptieka”.
- Kompresijas materiāli. Šis segments ietver elastīgo un kompresijas materiālo ražošanu un pārdošanu. Šo segmentu pārstāv ražošanas uzņēmums „Tonus Elast” un tā vairumtirdzniecības un mazumtirdzniecības struktūras.
- Citi segmenti. Šie segmenti ietver Koncerna uzņēmējdarbības virzienus, kuru kopējie nekonsolidētie ieņēmumi nepārsniedz 10% no visiem saimnieciskās darbības nekonsolidētajiem ieņēmumiem. Šos segmentus pārstāv šādi Koncerna meitas uzņēmumi: ekoloģiskās farmācijas un pārtikas piedevu ražotājs SIA „Silvanols” un SIA „NPK Biotest”, ekoloģisko kosmētisko līdzekļu ražotājs SIA „Kiwi Cosmetics” un klīnika SIA „Klīnika Diamed”. Informācija par šo segmentu uzraudzība, neveicot savstarpējo darījumu izslēgšanu, ja tādi būtu.

Transfertcenās darbības segmentos noteiktas atbilstoši nesaistītu personu darījumu principam jeb tirgus cenai, proti, līdzīgi kā darījumos ar trešajām personām. Aktīvi, kas tiek izmantoti vairākos segmentos, tiek attiecināti proporcionāli izmaksām vai ieņēmumiem atkarībā no aktīva būtības. Vadība uzrauga katra darbības segmenta rezultātus atsevišķi, lai varētu pieņemt lēmumus par resursu sadali un darbības rezultātu novērtēšanu, izņemot Citus segmentus, kas tiek uzraudzīti tos veidojošo biznesa struktūrvienību līmenī.

Neattiecinātā informācija attiecas galvenokārt uz jautājumiem, kas tiek risināti Koncerna līmenī, piemēram, uz finansēšanas darbību Koncerna mātes uzņēmuma un Koncerna līmenī (tajā skaitā, lielāko daļu finanšu rezultāta, aizdevumu, naudas, parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem), uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinu, ar Koncerna vadību saistītajiem aktīviem, ieguldījumu aktīviem, nenozīmīgiem papildu uzņēmējdarbības veidiem u.c.

Informācija par ģeogrāfiskajiem segmentiem

Lielākā daļa Koncerna aktīvu (aptuveni 99%) atrodas Latvijā. Informācija par noieta tirgiem sniegta pielikuma 4. piezīmē.

35. Informācijas atspoguļošana par segmentiem (turpinājums)

		Medicīniskā produkcija	Lieltirgotava	Aptiekas	Kompresijas izstrādājumi	Pārējie segmenti	Kopā segmenti	Neattiecināts un izslēgts	Kopā
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aktivi									
	31.12.2016	82 464	5 106	20 649	15 536	10 795	134 550	10 030	144 580
	31.12.2015	80 994	4 456	19 410	-	4 714	109 574	8 557	118 131
Saistības									
	31.12.2016	14 052	2 000	4 442	3 611	2 954	27 059	20 858	47 917
	31.12.2015	12 461	1 656	4 711	-	1 313	20 141	9 642	29 783
Ieņēmumi									
Ārējie klienti									
	2016	79 504	2 786	18 819	4 927	4 657	110 693	-	110 693
	2015	74 477	2 436	16 821	-	3 658	97 392	-	97 392
Sarpsegmentu ieņēmumi									
	2016	396	8 494	384	988	700	10 962	(10 962)	-
	2015	325	7 508	29	-	426	8 288	(8 288)	-
Kopējie ieņēmumi									
	2016	79 900	11 280	19 203	5 915	5 357	121 655	(10 962)	110 693
	2015	74 802	9 944	16 850	-	4 084	105 680	(8 288)	97 392
Segmenta peļņa									
	2016	9 087	592	761	1 064	206	11 710	3 209	14 919
	2015	16 830	986	651	-	302	18 769	(1 125)	17 644

Peļņas salīdzinājums

	2016	2015
	EUR '000	EUR '000
Segmentu peļņa	11 710	18 769
Neattiecinātie finanšu ieņēmumi	3 348	261
Neattiecinātie finanšu izdevumi	(288)	(1 392)
Neattiecinātās darbības rezultāts	266	334
Sarp-segmentu izslēgšana	(117)	(328)
Peļņa pirms nodokļiem	14 919	17 644

Aktīvu salīdzināšana

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000
Segmentu aktīvi	134 550	109 574
Neattiecinātie ilgtermiņa aktīvi un izslēgšana	10 343	3 970
Neattiecinātie īstermiņa aktīvi un izslēgšana	(2 541)	(584)
Grupas līmenī pārvaldītā nauda	2 228	5 171
Kopā aktīvi	144 580	118 131

Saistību salīdzināšana

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000
Segmentu saistības	27 059	20 141
Atliktā nodokļa saistības	851	463
Aizņēmumi	23 492	11 257
Nodokļu saistības	15	13
Citas neattiecinātās saistības un izslēgšana	(3 500)	(2 091)
Kopā saistības	47 917	29 783

36. Finanšu risku pārvaldība

Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma nozīmīgākie finanšu instrumenti ir aizņēmumi no kredītiestādēm un kredītlīnijas, finanšu noma un parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma saimnieciskās darbības finansējumu. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, pircēju un pasūtītāju parādiem, naudu un īstermiņa noguldījumiem, kas izriet tieši no tā saimnieciskās darbības. Koncerna mātes uzņēmums arī izsniedz īstermiņa aizdevumus dalībniekiem un vadībai.

Finanšu riski

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu instrumentiem, ir valūtas risks, procentu likmju risks, likviditātes risks un kredītrisks.

Valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties ārvalstu valūtas maiņas kursu svārstību ietekmē. Koncerns pakļauts ārvalstu valūtas maiņas kursu izmaiņām galvenokārt saistībā ar Koncerna saimniecisko darbību (ja ieņēmumi vai izmaksas ir kādā citā valūtā, nevis Koncerna funkcionālajā valūtā).

Ievērojama daļa Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma ieņēmumu ir eiro (2015. gadā: eiro); lielākā daļa izmaksu ir eiro. Koncernam nav oficiāli apstiprinātas politikas valūtas riska pārvaldībai. Pircēju un pasūtītāju parādi, kas potenciāli ir pakļauti valūtas riskam, tiek pārvaldīti, piemērojot atbilstošu cenu noteikšanas politiku.

Pārskata periodā Krievijā, Ukrainā, Kazahstānā un Baltkrievijā bija vērojama ievērojama valūtas vērtības kritums. Šīs četras valstis nodrošina vairāk par 55% Koncerna apgrozījuma. Valūtas risks saistīts galvenokārt ar Krievijas tirgu, kur cenas tiek noteiktas Krievijas rubļos. Koncerns regulāri palielina RUB cenas, lai mazinātu valūtas riska negatīvo ietekmi.

Ārvalstu valūtas riskam pakļautos Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu aktīvos un saistībās ietilpst nauda, pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kā arī īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi un aizdevumi. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums galvenokārt ir pakļauts ārvalstu valūtu riskam saistībā ar ASV dolāru (USD) un Krievijas rubli (RUB).

Koncerna valūtas risks 2016. gada 31. decembrī var tikt atspoguļots šādi:

		ASV dolāri	Krievijas rubļi	Citas valūtas	EUR valūta	Kopā EUR
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Pircēju un pasūtītāju parādi	2016	3 251	19 345	184	10 433	33 213
	2015	1 683	10 064	7	14 312	26 066
Aizdevumi	2016	-	-	-	6 109	6 109
	2015	334	-	-	5 288	5 622
Citi debitori	2016	25	102	260	772	1 159
	2015	-	2	219	641	862
Nauda	2016	326	154	53	2 632	3 165
	2015	1 578	1 119	106	2 771	5 574
Kopā monetāri aktīvi, EUR	2016	3 602	19 601	497	19 946	43 646
	2015	3 595	11 185	332	23 012	38 124
Aizņēmumi un aizdevumi	2016	-	-	151	25 555	25 706
	2015	6	-	-	12 812	12 818
Parādi piegādātājiem un pārējie kreditori	2016	348	719	356	17 763	19 186
	2015	132	39	71	14 776	15 018
Kopā monetāras saistības, EUR	2016	348	719	507	43 318	44 892
	2015	138	39	71	27 588	27 836
Neto aktīvi/ (saistības), EUR	2016	3 254	18 882	(10)	(23 372)	(1 246)
	2015	3 457	11 146	261	(4 576)	10 288

36. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Koncerns ir izvērtējis USD un RUB valūtas kursa svārstību potenciālo ietekmi uz peļņas pirms nodokļiem beigu atlikumu 2016. gada 31. decembrī. Pašu kapitālu varētu ietekmēt peļņa, kas koriģēta ar 15% uzņēmumu ienākuma nodokli.

Valūtas kursa izmaiņas	Iespējamā neto ietekme no USD valūtas kursa izmaiņas		Iespējamā neto ietekme no RUB valūtas kursa izmaiņas		Kopā EUR EUR '000
		EUR '000		EUR '000	
+25%	2016	(675)		(3 688)	(4 363)
	2015	(691)		(2 229)	(2 921)
+15%	2016	(440)		(2 405)	(2 845)
	2015	(451)		(1 454)	(1 905)
+5%	2016	(161)		(878)	(1 039)
	2015	(165)		(531)	(695)
-15.00%	2016	596		3 254	3 850
	2015	610		1 967	2 577
-25.00%	2016	1 125		6 146	7 272
	2015	1 152		3 715	4 868

Koncerna mātes uzņēmuma valūtas risks 2016. gada 31. decembrī var tikt atspoguļots šādi:

		ASV dolāri EUR '000	Krievijas rubļi EUR '000	Citas valūtas EUR '000	EUR valūta EUR '000	Kopā EUR EUR '000
Pircēju un pasūtītāju parādi	2016	3 251	18 387	10	8 645	30 293
	2015	1 683	10 064	7	14 947	26 701
Aizdevumi	2016	-	-	-	6 766	6 766
	2015	334	-	-	5 291	5 625
Citi debitori	2016	25	8	187	556	776
	2015	-	2	218	448	668
Nauda	2016	326	138	-	1 699	2 163
	2015	1 578	1 119	-	2 318	5 015
Kopā monetāri aktīvi, EUR	2016	3 602	18 533	197	17 666	39 998
	2015	3 595	11 185	225	23 004	38 009
Aizņēmumi un aizdevumi	2016	-	-	-	24 071	24 071
	2015	6	-	-	11 638	11 644
Parādi piegādātājiem un pārējie kreditori	2016	226	94	31	13 861	14 212
	2015	132	39	7	12 888	13 066
Kopā monetāras saistības, EUR	2016	226	94	31	37 932	38 283
	2015	138	39	7	24 526	24 710
Neto aktīvi/ (saistības), EUR	2016	3 376	18 439	166	(20 266)	1 715
	2015	3 457	11 146	218	(1 522)	13 299

36. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Koncerna mātes uzņēmums ir izvērtējis USD un RUB valūtas kursa svārstību potenciālo ietekmi uz peļņas pirms nodokļiem atlikumu 2016. gada 31. decembrī. Pašu kapitālu varētu ietekmēt peļņa, kas koriģēta ar 15% uzņēmumu ienākuma nodokli.

Valūtas kursa izmaiņas	Iespējamā neto ietekme no USD		Iespējamā neto ietekme no RUB	
	valūtas kursa izmaiņas		valūtas kursa izmaiņas	
		EUR '000		Kopā EUR EUR '000
+25%	2016	(675)	(3 688)	(4 363)
	2015	(691)	(2 229)	(2 921)
+15%	2016	(440)	(2 405)	(2 845)
	2015	(451)	(1 454)	(1 905)
+5%	2016	(161)	(878)	(1 039)
	2015	(165)	(531)	(695)
-15.00%	2016	596	3 254	3 850
	2015	610	1 967	2 577
-25.00%	2016	1 125	6 146	7 272
	2015	1 152	3 715	4 868

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka finanšu instrumenta patiesā vērtība vai ar to saistītās nākotnes naudas plūsmas varētu mainīties tirgus procentu likmju svārstību ietekmē. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums pakļauts tirgus procentu likmju izmaiņām galvenokārt saistībā ar Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma ilgtermiņa aizņēmumiem, kuriem piemērotas mainīgas procentu likmes.

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir pakļauts procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tā īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumiem. Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma aizņēmumu vidējā procentu likme atspoguļota pielikuma 26. un 27. piezīmē.

Koncernam nav procentu likmju riska pārvaldības politikas.

Jutīgums pret procentu likmju izmaiņām

Nākamajās tabulās atspoguļots Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma peļņas pirms nodokļiem (ietekme uz aizņēmumiem ar mainīgu procentu likmi galvenokārt EURIBOR rezultātā) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. Pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

Koncerna jutīgums pret procentu likmju izmaiņām:

Gads	EURIBOR likme	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem
		EUR '000
2016	+1.0%	(164)
	-0.5%	-
2015	+1.0%	(159)
	-0.5%	-

Koncerna mātes uzņēmuma jutīgums pret procentu likmju izmaiņām:

Gads	EURIBOR likme	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem
		EUR '000
2016	+1.0%	(148)
	-0.5%	-
2015	+1.0%	(143)
	-0.5%	-

36. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)**Likviditātes risks**

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums kontrolē likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājami procenti.

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu saistību termiņstruktūra 2016. gada 31. decembrī, pamatojoties uz veicamajiem nediskontētajiem maksājumiem.

Koncerns		Uz pieprasījuma	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	virs 5 gadiem	Kopā
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Procentu aizņēmumi	2016	-	1 808	5 425	20 093	-	27 327
	2015	-	1 067	3 200	8 446	-	12 713
Citas finanšu saistības	2016	-	53	156	483	-	692
	2015	-	41	120	330	-	491
Parādi piegādātājiem un citi kreditori	2016	7 194	3 887	127	154	15	11 378
	2015	5 446	2 912	51	28	-	8 437
KOPĀ: 2016		7 194	5 748	5 708	20 731	15	39 396
2015		5 446	4 019	3 371	8 804	-	21 641

Mātes uzņēmums		Uz pieprasījuma	Līdz 3 mēnešiem	3 līdz 12 mēneši	1 līdz 5 gadi	virs 5 gadiem	Kopā
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Procentu aizņēmumi	2016	-	1 628	4 885	19 136	-	25 650
	2015	-	899	2 696	7 969	-	11 564
Citas finanšu saistības	2016	-	48	144	445	-	637
	2015	-	37	112	287	-	436
Parādi piegādātājiem un citi kreditori	2016	4 452	2 720	8	3	15	7 199
	2015	2 624	3 861	17	14	-	6 516
KOPĀ: 2016		4 452	4 397	5 038	19 584	15	33 486
2015		2 624	4 797	2 825	8 270	-	18 516

Kreditrisks

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums ir pakļauts kreditriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, izsniegtajiem aizdevumiem un naudu. Koncerns izvērtē kreditrisku koncentrāciju, ja kāda atsevišķa darījumu partnera (galvenokārt, klienta) parādu kreditrisku koncentrācija pārsniedz 10%. Koncerns kontrolē savu kreditrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Turklāt debitoru parādu atlikumi tiek pastāvīgi uzraudzīti, lai mazinātu Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Lai ierobežotu riskus, tiek izmantots pircēju un pasūtītāju faktoringa vai Latvijas garantiju aģentūras sniegtās eksporta garantijas.

2016. gada 31. decembrī saistītās personas OOO „Olfa” parādu Koncernam par piegādātajām precēm un pakalpojumiem kreditrisku koncentrācija sasniedza 16% (2015. gada 31. decembrī: 32%). OOO „Olfa” ir lielākais darījumu partneris Ukrainā. Papildu informācija par uzkrājumiem pircēju un pasūtītāju parādiem sniegta pielikuma 20. piezīmē.

2016. gada 31. decembrī Krievijas klientu parādu Koncernam par piegādātajām precēm un pakalpojumiem kreditrisku koncentrācija bija 52% (2015. gada 31. decembrī: 32%). Atsevišķi Krievijas klienti, kuru kreditrisku koncentrācija pārsniedz 10%, ir lielākie vairumtirgotāji ZAO „CV Protek” un AO „NPK Katren” ar attiecīgi 24% (2015. gada 31. decembrī: 9,9%) un 15% (2015. gada 31. decembrī: 17%) lielu kreditrisku koncentrāciju. Katrs no šiem klientiem tiek pastāvīgi uzraudzīts īpaši rūpīgi.

36. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)**Kapitāla pārvaldība**

Galvenais Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma kapitāla pārvaldības uzdevums ir nodrošināt, ka tas saglabā augstu kredītreitingu un pienācīgu kapitāla pietiekamības rādītāju, lai atbalstītu uzņēmējdarbību un palielinātu akcionāru vērtību. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums pārvalda savu kapitāla struktūru un koriģē to atbilstoši ekonomisko apstākļu izmaiņām.

Koncernam nav kapitāla pārvaldības politikas. Vadība mēdz kontrolēt kapitālu, izmantojot maksāspējas koeficientu:

	Koncerns		Mātes uzņēmums	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Procentu aizņēmumi un citas finanšu saistības	28 018	13 204	26 287	12 000
Parādi piegādātājiem un citi kreditori	11 378	8 437	7 199	6 516
Atskaitot naudu un naudas ekvivalentus	(3 165)	(5 574)	(2 163)	(5 015)
Neto saistības	36 231	16 067	31 323	13 501
Pašu kapitāls	96 663	88 348	95 557	88 466
Kopējais kapitāls	132 894	104 415	126 880	101 967
Saistību īpatsvara rādītājs	27%	15%	25%	13%

Maksāspējas koeficientu aprēķina, neto parādsaistības dalot ar kopējo kapitālu un pieskaitot neto parādsaistības. Neto parādsaistībās tiek iekļauti aizņēmumi un aizdevumi, par kuriem tiek aprēķināti procenti, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citi kreditoru parādi, atskaitot naudu un naudas ekvivalentus, izņemot pārtrauktās saimnieciskās darbības veidus. Kapitālā ietilpst attiecīgi uz Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma akcionāriem attiecināmais pašu kapitāls.

2016. gada 31. decembrī Koncerna mātes uzņēmums bija izpildījis visas kredītiestāžu noteiktās kapitāla prasības. Saskaņā ar tiesību aktu prasībām Koncerna mātes uzņēmuma valdei jāprasa akcionāru sapulcei lemt par darbības turpināšanu, ja pašu kapitāls ir mazāks nekā 50% no kopējā kapitāla.

Patiesā vērtība

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība ir summa, par kādu finanšu instrumentu iespējams apmainīt starp labi informētām, ieinteresētām pusēm, kuras nav finansiāli saistītas, izņemot gadījumos, kad instrumenti tiek pārdoti piespiedu kārtā vai likvidācijas rezultātā.

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanas hierarhija 2016. gada 31. decembrī.

Aktīvi un saistības, kam norādīta patiesā vērtība	Kopā bilances vērtībā	Kopā patiesajā vērtībā	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot		
			kotētās cenas aktīvos tirgos (1. līmenis)	nozīmīgus novērojamus datus (2. līmenis)	nenozīmīgus novērojamus datus (3. līmenis)
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Ieguldījumu īpašums	1 963	1 963			1 963
Aizdevumi vadībai, darbiniekiem un akcionāriem	6 013	6 013			6 013
Aizdevumi asociētajām sabiedrībām	96	96			96
Finanšu nomas saistības	643	643		643	
Aizņēmumi ar mainīgu procentu likmi	25 063	25 063		25 063	

36. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Nākamajā tabulā atspoguļota Koncerna mātes uzņēmuma aktīvu un saistību patiesās vērtības noteikšanas hierarhija 2016. gada 31. decembrī.

Aktīvi un saistības, kam norādīta patiesā vērtība	Kopā bilances vērtībā	Kopā patiesajā vērtībā	Patiesā vērtība noteikta, izmantojot		
			notēstās cenas aktīvos tirgos	nozīmīgus novērojamus datus	nenozīmīgus novērojamus datus
			(1. līmenis)	(2. līmenis)	(3. līmenis)
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Aizdevumi vadībai, darbiniekiem un akcionāriem	5 981	5 981			5 981
Aizdevumi radniecīgajām un asociētajām sabiedrībām	785	785			785
Finanšu nomas saistības	600	600		600	
Aizņēmumi ar mainīgu procentu likmi	23 471	23 471		23 471	

Lai aplēstu patieso vērtību, izmantotas šādas metodes un pieņēmumi:

- naudas un īstermiņa noguldījumu, pircēju un pasūtītāju parādu, parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un citu īstermiņa kreditoru parādu patiesā vērtība aptuveni atbilst to uzskaites vērtībai galvenokārt tāpēc, ka šie instrumenti ir īstermiņa.
- aizdevumu un aizņēmumu patiesā vērtība aprēķināta, diskontējot prognozētās nākotnes naudas plūsmas ar spēkā esošajām procentu likmēm, kas atbilst hierarhijas 2. līmeņa novērtējumam. Nekāda būtiska atšķirība starp uzskaites un patieso vērtību nav konstatēta.

37. Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums nav piemērojuši šādas SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā, ja tie pieņemti ES.

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

SFPS Nr. 9 aizstāj SGS Nr. 39 un ievieš jaunas finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas prasības, kā arī principus, kas piemērojami vērtības samazināšanās noteikšanai un riska ierobežošanai. Pamatojoties uz vadības veikto sākotnējo novērtējumu, šī standarta ieviešanai būs ierobežota ietekme vai tādas nebūs vispār, jo Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam ir tikai tāda veida finanšu instrumenti, kuru klasifikācija un novērtēšana nemainīsies, galvenokārt tie ir pircēju un pasūtītāju parādi, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem, izsniegtie aizdevumi un aizņēmumi no bankām. Detalizētais novērtējums tiks veikts 2017. gadā.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 15 nosaka piecu soļu modeli, kas tiks piemērots ieņēmumiem, kas gūti no līguma, kas noslēgts ar klientu, neatkarīgi no darījuma veida vai nozares, kurā gūti attiecīgie ieņēmumi. Būs jāsniedz visaptveroša informācija, tajā skaitā kopējo ieņēmumu sadalījums, informācija par līguma izpildes pienākumiem, izmaiņām līguma aktīvu un saistību atlikumos starp periodiem un galvenajiem vērtējumiem un aplēsēm. Šobrīd prognozēts, ka izmaiņas attiecībā uz kopējo ieņēmumu apmēru, kas būtu jāatzīst no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem, kā arī ieņēmumu atzīšanas laiku, būs minimālas. Pamatojoties uz veikto sākotnējo analīzi, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums neparedz būtisku ietekmi uz Koncerna konsolidēto un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskatu, jo Koncernam nav ilgtermiņa līgumu, kas ietvertu vairākus elementus, piegādes nosacījumus vai daudz citu sarežģītu nosacījumu. Detalizēta šī standarta ieviešanas analīze tiks veikta 2017. gadā.

SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” (Precizējumi) (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Precizējumu mērķis ir paskaidrot SGSP nolūkus, izstrādājot SFPS Nr. 15 “Ieņēmumi no līgumiem, kas noslēgti ar klientiem” ietvertās prasības, īpaši, attiecībā uz identificējošo izpildes pienākumu uzskaiti, mainot “atsevišķi identificējama” principa formulējumu, apsvērumus par pilnvarotāju un pilnvarnieku, tajā skaitā, izvērtējot, vai sabiedrība ir pilnvarotājs vai pilnvarnieks, kā arī kontroles principa un licencēšanas piemērošanu, sniedzot papildu norādījumus intelektuālā īpašuma un autortiesību uzskaitē. Precizējumi arī sniedz papildu praktiskus ieteikumus sabiedrībām, kas vai nu pilnībā piemēro SFPS Nr. 15 ar atpakaļejošu datumu, vai izvēlas piemērot modificēto retrospektīvo pieeju. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums vēl nav izvērtējuši šo precizējumu ieviešanas ietekmi.

37. Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies (turpinājums)

SFPS Nr. 16 “Noma” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SFPS Nr. 16 aizstāj SGS Nr. 17 un nosaka, kā atzīt, novērtēt un uzrādīt nomas darījumus, kā arī kāda informācija par šiem darījumiem jāatklāj finanšu pārskatos. Šis standarts sniedz vienotu nomnieka grāmatvedības uzskaites modeli, kura ietvaros nomniekam jāatzīst ar visiem nomas darījumiem saistītie aktīvi un saistības, izņemot gadījumus, kad nomas termiņš ir 12 mēnešu vai īsāks vai ja attiecīgajam aktīvam ir zema vērtība. Iznomātāja uzskaitē pēc būtības nemainās. Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums sāks piemērot SFPS Nr. 16 attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk, pēc tā pieņemšanas ES un šobrīd novērtē šīs standarta ieviešanas ietekmi uz konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu. Pamatojoties uz vadības veikto sākotnējo novērtējumu, šī standarta ieviešana ietekmēs gan Koncerna, gan Koncerna mātes uzņēmuma finanšu pārskatu, jo Koncernam ir vairāki ilgtermiņa līgumi par automašīnu un telpu nomu, kā izklāstīts pielikuma 33. piezīmē. Ieviešot SFPS Nr. 16, Koncerns un Koncerna mātes uzņēmums cita starpā veiks identificēto aktīvu, neatsaucamo nomas līgumu nosacījumu (tajā skaitā to pagarināšanas un izbeigšanas nosacījumu) un nomas maksājumu (tajā skaitā fiksēto un mainīgo maksājumu, soda naudas par līguma izbeigšanu u.c.) novērtēšanu. Prognozēts, ka konsolidētajā un atsevišķajā finanšu stāvokļa pārskatā tiks atzīti lietošanas tiesību aktīvi un nomas saistības, tādējādi būtiski palielinot Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma kopējo aktīvu vērtību. Detalizēta SFPS Nr. 16 ieviešanas analīze tiks veikta 2017. un 2018. gadā.

Grozījumi SGS Nr. 7 “Naudas plūsmas pārskats”: Informācijas atklāšana (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paredz uzlabot finanšu pārskatu lietotājiem sniegto informāciju par sabiedrības finansēšanas darbību. Sabiedrībām jāsniedz finanšu pārskatu lietotājiem informācija par izmaiņām tās saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, tajā skaitā gan izmaiņas, kas izriet no naudas plūsmām, gan izmaiņas, kas nav saistītas ar naudas līdzekļiem, piemēram, saskaņojot no finansēšanas darbības izrietošo saistību sākuma un beigu atlikumus finanšu stāvokļa pārskatā. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finanšu stāvokli vai darbība rezultātus, tomēr var noteikt zināmas izmaiņas finanšu pārskatos sniegtajā informācijā.

Grozījumi SGS Nr. 12 “Ienākuma nodokļi”: Atliktā nodokļa aktīva atzīšana par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro, kā uzskaitīt atliktā nodokļa aktīvu par neizmantotiem nodokļu zaudējumiem saistībā ar patiesajā vērtībā novērtētiem ar parāda instrumentiem. Ne Koncerns, ne Koncerna mātes uzņēmums vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPS Nr. 2: Darījumu klasifikācija un novērtēšana, kuros norēķini tiek veikti ar akcijām (Grozījumi) (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumos ietvertas uzskaites prasības attiecībā uz garantēto un negarantēto nosacījumu ietekmi uz tādu darījumu novērtēšanu, kuros maksājumi veikti ar akcijām, norēķinoties naudā, prasības darījumu uzskaitē, kuros neto norēķini tiek veikti ar akcijām, un ieturējuma nodokļa saistību uzskaitē, kā arī tādu maksājumu ar akcijām nosacījumu grozīšanai, kas maina darījumu klasifikāciju no naudas darījumiem un darījumiem, kuros maksājumi tiek veikti ar akcijām. Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam šobrīd nav darījumu, kuros maksājumi veikti ar akcijām.

Grozījumi SFPS Nr. 4: SFPS Nr. 9 “Finanšu instrumenti” piemērošana kopā ar SFPS Nr. 4 “Apdrošināšanas līgumi” (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk. Grozījumi risina jautājumus, kas rodas saistībā ar jaunā finanšu instrumenta standartu, proti, SFPS Nr. 9, ieviešanu, pirms tiek ieviests jaunais apdrošināšanas līgumu standarts, kuru šobrīd pašreizējā SFPS Nr. 4 aizstāšanai izstrādā SGSP. Sabiedrībām, kas izsniedz apdrošināšanas līgumus, grozījumi piedāvā divas iespējas: 1) pagaidu atbrīvojumu no SFPS Nr. 9 piemērošanas un 2) “pārklāšanās pieeju”, kas sabiedrībām, kas izsniedz apdrošināšanas līgumus saskaņā ar SFPS Nr. 4, ļautu dažus ienākumus vai izmaksas, kas radušās no noteiktiem finanšu aktīviem, pārklasificēt no peļņas vai zaudējumu aprēķina uz apvienoto ienākumu pārskatu. Koncernam un Koncerna mātes uzņēmumam nav apdrošināšanas līgumu.

Grozījumi SGS Nr. 40: Pārvešana uz ieguldījuma īpašumu posteni (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi paskaidro, kad sabiedrībai būtu jāpārnes īpašums, tajā skaitā īpašums, kura būvniecība vai izveide vēl nav pabeigta, uz ieguldījuma īpašumu posteni vai jāizslēdz no šī posteņa. Saskaņā ar jaunajiem grozījumiem izmantošanas veida maiņa notiek, kad īpašums atbilst ieguldījuma īpašumu definīcijai vai vairs tai neatbilst un ja šādi izmantošanas veida maiņai ir pietiekami pierādījumi. Tikai vadības plānu maiņa attiecībā uz īpašumu izmantošanu nav pietiekams pierādījums izmantošanas veida maiņai. Ne Koncerns, ne Koncerna mātes uzņēmums vēl nav izvērtējis šo grozījumu ieviešanas ietekmi.

SFPIK 22. interpretācija: Darījumi ārvalstu valūtās un priekšapmaksas (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Interpretācijā precizēta uzskaitē, kas piemērojama darījumiem, kas ietver priekšapmaksu ārvalstu valūtā. Interpretācija attiecas uz darījumiem ārvalstu valūtās, ja sabiedrība atzīst nemonetāru aktīvu vai nemonetāras saistības, kas izriet no priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas, pirms tā atzīst attiecīgo aktīvu, izmaksas vai ieņēmumus. Interpretācija paredz, ka valūtas kursa noteikšanas nolūkā par darījuma datumu tiek pieņemts nemonetārā priekšapmaksas aktīva vai nākamo periodu ieņēmumu saistību sākotnējais atzīšanas datums. Ja tiek veikti vai saņemti daudzi avansa maksājumi, tad sabiedrībai jānosaka katras priekšapmaksas veikšanas vai saņemšanas darījuma datums. Ne Koncerns, ne Koncerna mātes uzņēmums vēl nav izvērtējis šīs interpretācijas ieviešanas ietekmi.

37. Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies (turpinājums)

SGSP izdevusi ikgadējos SFPS uzlabojumi 2014. – 2016. gada ciklam (tālāk minēto SFPS grozījumu apkopojumu, kas vēl nav apstiprināti ES):

SFPS Nr. 1 “Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk)

SGS Nr. 28 “Līdzdalība asociētajās sabiedrībās un kopuzņēmumos” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, ir atļauta agrāka piemērošana)

Grozījumi precizē, ka iespēja izvēlēties sākotnējās atzīšanas brīdī līdzdalību asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, kas pieder sabiedrībai, kas ir riska kapitāla fonds vai kāda cita kritērijiem atbilstoša sabiedrība, novērtēt patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā ir pieejama attiecībā uz katru ieguldījumu asociētajā sabiedrībā vai kopuzņēmumā, izvērtējot katru ieguldījumu atsevišķi.

SFPS Nr. 12 “Informācijas atklāšana par līdzdalību citās sabiedrībās” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2017. gada 1. janvārī vai vēlāk)

Grozījumi precizē, ka SFPS Nr. 12 noteiktās informācijas atklāšanas prasības, izņemot prasības attiecībā uz apkopoto informāciju par meitas sabiedrībām, kopuzņēmumiem un asociētajām sabiedrībām, piemērojamas sabiedrības līdzdalībai meitas sabiedrībā, kopuzņēmumā vai asociētajā sabiedrībā, kas klasificēta kā turēta pārdošanai, turēta sadalei vai kā pārtrauktas darbības saskaņā ar SFPS Nr. 5.

Šo uzlabojumu pieņemšanas ietekmē var tikt mainītas grāmatvedības politikas vai informācijas atklāšanas prasības, taču tie neietekmēs Koncerna un Koncerna mātes uzņēmuma finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

38. Notikumi pēc pārskata perioda beigām

2017. gada februārī Koncerna mātes uzņēmums iegādājās SIA „Pārventas Aptieka” (100%), kam pieder viena aptieka ar vienu filiāli Ventspilī. Kopējā pirkuma maksa ir 1 300 tūkst. EUR.

2017. gada 28. februārī Koncerna mātes uzņēmuma valde izdeva starpperioda pārskatu, kurā tika iekļauts priekšlikums izmaksāt dividendes 0,66 EUR apmērā par akciju no Koncerna mātes uzņēmuma 2016. gada peļņas un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas. Šis priekšlikums jāapstiprina ar padomes lēmumu.

2017. gada martā Koncerna mātes uzņēmums iegādājās kosmētisko līdzekļu vairumtirdzniecības uzņēmumu SIA „Global Lux” (100%) par 86 tūkst. EUR.

2017. gada februārī Koncerna mātes uzņēmums palielināja SIA „Klinika Diamed” daļu kapitālu par 460 tūkst. EUR.

2017. gada martā Koncerna uzņēmums SIA „Tonus Elast” palielināja kredītlīniju no AS „ABLV Bank” no 500 tūkst. EUR līdz 750 tūkst. EUR.

2017. gada martā Koncerna mātes uzņēmums saņēma papildu ilgtermiņa aizdevumu 5,5 milj. EUR apmērā no AS „SEB banka” saskaņā ar esošā kredītlīguma papildinājumu, nemainot procentu likmi vai finanšu nosacījumus. Šī finanšu pārskata izdošanas datumā Koncerna mātes uzņēmums no šī piešķirtā aizdevuma bija izmantojis 1 milj. EUR aptiekas „Pārventas Aptieka” iegādei.

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

AS „Olainfarm” akcionāriem

Atzinums ar iebildi

Mēs esam veikuši AS „Olainfarm” un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā – „Koncerns”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata un AS „Olainfarm” (turpmāk tekstā – “Koncerna mātes sabiedrība”) finanšu pārskata, kas atspoguļots no 22. līdz 73. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatus, apvienoto ienākumu pārskatus, pašu kapitāla izmaiņu pārskatus un naudas plūsmas pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājuma ietekmi pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Kā atspoguļots konsolidētā finanšu pārskata un Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskata pielikuma 20. piezīmē, 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats ietver OOO „Olfa” parādu 4 803 tūkst. EUR (2016. gada 31. decembrī: 8 328 tūkst. EUR) apmērā. 2016. gada 31. decembrī un iepriekšējos gados OOO „Olfa” bija negatīvs pašu kapitāls. Lai nodrošinātu parāda atgūstamību, AS „Olainfarm” noslēdza ar LAS „Trasta komercbanka” starptautisku faktoringa līgumu bez regresa tiesībām. Pamatojoties uz Eiropas Centrālās Bankas lēmumu, šīs kredītiestādes darbības licence 2016. gada martā tika anulēta. Ņemot vērā OOO „Olfa” finansiālo stāvokli un LAS „Trasta komercbanka” licences apturēšanu, mēs nevarējām iegūt revīzijas pierādījumus tam, ka OOO „Olfa” parāds 2015. gada 31. decembrī bija pilnībā atgūstams. Mūsu 2016. gada 29. aprīlī izdotajā revidentu ziņojumā par 2015. gadu tika izteikts atzinums ar iebildi saistībā ar šo jautājumu.

Kā minēts konsolidētā finanšu pārskata un Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskata pielikuma 20. piezīmē, 2016. gadā Koncerns un Koncerna mātes sabiedrība ir atzinusi uzkrājumu nedrošajam OOO „Olfa” parādam 4 000 tūkst. EUR. Mūsaprāt, 2016. gadā atzītajam uzkrājumam nedrošajam OOO „Olfa” parādam būtu bijis jābūt atzītam jau 2015. gadā.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGESP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGESP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam ar iebildi.

Galvenie revīzijas jautājumi

Mēs uzskatām, ka papildus sadaļā „Atzinums ar iebildi” minētajam jautājumam mums savā ziņojumā jāsniedz informācija arī par citiem revīzijas gaitā konstatētajiem aspektiem, kas, mūsaprāt, ir uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Galvenie revīzijas jautājumi ir tie, kas mūsu veiktās Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskata revīzijas gaitā pēc mūsu profesionālā vērtējuma bijuši vissvarīgākie. Šos jautājumus mēs aplūkojam gan veicot Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskata revīziju kopumā, gan sagatavojot mūsu atzinumu par šo finanšu pārskatu. Atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem mēs nesniedzam. Par katru tālāk ziņojumā minēto jautājumu mēs esam snieguši informāciju par to, kā attiecīgais jautājums ticis aplūkots un risināts mūsu veiktās revīzijas gaitā.

Mēs esam izpildījuši šī ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju” minētos pienākumus, tajā skaitā arī attiecībā uz šiem jautājumiem. Līdz ar to mūsu revīzijas ietvaros tika veiktas procedūras, kas piemērojamas atbilstoši mūsu veiktajam risku novērtējumam saistībā ar būtiskām neatbilstībām, kas varētu būt radušās Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskatā. Mūsu revīzijas procedūru rezultāti, tajā skaitā to procedūru rezultāti, kas tika piemērotas tālāk minētajiem jautājumiem, sniedz pietiekamu pamatu mūsu revīzijas atzinumam par pievienoto Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskatu.

Galvenie revīzijas jautājumi

Krājumu novērtējums (Koncerns un Koncerna mātes sabiedrība)

Kā minēts finanšu pārskata pielikuma 19. piezīmē, 2016. gada 31. decembrī Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības krājumi bija attiecīgi 24 163 tūkst. EUR un 17 600 tūkst. EUR. Šajā datumā krājumi veidoja attiecīgi 16% un 17% no visiem Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības aktīviem.

Farmācijas nozares specifikas dēļ krājumu pašizmaksas aprēķins ir visai sarežģīts process, kas prasa būtiskus vadības pieņēmumus attiecībā uz ražošanas vispārējo izmaksu attiecināšanu.

Būtisks Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības vērtējums nepieciešams arī, lai noteiktu vajadzību pēc uzkrājumu izveidošanas krājumiem un neto realizācijas vērtības korekcijām.

Minēto iemeslu dēļ mēs uzskatām, ka krājumu novērtēšana ir viens no galvenajiem revīzijas jautājumiem.

Galvenajiem revīzijas jautājumiem piemērotās procedūras

Mēs guvām izpratni par ražošanas procesu, pārrunājot to ar Koncerna vadību un veicot attiecīgo kontroli, tajā skaitā IT sistēmas kontroli, testēšanu. Mēs apzinājām, pārrunājām un novērtējām ražošanas vispārējo izmaksu attiecināšanā izmantotos Koncerna mātes sabiedrības vadības pieņēmumus un salīdzinājām šos pieņēmumus ar iepriekšējos pārskata periodos izmantotajiem pieņēmumiem.

Cita starpā mēs veicām arī analītiskas un detalizētas procedūras, salīdzinot izmaksu komponentes un krājumu vienību izmaksas ar iepriekšējo gadu rādītājiem, kā arī starp dažādiem produktiem.

Mēs arī pārbaudījām krājumu neto realizācijas vērtības aprēķinus, ko bija veikusi Koncerna mātes sabiedrības vadība, pamatojoties uz pēc pārskata gada beigām pārdoto krājumu vienību ieņēmumiem.

Mēs arī analizējām datus par novecojušiem krājumiem un likmes, kas tika piemērotas, aprēķinot krājumiem nepieciešamos uzkrājumus, un salīdzinājām krājumiem izveidotos uzkrājumus ar Koncerna mātes sabiedrības faktiskajiem iepriekšējos pārskata periodos veiktajiem krājumu norakstījumiem.

Visbeidzot, mēs izvērtējām finanšu pārskata pielikuma 19. piezīmē sniegtās informācijas pietiekamību un 2. piezīmes 2.3. punktā izklāstītās grāmatvedības politikas atbilstību.

Mārketinga izmaksu atzīšana (Koncerns un Koncerna mātes sabiedrība)

2016. gadā Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības mārketinga izmaksas sastādīja attiecīgi 15 934 tūkst. EUR un 15 790 tūkst. EUR. Mārketinga izmaksas veido attiecīgi 50% un 62% no visām Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības atzītajām pārdošanas izmaksām (finanšu pārskata pielikuma 5. piezīme).

Lielākā daļa šo izmaksu radušās, veicinot Koncerna mātes sabiedrības produktu pārdošanu Neatkarīgo Valstu Savienības valstīs, un 2016. gadā rēķinus par mārketinga pakalpojumiem lielākoties izrakstīja divi Kanādā reģistrēti piegādātāji. Neilgi pirms pārskata gada beigām šie piegādātāji tika aizstāti ar citu mārketinga pakalpojumu sniedzēju, kas ir reģistrēts Kiprā. Par lielākajiem šo pakalpojumu sniedzējiem ir pieejama tikai ierobežota informācija.

Mārketinga izmaksas bija nozīmīgs jautājums mūsu revīzijai, ņemot vērā to summu būtiskumu un farmācijas nozares specifiku, kur mārketinga izmaksas parasti ir grūtāk novērtēt nekā dažās citās nozarēs.

Cita starpā mēs piemērojām šādas revīzijas procedūras:

- iepazīnāties ar mārketinga pakalpojumu iegādes procesu, tajā skaitā ar attiecīgo iekšējo kontroli sistēmu;
- izvērtēt, vai mārketinga izmaksas varētu būt radušās darījumos ar saistītām pusēm, un ieguvām Koncerna vadības apliecinājumus attiecībā uz šo jautājumu;
- veicām analītiskas procedūras, tajā skaitā mārketinga izmaksu korelāciju ar Koncerna mātes sabiedrības atzīto ieņēmumu summām;
- analizējām attiecīgos līgumus, tajā skaitā līgumus saistībā ar lielāko mārketinga pakalpojumu sniedzēju maiņu;
- izlases kārtā pārbaudījām pakalpojumu sniedzēju rēķinus un citus pierādījumus, lai pārliecinātos, ka mārketinga pakalpojumi tik tiešām sniegti;
- ieguvām gada beigās atlikušās kreditora parāda summas apstiprinājumu no lielākā ārējā mārketinga pakalpojumu sniedzēja;
- lai izvērtētu iespējamās nodokļu sekas, kas varētu rasties saistībā ar mārketinga izmaksām, piesaistījām arī mūsu nodokļu speciālistus.

Mēs izvērtējām arī finanšu pārskata pielikuma 5. piezīmē par mārketinga izmaksām sniegto informāciju.

Iegādes cenas attiecināšana (ICA) (Koncerns)

Kā izklāstīts finanšu pārskata pielikuma 3. piezīmē, pārskata gadā Koncerns veicis vairākas nozīmīgas iegādes. Saistībā ar šīm iegādēm Koncerna vadība veikusi iegādes cenas attiecināšanu (ICA), kuras ietvaros par katru iegādāto sabiedrību samaksātā atlīdzība tika attiecināta uz dažādiem katras iegādātās sabiedrības aktīviem un saistībām. Veiktās ICA rezultātā 2016. gadā Koncerns atzinis nemateriālo vērtību 9 485 tūkst. EUR apmērā (finanšu pārskata pielikuma 3. un 14. piezīme), kas atbilst 7% no visiem Koncerna 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatā atzītajiem aktīviem.

ICA jautājums bija nozīmīgs mūsu revīzijai, ņemot vērā iesaistīto summu apmēru un Koncerna vadības būtisko vērtējumu, kas bija nepieciešams iegādes cenas attiecināšanai uz iegādātajiem aktīviem.

Nemateriālās vērtības, aptieku licenču un nomas līgumu vērtības samazināšanās pārbaude (Koncerns)

Kā izklāstīts finanšu pārskata pielikuma 14. piezīmē, Koncerna 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatā nemateriālā vērtība uzrādīta 17 251 tūkst. EUR apmērā, bet aptieku licences un nomas līgumi - 10 404 tūkst. EUR apmērā. Nemateriālā vērtība, aptieku licences un nomas līgumi kopā veido 19% no visiem Koncerna aktīviem 2016. gada 31. decembrī.

Koncerna vadība veikusi šo nemateriālo aktīvu, kas sastāv no vairākām naudu ienesošām vienībām (NIV), vērtības samazināšanas pārbaudes. Vērtības samazināšanās pārbaudes veiktas, pamatojoties uz lietošanas vērtības aplēsēm un būtiskiem Koncerna vadības pieņēmumiem, ieskaitot diskonta likmes izvēli un pieauguma likmes aplēses.

Šāda ikgadēja vērtības samazināšanās pārbaude bija nozīmīga mūsu revīzijai, ņemot vērā iesaistīto summu apmēru, kā arī vadības vērtējuma būtiskumu, izdarot pieņēmumus attiecībā uz naudas plūsmu prognozēm, lai aplēstu lietošanas vērtību, kā izklāstīts finanšu pārskata pielikuma 18. piezīmē.

Ieguldījuma īpašuma iegāde un atgūstamība (Koncerns)

Kā izklāstīts finanšu pārskata pielikuma 16. piezīmē, 2016. gadā Koncerns iegādājies ieguldījuma īpašumu Taizemē 2 200 tūkst. EUR vērtībā. Ieguldījuma īpašums iegādāts nomas ieņēmumu gūšanas un kapitāla vērtības palielināšanas nolūkā (finanšu pārskata pielikuma 16. piezīme). Saskaņā ar Koncerna grāmatvedības politiku ieguldījuma īpašums tiek uzskaitīts sākotnējā vērtībā, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu (finanšu pārskata pielikuma 2. piezīmes 2.3. punkts).

Lai noteiktu ieguldījuma īpašuma patieso vērtību, Koncerna vadība tika pieaicinājusi ārējo vērtētāju, kura veiktais novērtējums tiek izmantots ieguldījuma īpašuma vērtības samazināšanās pārbaudēs (finanšu pārskata pielikuma 16. piezīme). Vērtēšanas rezultātā peļņas vai zaudējumu aprēķinā par 2016. gadu atzīts vērtības samazinājums 237 tūkst. EUR apmērā.

Minētā ieguldījuma īpašuma iegāde ir neparasts darījums, ņemot vērā Koncerna atšķirīgo pamatdarbību, līdz ar to šis jautājums mūsu revīzijai bija nozīmīgs.

Lai novērtētu Koncerna vadības izmantotos ICA modeļus, pieņēmumus un metodes, mēs piesaistījām mūsu vērtēšanas speciālistus. Kopā ar Koncerna vadību apspriedām ICA principus.

Mēs izvērtējām arī katras ICA uzskaiti Koncerna grāmatvedībā, cita starpā pārbaudot samaksāto atlīdzību, par katru iegādi noslēgtos līgumus, ICA izmantotos finanšu datus un patiesās vērtības korekcijas.

Visbeidzot, mēs izvērtējām finanšu pārskata pielikuma 3. piezīmē sniegtās informācijas pietiekamību un 2. piezīmes 2.3. punktā izklāstītās grāmatvedības politikas atbilstību.

Mēs saņēmām Koncerna vadības sagatavoto aktīvu vērtības iespējamās samazināšanās novērtējumu un guvām izpratni par to, kā vadība novērtē nemateriālās vērtības, aptieku licenču un nomas līgumu izmaksu atgūstamību. Lai izvērtētu vērtības samazināšanās pārbaudēs izmantotos Koncerna vadības pieņēmumus, mēs iesaistījām arī mūsu vērtēšanas speciālistus. Mūsu revīzijas procedūras cita starpā ietvēra Koncerna vadības izmantoto metodoloģiju un pieņēmumu izvērtēšanu, īpaši attiecībā uz prognozētās pieauguma likmes aplēsēm, diskonta likmēm un Aptieku NIV, Tonus Elast NIV un Silvanols NIV bruto peļņas maržām.

Mēs izvērtējām arī citus nozīmīgus pieņēmumus, ko vadība izmantojusi, izstrādājot naudas plūsmu prognozes, salīdzinot ieņēmumus un izmaksas ar iepriekšējo periodu rādītājiem un pieauguma likmēm. Mēs izvērtējām, vai nākotnes naudas plūsmas cita starpā izstrādātas, pamatojoties uz konkrētās NIV biznesa plāniem un citām būtiskām tās uzņēmējdarbības attīstības tendencēm.

Visbeidzot, mēs izvērtējām, vai finanšu pārskata pielikuma 18. piezīmē sniegtā informācija par vērtības samazināšanās pārbaudēs izmantotajiem pieņēmumiem un šo pārbaudžu rezultātiem, ir pietiekama un atbilstoša.

Mēs izvērtējām darījuma būtību un ar Koncerna vadību apspriedām šī ieguldījuma īpašuma iegādes nolūku, izskatījām darījumu pamatojošos dokumentus.

Lai izvērtētu ārējā vērtētāja izmantoto ieguldījuma īpašuma vērtēšanas metodi un pieņēmumus, mēs piesaistījām arī mūsu vērtēšanas speciālistus. Mēs salīdzinājām vērtēšanas rezultātus ar Koncerna 2016. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatā norādīto ieguldījuma īpašuma vērtību.

Visbeidzot, mēs izvērtējām, vai finanšu pārskata pielikuma 16. piezīmē sniegtā informācija par minēto darījumu un vērtības samazināšanās pārbaudes rezultātiem ir pietiekama un atbilstoša.

Līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās pārbaude (Koncerna mātes sabiedrība)

Koncerna mātes sabiedrības līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā 2016. gada 31. decembrī bija 38 811 tūkst. EUR apmērā, kas atbilst 27% no visiem finanšu stāvokļa pārskatā atzītajiem Koncerna mātes sabiedrības aktīviem (finanšu pārskata pielikuma 17. piezīmē).

Koncerna mātes sabiedrības vadība līdz ar Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā norādītās nemateriālās vērtības, aptieku licenču un nomas līgumu vērtības samazināšanās pārbaudēm pārbaudījusi arī līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā iespējamo vērtības samazināšanos, kā izklāstīts finanšu pārskata pielikuma 18. piezīmē.

Lai Koncerna mātes sabiedrība varētu novērtēt līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā atgūstamo summu, tai jāizdara aplēses un vērtējumi attiecībā uz izmantotajiem pieņēmumiem, tajā skaitā attiecībā uz attiecīgo aktīvu atgūstamo summu, kā izklāstīts sadaļā par galveno revīzijas jautājumu "Nemateriālās vērtības, aptieku licenču un nomas līgumu vērtības samazināšanās pārbaude". Šie pieņēmumi izklāstīti finanšu pārskata pielikuma 18. piezīmē.

Līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās pārbaude mūsu revīzijai bija ļoti nozīmīga, ņemot vērā tās būtiskumu attiecībā uz Koncerna mātes sabiedrības finanšu pārskatu un faktu, ka izmaiņas pieņēmumos varētu būtiski mainīt arī atgūstamās summas aplēsi, tādējādi ietekmējot iespējamo vērtības samazinājumu.

Cita informācija, kas iekļauta 2016. gada pārskatā

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 12. līdz 20. lappusei un
- paziņojumu par korporatīvo pārvaldību par 2016. gadu, kas sniegts atsevišķā AS „Olainfarm” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams Koncerna mātes sabiedrības mājas lapā <http://olainfarm.lv/> sadaļā „Investoriem”,

bet tā neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par to.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā "Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām".

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Koncernu un Koncerna mātes sabiedrību un to darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Izņemot sadaļā „Atzinuma ar iebildi pamatojums” minētā jautājuma ietekmi uz vadības ziņojumu, mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi citi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

Mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Mēs saņemām Koncerna mātes sabiedrības vadības sagatavoto aktīvu vērtības iespējamās samazināšanās novērtējumu un guvām izpratni par to, kā vadība novērtē līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā atgūstamību. Mēs izvērtējam pieņēmumus, ko Koncerna mātes sabiedrība tika izmantojusi, aplēšot minētās līdzdalības atgūstamo summu. Lai izvērtētu vērtības samazināšanās pārbaudēs izmantotos pieņēmumus, mēs iesaistījām arī mūsu vērtēšanas speciālistus.

Šajā procesā mēs cita starpā izvērtējam būtiskos pieņēmumus, ko vadība tika izmantojusi, izstrādājot naudas plūsmu prognozes, kā izklāstīts sadaļā par galveno revīzijas jautājumu "Nemateriālās vērtības, aptieku licenču un nomas līgumu vērtības samazināšanās pārbaude".

Visbeidzot, mēs izvērtējam, vai finanšu pārskata pielikuma 18. piezīmē sniegtā informācija par vērtības samazināšanās pārbaudēs izmantotajiem pieņēmumiem un šo pārbaudes rezultātiem, ir pietiekama un atbilstoša.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

Papildus, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo atbildību ir sniegta informācija Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punkta un 56.² panta otrās daļas 5. punkta prasībām.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību par 2016. gadu ir sniegta informācija saskaņā ar Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punkta un 56.² panta otrās daļas 5. punkta prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno likvidēt Koncernu un Koncerna mātes sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemēroību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem. Ja šāda informācijas finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns un Koncerna mātes sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Personām, kurām uzticēta Koncerna un Koncerna mātes sabiedrības pārvalde, mēs cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

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

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

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

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Iveta Vimba
Valdes locekle
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 153

Rīgā, 2017. gada 28. aprīlī