

**AKCIJU SABIEDRĪBA
"ECO BALTIA"**

2019. GADA KONSOLIDĒTAIS PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

RĪGA, 2020

Saturs

| | |
|--|-------|
| Vispārīgā informācija | 3 |
| Vadības ziņojums | 4-5 |
| Konsolidētais finanšu pārskats: | |
| Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats | 6 |
| Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats | 7-8 |
| Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats | 9 |
| Konsolidētais naudas plūsmas pārskats | 10 |
| Konsolidētais finanšu pārskatu pielikums | 11-50 |
| Neatkarīgu revidentu ziņojums | 51-53 |

| | |
|--|--|
| Koncerna Mātes sabiedrības nosaukums | Eco Baltia AS |
| Koncerna Mātes sabiedrības juridiskais statuss | Akciju sabiedrība |
| Koncerna Mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums | 40103446506 Rīga, 2011.gada 11.augusts |
| Koncerna Mātes sabiedrības juridiskā adrese | Krasta iela 105, Rīga, LV-1019, Latvija |
| Koncerna Mātes sabiedrības dalībnieki | Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banka (30.50%) Komandītsabiedrība "Otrais Eko fonds", Dārza iela 2, Rīga, LV-1007, Latvija (19.46%) FLORACO INVESTMENT LTD, Spyrou Kyprianou, 82, Euro House, 1 st floor, 4043, Limassol, Kipra (16.68%) BECKINSALE LTD, Spyrou Kyprianou, 82, Euro House, 1 st floor, 4043, Limassol, Kipra (16.68%) PENVI INVESTMENT LTD, Spyrou Kyprianou, 82, Euro House, 1 st floor, 4043, Limassol, Kipra (16.68%) |
| Koncerna Mātes sabiedrības padome | Viesturs Tamužs, Padomes priekšsēdētājs Undīne Būde, Padomes priekšsēdētāja vietniece Eduards Ekarts, Padomes loceklis Uldis Tēraudkalns, Padomes loceklis Peter Niklas Hjelt, Padomes loceklis |
| Koncerna Mātes sabiedrības valde | Kaspars Fogelmanis, Valdes loceklis no 24.09.2019. Jānis Aizbalts, Valdes loceklis no 24.09.2019. Santa Spūle, Valdes locekle no 24.09.2019. Ingus Skadmanis, Valdes loceklis no 24.09.2019. Salvis Lapiņš – Valdes loceklis no 06.04.2020 Jolanta Jēkabsone – Valdes locekle līdz 06.03.2019 Anita Saulīte – Valds locekle līdz 05.12.2018 |
| Pārskata gads | 2019. gada 1. janvāris – 31. decembris |
| Iepriekšējais pārskata gads | 2018.gada 1. janvāris – 31.decembris |
| Consolidated companies/associated company | SIA „Eco Baltia grupa” – 100% SIA „Nordic Plast” – 100% SIA „Eko Kurzeme” – 100% SIA “Eco Baltia vide” – 100% SIA “MRTL” – 100% SIA “Eco Teh Baltia” – 100% SIA “Polimēru parks” – 100% AS “PET Baltija – 91.03% SIA “Vaania – 90% Siguldas P SIA “Jumis” – koncesijas līgums, 90% AS “Latvijas Zaļais punkts” – 88.48% SIA “Eko Reverss” – 88.48% UAB “Eco Baltia Aplinka” – 100% SIA “CREB Rīga” – 20% |

Vadības ziņojums

AS "Eco Baltia" vadība sniedz ziņojumu par AS "Eco Baltia" koncerna (turpmāk tekstā - Koncerns) konsolidēto finanšu pārskatu par saimnieciskās darbības gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī.

Sabiedrības darbības veids

Eco Baltia koncerns izveidots 2012. gada aprīlī. AS "Eco Baltia" pēc apgrozījuma ir lielākā vides apsaimniekošanas uzņēmumu grupa Baltijā. AS "Eco Baltia" darbības sfēra aptver visu atkritumu apsaimniekošanas ciklu, sākot ar atkritumu savākšanu un šķirošanu, turpinot ar otrreizējo izejvielu loģistiku un vairumtirdzniecību un noslēdzot ar otrreizējo izejvielu pārstrādi. AS "Eco Baltia" Koncerna uzņēmumi ir vadošie savā darbības jomā un nozīmīgi nodokļu maksātāji pilsētās un reģionos, kuros tie strādā.

Koncernā ietilpstošo uzņēmumu galvenie darbības virzieni ir atkritumu apsaimniekošana, otrreizējo izejvielu pārstrāde un realizācija, ražotāju atbildības sistēmas izlietotā iepakojuma pārvaldība, elektrisko un elektronisko iekārtu atkritumu (EEIA), videi kaitīgu preču atkritumu (VKPA) apsaimniekošana.

Sabiedrības attīstība un finanšu darbības rezultāti pārskata gadā

2019. gadā Koncernā ietilpstošie uzņēmumi turpināja augt saskaņā ar ilgtermiņa stratēģiju, kuras mērķis ir attīstīt vadošo atkritumu apsaimniekošanas un pārstrādes uzņēmumu Baltijā. Koncerna stratēģiskais virziens - otrreizējo izejvielu pārstrāde, turpināja augt arī 2019.gadā. Tika pilnveidoti arī citi biznesa segmenti.

Visos biznesa segmentos tika strādāts pie efektivitātes, produktivitātes, konkurētspējas, klientu apkalpošanas un darba vides, kā arī darba drošības uzlabošanas, aktīvi ieviešot LEAN, tai skaitā KAIZEN metodes visos Koncerna uzņēmumos, tas devis vērtīgu ieguvumu, pateicoties darbinieku ierosinātajiem un veiktajiem uzlabojumiem.

Otrreizējo izejvielu pārstrādes uzņēmumi koncentrējās arī uz jaunu pārdošanas un izejvielu tirgu apgūšanu, kā arī pielāgojās izmaiņām pasaules tirgos. 2019. gadā tika veiktas investīcijas 2,6 milj. EUR apmērā, atverot jaunu riepu pārstrādes rūpnīcu Tukumā. Tā ir modernākā riepu pārstrādes rūpnīca Baltijā. Rūpnīcas pārstrādes jauda ir 6,5 tūkstoši tonnu riepu gadā. Nākamajos gados pārstrādes jauda tiks palielināta līdz 10 tūkstošiem tonnu riepu.

Pagājušajā gadā atkritumu apsaimniekošanas uzņēmumi veiksmīgi piedalījās vairākos publiskos iepirkumos, noslēdzot ilgtermiņa līgumus par atkritumu apsaimniekošanu jaunos vietējos tirgos.

2019. gadu Koncerns noslēdza ar vēsturiski augstāko apgrozījumu 70,62 milj. EUR (2018: 64,78 milj. EUR), kas ir par 9% vairāk nekā 2018.gadā. Apgrozījuma pieaugumu veicināja gan pārstrādes, gan atkritumu apsaimniekošanas uzņēmumi. Koncerna neto peļņa 2019. gadā sasniedza 2,54 milj. EUR, kur salīdzinot ar 2018. gada 2,36 milj. EUR neto peļņa ir palielinājusies par 7%.

Pagājušajā gadā Koncernā ietilpstošie uzņēmumi veica ieguldījumus ražošanas līnijās, tehniskajā nodrošinājumā, aprīkojumā un transportlīdzekļu parkā. Tika veikti ieguldījumi, lai uzlabotu produkcijas, pakalpojumu kvalitāti un palielinātu uzņēmumu konkurētspēju. Polimēru pārstrādes uzņēmumi saskārās ar lielu izaicinājumu attiecībā uz neapstrādātu produktu pieejamību tirgū, kas apgrūtināja rentabilitātes saglabāšanu. Laikā, kad bija nelabvēlīga situācija PET tirgos, investīcijas produktivitātē un efektivitātē palīdzēja palielināt pārstrādes nozares apgrozījumu un saglabāt tirgus daļas Eiropā. Tajā pašā laikā viens no galvenajiem darbības virzieniem 2019. gadā bija darba vides un darba drošības uzlabošana.

Nākotnes perspektīva

2020.gadā Koncerna vadība plāno turpināt darbu pie Koncerna investīciju projektu attīstīšanas, kas būs pamatā turpmākai straujākai un ilgtspējīgākai Koncerna izaugsmei. Koncerna sabiedrības pastāvīgi strādā pie piedāvāto pakalpojumu un produktu pilnveidošanas, kā arī klientu apkalpošanas servisa uzlabošanas.

Nākotnē ir plānots palielināt Koncerna rentabilitāti, padarot esošos procesus efektīvākus un meklējot radošus un inovatīvus risinājumus esošo pārstrādes jaudu izmantošanai.

Koncerna Sabiedrībās turpināsies LEAN metožu ieviešana, nodrošinot arī nepieciešamās mācības visiem darbiniekiem, lai optimizētu procesus, uzlabotu produktivitāti un arī darba drošību.

Plānots arī turpināt investīcijas ražošanas procesu automatizācijā un efektivizācijā, uzlabojot gan produktivitāti, gan produkcijas kvalitāti un pievienoto vērtību, gan arī ražošanas jaudas atbilstoši nepieciešamībai.

Koncerna uzņēmumi, kuri darbojas vides apsaimniekošanas sektorā, 2020.gadā turpinās attīstīt savu pakalpojumu pieejamību Latvijas tirgū. Plānots aktīvi piedalīties iepirkumu konkursos Latvijā, kuru iepirkumu priekšmets ir saistīts ar

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

Koncerna sabiedrību saimnieciskās darbības veidiem. Koncerns, saskaņā ar tajā ietilpstošo sabiedrību attīstības stratēģiju un investīciju plānu, plāno un veic investīcijas tehniskajā nodrošinājumā, lai nodrošinātu kvalitatīvu līgumu izpildi un veicinātu arī citu pakalpojumu attīstību un pieprasījumu tirgū.

Koncerna vadība strādās pie LEAN sistēmu ieviešanas Koncerna sabiedrībās, kā arī pie informācijas tehnoloģiju sistēmu uzlabošanas.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

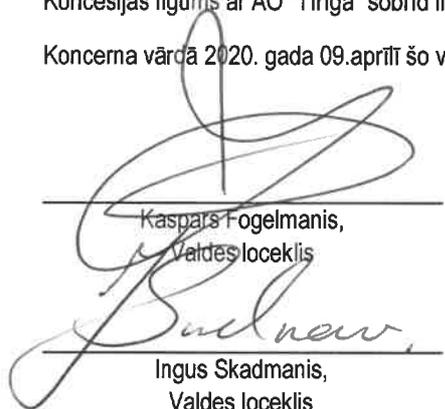
Sakarā ar straujo Covid-19 izplatību un PVO paziņojumu par pandēmijas situāciju pasaulē, Latvijas valdība 2020. gada 12. martā apstiprināja ārkārtas stāvokli un pieņēma stingrus piesardzības pasākumus, lai nodrošinātu un kontrolētu sociālo distancēšanos. Šo pasākumu mērķis ir mazināt Covid-19 turpmākas izplatības risku starp Latvijas iedzīvotājiem. Tajā pašā laikā šie pasākumi jau ietekmē ekonomisko darbību. Tā kā Eco Baltia pārstrādes uzņēmumi ir eksportētāji, uzņēmumus varētu ietekmēt arī citās valstīs ieviestie pasākumi.

Lai ierobežotu iespējamo negatīvo ietekmi uz uzņēmējdarbību, gan pārstrādes, gan atkritumu apsaimniekošanas uzņēmumi ir ieviesuši stingrus piesardzības pasākumus un pārplānojuši procesu visās darba vietās, maksimāli novēršot slimības izplatības risku starp darbiniekiem. Pārstrādes uzņēmumi ir arī noteikuši savu klientu ģeogrāfisko mērogu, pircēju parādi tiek uzraudzīti un naudas plūsmas tiek kontrolētas.

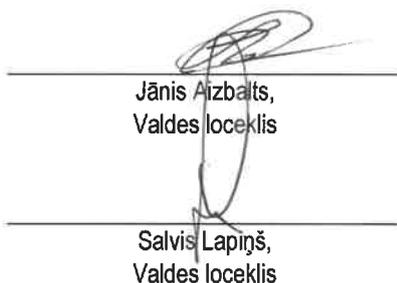
2020. gada februāra sākumā Rīgas dome noslēdza publisko iepirkumu par atkritumu apsaimniekošanu. Vidzemes priekšpilsētas un Ziemeļu rajona administratīvajā teritorijā par uzvarētāju tika pasludināta SIA "Eco Baltia vide". No 2020. gada 20. maija SIA "Eco Baltia vide" sāk pakalpojumu sniegšana saskaņā ar jaunajiem līguma nosacījumiem.

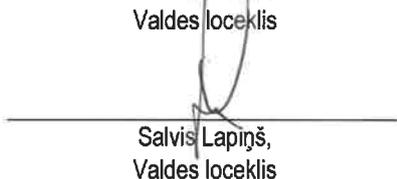
Koncesijas līgums ar AO "Tirīga" šobrīd ir apturēts un Rīgas dome nav atļūdzinājusi veiktās investīcijas.

Koncerna vārdā 2020. gada 09.aprīlī šo vadības ziņojumu parakstīja:


Kaspars Fogelmanis,
Valdes loceklis


Ingus Skadmanis,
Valdes loceklis


Jānis Aizbalts,
Valdes loceklis


Salvis Lapiņš,
Valdes loceklis


Santa Spūle,
Valdes locekle

Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats par 2019. gadu

| | Piezīme | 2019 EUR | 2018 EUR |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| Neto apgrozījums | 3 | 70 622 335 | 64 781 505 |
| Pārdošanās produkcijas ražošanas izmaksas | 4 | (57 683 950) | (51 082 401) |
| Bruto peļņa | | 12 938 385 | 13 699 104 |
| Pārdošanas izmaksas | 5 | (3 060 539) | (2 391 033) |
| Debitoru un līgumu aktīvu vērtības samazināšanas izmaksas | 20,21 | (168 432) | (310 222) |
| Administrācijas izmaksas | 6 | (6 463 926) | (5 681 734) |
| Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi | 7 | 864 693 | 505 278 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas | 8 | (601 366) | (2 385 883) |
| Finanšu ieņēmumi | 9 | 48 476 | 58 789 |
| Finanšu izmaksas | 10 | (635 041) | (541 575) |
| Pēc pašu kapitāla metodes uzskaitīto asociēto uzņēmumu zaudējumu daļa | 11 | (1 320) | (680) |
| Peļņa pirms nodokļiem | | 2 920 930 | 2 952 044 |
| Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis | 12 | (382 950) | (595 405) |
| PĀRSKATA GADA PEĻŅA | | 2 537 980 | 2 356 639 |
| Citi pārskata perioda apvienotie ienākumi pēc nodokļiem | | - | - |
| Kopā pārskata perioda apvienotie ienākumi pēc nodokļiem | | 2 537 980 | 2 356 639 |

Peļņa un apvienotie ienākumi attiecināmi uz:

Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem

2 449 621

2 431 079

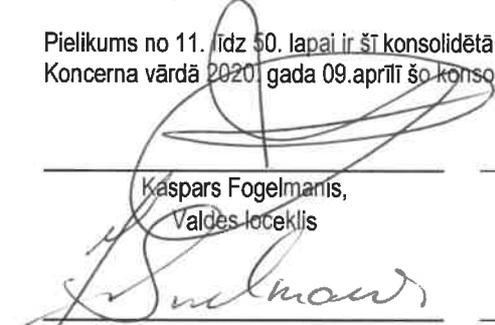
Nekontrolējošo līdzdalību

27

88 359

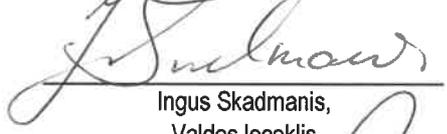
(74 440)

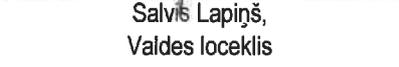
Pielikums no 11. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
Koncerna vārdā 2020. gada 09. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:


 Kaspars Fogelmanis,
Valdes loceklis


 Jānis Aizbalts,
Valdes loceklis


 Santa Spūle,
Valdes locekle


 Ingus Skadmanis,
Valdes loceklis


 Salvis Lapiņš,
Valdes loceklis


 Baiba Fišere
SIA "Eco Baltia grupa"
Grāmatvedības nodaļas vadītāja

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats 2019. gada 31. decembrī

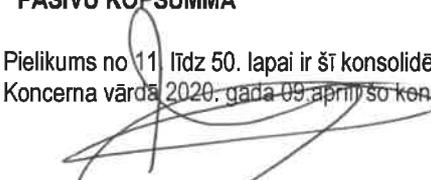
| | Piezīme | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| AKTĪVS | | | |
| Ilgtermiņa ieguldījumi | | | |
| Nemateriālie ieguldījumi | | | |
| Licences, preču zīmes un citi nemateriālie ieguldījumi | 14 | 220 600 | 62 412 |
| Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem | 14 | 5 540 | 70 488 |
| Nemateriālā vērtība | 15 | 35 221 102 | 35 226 591 |
| Nemateriālie ieguldījumi kopā | | 35 447 242 | 35 359 491 |
| Pamatlīdzekļi | | | |
| Zemes gabali, ēkas un būves | | 2 568 019 | 2 563 639 |
| Tiesības lietot aktīvus | | 9 669 712 | - |
| Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | | 744 396 | 905 020 |
| Iekārtas un mašīnas | | 9 746 821 | 12 076 855 |
| Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | | 3 341 587 | 4 952 045 |
| Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas | | 491 055 | 977 066 |
| Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem | | 327 851 | 244 348 |
| Pamatlīdzekļi kopā | 16 | 26 889 441 | 21 718 973 |
| Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi | | | |
| Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi | 17 | 6 300 | 6 300 |
| Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā | 18 | - | 1 320 |
| Nākamo periodu izmaksas | 23 | 8 264 | 21 301 |
| Citi aizdevumi | 21 | 132 000 | - |
| Citi ilgtermiņa debitori | | 34 000 | 34 000 |
| Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā | | 180 564 | 62 921 |
| Ilgtermiņa ieguldījumi kopā | | 62 517 247 | 57 141 385 |
| Apgrozāmie līdzekļi | | | |
| Krājumi | 19 | 6 762 662 | 4 026 918 |
| Debitori | | | |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 20 | 4 108 317 | 3 926 542 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | 12 | 65 388 | 249 011 |
| Pārējie aizdevumi | 21 | 8 043 | - |
| Citi aktīvi | 22 | 340 141 | 415 872 |
| Nākamo periodu izmaksas | 23 | 177 653 | 178 975 |
| Aktīvi no līgumiem ar klientiem | 24 | 2 346 845 | 2 152 156 |
| Debitori kopā | | 7 046 387 | 6 922 556 |
| Nauda un tās ekvivalenti | 25 | 2 358 011 | 3 312 767 |
| Apgrozāmie līdzekļi kopā | | 16 167 060 | 14 262 241 |
| AKTĪVU KOPSUMMA | | 78 684 307 | 71 403 626 |

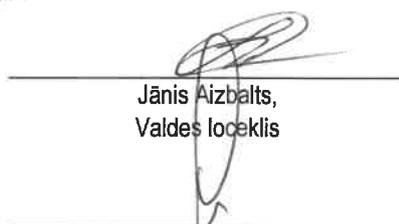
Pielikums no 11. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats 2019. gada 31. decembrī

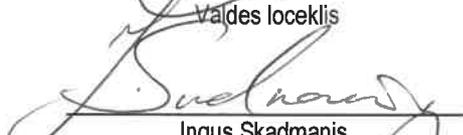
| | Piezīme | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|--|---------|-------------------|-------------------|
| PASĪVS | | | |
| Pašu kapitāls | | | |
| Pamatkapitāls | 26 | 41 707 900 | 41 707 900 |
| Konsolidētās rezerves | 27 | (996 928) | (996 928) |
| Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa | | 7 660 240 | 5 229 161 |
| Pārskata gada peļņa | | 2 449 621 | 2 431 079 |
| Pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem | | 50 820 833 | 48 371 212 |
| Nekontrolējošā līdzdalība | | 1 030 256 | 941 897 |
| Pašu kapitāls kopā | | 51 851 089 | 49 313 109 |
| Kreditori | | | |
| Ilgtermiņa kreditori | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 28 | 3 605 885 | 6 206 803 |
| Finanšu nomas saistības | 29(a) | 2 444 864 | 2 424 918 |
| Nomas saistības | 29 (b) | 2 565 287 | - |
| Nākamo periodu ieņēmumi | 34 | 1 984 462 | 2 281 200 |
| Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības | 12 | 978 355 | 595 405 |
| Ilgtermiņa kreditori kopā | | 11 578 853 | 11 508 326 |
| Īstermiņa kreditori | | | |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm | 28 | 2 461 818 | 2 513 810 |
| Finanšu nomas saistības | 29(a) | 1 566 108 | 1 590 690 |
| Nomas saistības | 29 (b) | 1 279 826 | - |
| Saistības no līgumiem ar klientiem | 30 | 195 457 | 282 959 |
| Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem | 31 | 5 199 298 | 3 077 101 |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | 12 | 54 296 | 21 392 |
| Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 32 | 654 057 | 430 436 |
| Pārējie kreditori | 33 | 812 978 | 874 481 |
| Nākamo periodu ieņēmumi | 34 | 322 374 | 324 701 |
| Neizmaksātās dividendes | | - | 44 300 |
| Uzkrātās saistības | 35 | 2 672 929 | 1 346 987 |
| Atvasinātie finanšu instrumenti | 36 | 35 224 | 75 334 |
| Īstermiņa kreditori kopā | | 15 254 365 | 10 582 191 |
| Kreditori kopā | | 26 833 218 | 22 090 517 |
| PASĪVU KOPSUMMA | | 78 684 307 | 71 403 626 |

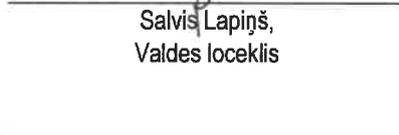
Pielikums no 11. līdž 50. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
Koncerna vārds 2020. gada 09. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

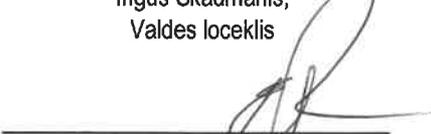

Kaspars Fogelmanis,
Valdes loceklis


Jānis Aizbalts,
Valdes loceklis


Santa Spūle,
Valdes locekle


Ingus Skadmanis,
Valdes loceklis

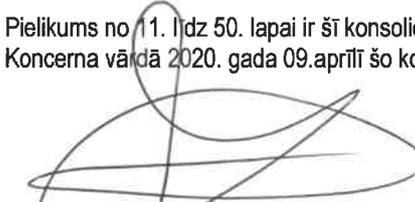
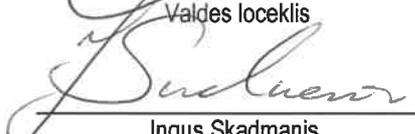
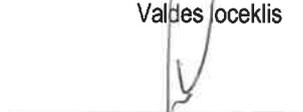
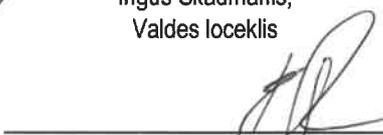

Salvis Lapiņš,
Valdes loceklis


Baiba Fišere,
SIA "Eco Baltia grupa"
Grāmatvedības nodaļas vadītāja

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2019. gadu

| | Akciju kapitāls | Konsolidētās rezerves | Nesadalītā peļņa | Pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem | Nekontrolējošā līdzdalība | Pašu kapitāls kopā |
|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|---|---------------------------|--------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 2017.gada 31.decembrī | 41 707 900 | (996 928) | 5 229 161 | 45 940 133 | 1 104 928 | 47 045 061 |
| Pārskata gada peļņa | - | - | 2 431 079 | 2 431 079 | (74 440) | 2 356 639 |
| Dividenžu izmaksa | - | - | - | - | (88 591) | (88 591) |
| 2018.gada 31.decembrī | 41 707 900 | (996 928) | 7 660 240 | 48 371 212 | 941 897 | 49 313 109 |
| Pārskata gada peļņa | - | - | 2 449 621 | 2 449 621 | 88 359 | 2 537 980 |
| 2019.gada 31.decembrī | 41 707 900 | (996 928) | 10 109 861 | 50 820 833 | 1 030 256 | 51 851 089 |

Pielikums no 11. ldz 50. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.
Koncerna vārdā 2020. gada 09.aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

| | | |
|---|--|--|
|  _____ Kaspars Fogelmanis, Valdes loceklis |  _____ Jānis Aizbalts, Valdes loceklis |  _____ Santa Špūle, Valdes locekle |
|  _____ Ingus Skadmanis, Valdes loceklis |  _____ Saivis Lapiņš, Valdes loceklis | |
|  _____ Baiba Fišere, SIA "Eco Baltia grupa" Grāmatvedības nodaļas vadītāja | | |

Konsolidētais naudas plūsmas pārskats par 2019. gadu

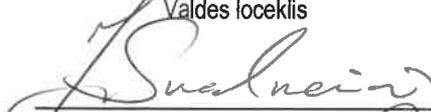
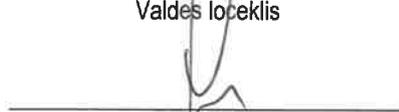
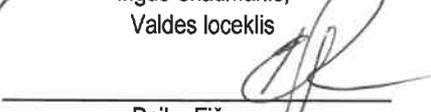
| | Piezīme | 2019 EUR | 2018 EUR |
|--|---------|--------------------|--------------------|
| PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA | | | |
| Peļņa pirms nodokļiem | | 2 920 930 | 2 952 044 |
| <i>Korekcijas par:</i> | | | |
| Nolietojumu un amortizāciju | 14,16 | 5 608 148 | 3 767 786 |
| Procentu maksājumiem un tam līdzīgām izmaksām | 10 | 635 041 | 541 575 |
| Procentu (ieņēmumiem) un tam līdzīgiem ieņēmumiem | 9 | (9 034) | (7 006) |
| Zaudējumi/(peļņa) no pamatlīdzekļu atsavināšanas | | 107 231 | (2 499) |
| Atvasināto finanšu instrumentu pārvērtēšanu (Ieņēmumiem) no ārējā līdzfinansējuma | 9 | (39 442) | (51 783) |
| Uzkrājumu izmaiņas | 33 | (119 626) | 176 019 |
| Nemateriālās vērtības samazinājums | 15 | 5 489 | 2 107 404 |
| Zaudējumi no ieguldījumiem asociēto uzņēmumu kapitālā | | 1 320 | 680 |
| Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām | | 8 778 655 | 9 082 108 |
| <i>Korekcijas par:</i> | | | |
| Debitoru atlikumu (pieaugumu) | | (159 271) | (250 128) |
| Kreditoru atlikumu pieaugumu/(samazinājumu) | | 3 733 747 | 440 254 |
| Krājumu atlikumu (pieaugumu) | | (2 735 744) | (634 206) |
| Bruto pamatdarbības naudas plūsma | | 9 617 387 | 8 638 028 |
| Samaksātie procenti | | (568 664) | (537 004) |
| Procentu ieņēmumi | | 285 | - |
| Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis | | (74 851) | (264 921) |
| Pamatdarbības neto naudas plūsma | | 8 974 157 | 7 836 103 |
| IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA | | | |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde | | (4 035 993) | (4 378 304) |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas | | 54 728 | 75 525 |
| Asociēto un citu sabiedrību daļu iegāde | | - | (2 100) |
| Piešķirtie aizdevumi | | (139 600) | - |
| Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas | | 1 300 | - |
| Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma | | (4 119 565) | (4 304 879) |
| FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA | | | |
| Saņemtie aizņēmumi | 28 | 43 144 | 1 525 270 |
| Atmaksātie aizņēmumi | 28 | (2 694 043) | (2 246 490) |
| Nomas saistību atmaksas* | | (1 278 444) | - |
| Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam** | | (1 842 272) | (1 883 686) |
| ES līdzfinansējums | | 6 567 | 33 617 |
| Izmaksātās dividendes | | (44 300) | (44 291) |
| Finansēšanas darbības neto naudas plūsma | | (5 809 348) | (2 615 580) |
| Pārskata gada neto naudas plūsma | | (954 756) | 915 644 |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā | | 3 312 767 | 2 397 123 |
| Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās | 25 | 2 358 011 | 3 312 767 |

* Norādītā rinda attiecas tikai uz 16. SFPS piemērošanu pārskata gadā.

** Norādītā rinda attiecas tikai uz 17. SGS salīdzinājumu.

Pielikums no 11. līdz 50. lapai ir šī konsolidētā finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Koncerna vārdā 2020. gada 09. aprīlī šo konsolidēto finanšu pārskatu parakstīja:

| | | |
|--|--|---|
|  Kaspars Fogelmanis, Valdes loceklis |  Jānis Aizbalts, Valdes loceklis |  Santa Spūle, Valdes locekle |
|  Ingus Skadmanis, Valdes loceklis |  Salvis Lapiņš, Valdes loceklis | |
|  Baiba Fišere, SIA "Eco Baltia grupa" Grāmatvedības nodaļas vadītāja | | |

Konsolidētā finanšu pārskata pielikums par 2019. gadu

1. Vispārīgā informācija

AS „Eco Baltia” un tās meitas sabiedrību (turpmāk – Koncerns vai Grupa) galvenie darbības virzieni ir atkritumu apsaimniekošanas pakalpojumu sniegšana. Koncerns ir apgrozījuma ziņā lielākā vides apsaimniekošanas uzņēmumu grupa Baltijā. Koncernā ietilpst sabiedrības, kas darbojas četros dažādos atkritumu apsaimniekošanas segmentos, piedāvājot plašu piedāvājumu klāstu, sākot no (i) iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšanu, (ii) atkritumu savākšanu, (iii) pārstrādājamo materiālu šķirošanu un tirdzniecību, kā arī (iv) otrreizējo izejvielu pārstrādi.

Koncerna mātes sabiedrība ir AS “Eco Baltia” (turpmāk – Eco Baltia).

Koncerns iekļauj sekojošas meitas sabiedrības:

- SIA “Nordic Plast” (juridiskā adrese: Rūpnīcu iela 4, Olaine; LV 2114). SIA „Nordic Plast” pamatdarbība ir otrreizējo izejvielu-polietilēna pārstrāde.
- AS “PET Baltija” (juridiskā adrese: Aviācijas iela 18, Jelgava, LV 3004). Sabiedrība nodarbojas ar izlietoto dzērienu (PET) pudeļu pārstrādi Latvijā.
- SIA “ECO Baltia vide” (juridiskā adrese: Getīņu iela 5, Stopiņu novads, Rumbula, LV 2121). Sabiedrības pamatdarbība ir vides apsaimniekošana, autotransporta pakalpojumi, sauso un šķidro atkritumu savākšana un apglabāšana, nemehānizēti un mehānizēti sakopšanas darbi.
- SIA “Eko Kurzeme” (juridiskā adrese: Ezermalas iela 11, Liepāja, LV 3400). Tās galvenā saimnieciskā darbība ir atkritumu apsaimniekošana.
- SIA “Vaania” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). Sabiedrības galvenais darbības veids ir konsultēšana komercdarbībā un vadībizinībās. Pamatojoties uz koncesijas līgumu, sabiedrībai pieder PSIA Jumis pārvaldības tiesības.
- P SIA “Jumis” (juridiskā adrese: Blaumaņa iela 10, Sigulda, LV 2150). P SIA “Jumis” pamatdarbības veids ir sauso sadzīves atkritumu un izlietotā iepakojuma apsaimniekošana, būvgružu un liulgabarīta atkritumu savākšana, asenizācija, ražošanas telpu noma un citi. Sabiedrības pārvaldes tiesības uz koncesijas līguma pamata pieder SIA “Vaania”.
- AS “Latvijas Zaļais punkts” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). AS „Latvijas Zaļais punkts” saskaņā ar Latvijas Republikas Vides ministriju noslēgtajiem sadarbības līgumiem Latvijā ievieš un realizē ražotāju atbildības sistēmas izlietotā iepakojuma, elektrisko un elektronisko iekārtu atkritumu (EEIA), kā arī videi kaitīgu preču atkritumu (VKPA) apsaimniekošanas jomā. AS “Latvijas Zaļais punkts” pieder 100% SIA “Eko Reverss”.
- SIA “Eko Reverss” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). SIA „Eko Reverss” ir otrreizējo izejvielu savākšanas sistēmu apkalpošanas sabiedrība.
- SIA “MRTL” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). Sabiedrības reģistrētā pamatdarbība ir nekustamā īpašuma pārvaldība.
- SIA “Eco Teh Baltia” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). Sabiedrības reģistrētā pamatdarbība ir atkritumu apsaimniekošanas iekārtu un aprīkojuma tirdzniecība.
- SIA “Eco Batia grupa” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). Sabiedrības pamatdarbība ir konsultēšana komercdarbībā un vadībizinībās.
- SIA “Polimēru parks” (juridiskā adrese: Krasta iela 105, Rīga, LV 1019). Sabiedrības pamatdarbība ir šķirotu materiālu pārstrāde.
- UAB “Eco Baltia Aplinka” (juridiskā adrese: M.Valančiaus g. 1A, Viļņa, LT 03155). Sabiedrības plānotā pamatdarbība ir atkritumu apsaimniekošana.

2. Grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

2.1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

(a) *Konsolidētā pārskata sagatavošanas pamatprincipi*

Šis ir Koncerna 7. konsolidētais finanšu pārskats, kas sagatavots saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), kas apstiprināti lietošanai Eiropas Savienībā (ES) un standartu skaidrojumiem, kurus izdevusi Starptautiskā finanšu pārskatu interpretācijas komiteja (SFPIK), kuri pieņemti lietošanai ES.

Grāmatvedības uzskaites principi, kas izklāstīti piezīmēs no (b) līdz (u) ir pielietoti sastādot konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, salīdzinotie dati uzrādīti par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.

Jaunumi un grozījumi SFPS, kas ir spēkā šajā pārskata gadā

Koncerns ir pieņēmis turpmāk aprakstītos standartu papildinājumus, ieskaitot no tiem izrietošus papildinājumus citos standartos, kuru sākotnējās piemērošanas datums bija 2019. gada 1. janvāris. Turpmāk aprakstītās vadlīnijas, kas stājas spēkā 2019. gada 1. janvārī un to ietekme uz Koncerna finanšu pārskatiem ir sekojoša:

- **SFPS Nr. 16 "Noma"** – izdota SGSP 2016. gada 13. janvārī, pieņemta ES 2017. gada 31. oktobrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). 16.SFPS nosaka, ka nomnieks atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības. Lietošanas tiesību aktīvu uzskaitē tiek veikta līdzīgi kā citu nefinanšu aktīvu uzskaitē un tiem tiek rēķināts attiecīgi nolietojums. Nomas saistības sākotnēji tiek novērtētas visa nomas perioda nomas maksājumu tagadnes vērtībā, piemērojot diskonta likmi, kas ir iekļauta nomas darījumā, ja to iespējams identificēt. Ja šo likmi nav iespējams saprātīgi noteikt, tad nomniekam ir jāpiemēro paša aizņēmumu procentu likme. Līdzīgi kā 16.SFPS priekštecis 17.SGS iznomātāji klasificē nomas darījumus operatīvajā nomā un finanšu nomā, ņemot vērā darījuma būtību. Noma ir klasificējama kā finanšu noma, ja tās ietvaros būtībā tiek pārnesti visi riski un labumi līdzīgi kā tas ir aktīva īpašuma tiesību gadījumā. Pārējos gadījumos, noma ir uzskatāma par operatīvo nomu. Finanšu nomas gadījumā iznomātājs atzīst finanšu ieņēmumus nomas perioda laikā, balstoties uz modeli, kas atspoguļo konstantu tīrās investīcijas atdeves likmi. Iznomātājs atzīst operatīvās nomas maksājumus kā ieņēmumus, izmantojot lineāro metodi vai arī, ja vairāk piemērots – kādu sistemātisku aprēķina modeli, kurš atspoguļo, kā labums no aktīva lietošanas samazinās.
- **Grozījumi SFPS Nr. 9 "Finanšu instrumenti"** - Priekšapmaksas pazīmes ar negatīvu kompensāciju - SGSP izdoti 2017. gada 12. oktobrī, ES pieņemti 2018. gada 22. martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Ar grozījumiem ir mainītas esošās 9.SFPS prasības par izbeigšanas tiesībām, lai varētu novērtēt amortizācijas izmaksas (vai, atkarībā no darbības modeļa, patieso vērtību caur pārējiem apvienotajiem ieņēmumiem) pat negatīvas kompensācijas maksājumu gadījumā. Saskaņā ar grozījumiem priekšapmaksas maksājuma zīme ir nebūtiska, t.i., atkarībā no izbeigšanas laikā pastāvošās procentu likmes, maksājums var arī būt par labu līgumslēdzējam, kas veic pirmstermiņa atmaksu. Šim kompensācijas maksājuma aprēķinam ir jābūt tādā pašam gan pirmstermiņa atmaksas soda naudas, gan pirmstermiņa atmaksas ieguvuma gadījumā. Turklāt grozījumi satur paskaidrojumus par tādu finanšu saistību izmaiņu uzskaiti, kas neizraisa atzīšanas pārtraukšanu. Šajā gadījumā uzskaites vērtību koriģē ar atbilstošo rezultātu, kas atzīts apvienotajos ienākumos. Faktiskā procentu likme netiek pārrēķināta.
- **Grozījumi SGS Nr.19 "Darbinieku pabalsti"** - Plāna grozījumi, samazināšana vai administrēšana - izdoti SGSP 2018. gada 7. februārī, pieņemti ES 2019. gada 13. martā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumos noteikta prasība izmantot atjauninātos šīs pārvērtēšanas pieņēmumus, lai noteiktu pašreizējās pakalpojumu izmaksas un neto procentus atlikušajam pārskata periodam pēc plāna izmaiņām.
- **Grozījumi SGS Nr.28 "Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos"** - Ilgtermiņa līdzdalība asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos – izdevusi SGSP 2017. gada 12. oktobrī, pieņemti ES 2019. gada 8. februārī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi tika ieviesti, lai precizētu, ka uzņēmums piemēro 9.SFPS, tostarp tā prasībām par vērtības samazināšanos, ilgtermiņa interesēm asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, kas ir daļa no neto ieguldījuma asociētajā uzņēmumā vai kopuzņēmumā, bet uz kuru nav attiecināta kapitāla metode. Ar grozījumiem ir arī atcelta 41.rindkopa, jo Padome uzskatīja, ka tā tikai atkārtō 9.SFPS prasības un ir radījusi apjukumu grāmatvedībā par ilgtermiņa interesēm.
- **Grozījumi vairākos standartos Starptautisko finanšu pārskatu standartu uzlabojumi (cikls 2015-2017)** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019.gada 1.janvārī vai vēlāk). Grozījumi dažādiem standartiem ir ikgadējo SFPS uzlabojumu projekta rezultāts (3.SFPS, 11.SFPS, 12.SGS un 23.SGS), galvenokārt saistībā ar pretrunu novēršanu un formulējuma precizēšanu. Grozījumos ir precizēts, ka: uzņēmums pārvērtē iepriekš esošo līdzdalību kopīgā darbībā, kad iegūst kontroli uzņēmumā (3.SFPS); uzņēmums nepārvērtē iepriekš esošo līdzdalību kopīgā darbībā, kad iegūst kopīgu kontroli uzņēmumā (11.SFPS); uzņēmums veic visu no dividendēm izrietošo maksājumu ienākumu nodokļa

2.1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

uzskaiti tādā pašā veidā (12.SGS); un uzņēmums jebkuru sākotnējo aizņēmumu, kas veikts, lai pilnveidotu aktīvu, uzskata par daļu no vispārējiem aizņēmumiem, kad aktīvs ir gatavs paredzētajai lietošanai vai pārdošanai (23.SGS).

- **SFPIK Nr.23 "Nenoteiktība attiecībā uz ienākuma nodokļa piemērošanu"** - izdota SGSP 2017. gada 7. jūnijā, pieņemta ES 2018. gada 23. oktobrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk). Var būt neskaidrības par to, kā nodokļu likums ir attiecināms un konkrētu darījumu vai apstākli, vai nodokļu iestāde pieņems uzņēmuma nodokļu traktējumu. 12.SGS ienākuma nodokļi konkrētā, kā veikt pašreizējo un atlikto nodokļu uzskaiti, taču nepaskaidro, kā atspoguļot neskaidrības ietekmi. 23.SFPIK ir prasības, kas papildina 12.SGS prasības, precizējot, kā atspoguļot neskaidrības ietekmi ienākuma nodokļu uzskaitē.

Šo jauno standartu pieņemšana, esošo standartu grozījumi un interpretācija nav radījusi būtiskas izmaiņas Koncerna finanšu pārskatos, izņemot SFPS Nr.16 "Noma", kā norādīts 2.2. piezīmē "Grāmatvedības politikas izmaiņas".

Gatavojot šo konsolidēto finanšu pārskatu, Koncerns nepiemēro jaunus SFPS un SFPS interpretācijas, kas ir apstiprināti piemērošanai ES, bet vēl nav obligāti piemērojami pārskata gadam, kas beidzas 2019.gada 31.decembrī:

- **Grozījumi SGS Nr.1 "Finanšu pārskatu sniegšana" un SGS Nr.8 "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas"** - būtiskā definīcija - pieņemti ES 2019. gada 29. novembrī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi precizē būtiskuma definīciju un kā to piemērot, iekļaujot definīcijas vadlīnijās.
- **Grozījumi SFPS Nr.9 "Finanšu instrumenti", SGS Nr.39 "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana" un SFPS Nr.7 "Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana"** - Procentu likmju etalona (*benchmark*) reforma, ko ES pieņēma 2020. gada 15. janvārī (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai pēc tā), ko 2019. gada 26. septembrī izdeva SGSP. Izmaiņas procentu likmju etalona reformā:
 - a) grozītas īpašas riska ierobežošanas uzskaites prasības, lai uzņēmumi piemērotu šīs riska ierobežošanas uzskaites prasības, pieņemot, ka procentu likmes etalons, uz kuru balstās apdrošinātās naudas plūsmas un naudas plūsmas no riska ierobežošanas instrumenta, procentu likmju etalona reformas rezultātā netiks mainīts;
 - b) ir obligāti visām riska ierobežošanas attiecībām, kuras tieši ietekmē procentu likmes etalona reforma;
 - c) nav paredzēti, lai sniegtu atbrīvojumu no jebkādam citām sekām, kas izriet no procentu likmju etalona reformas (ja riska ierobežošanas attiecība vairs neatbilst riska ierobežošanas uzskaites prasībām citu iemeslu dēļ, kas nav norādīti grozījumos, ir jāpārtrauc riska ierobežošanas uzskaitē); Un
 - d) pieprasīt īpašu informācijas atklāšanu par to, cik lielā mērā grozījumi ietekmē uzņēmumu riska ierobežošanas attiecības.
- **Grozījumi Atsauces uz SFPS standartu Konceptuālo sistēmu** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2020.gada 1.janvārī vai vēlāk). Sakarā ar to, ka Konceptuālā sistēma tika pārskatīta, Starptautisko Grāmatvedības Standartu Padome atjaunināja atsauces SFPS standartu Konceptuālajā sistēmā. Dokuments sastāv no grozījumiem 2.SFPS, 3.SFPS, 6.SFPS, 14.SFPS, 1.SGS, 8.SGS, 34.SGS, 37.SGS, 12.SFPIK, 19.SFPIK, 20.SFPIK, 22.SFPIK un 32.PIK. Grozījumi tika veikti, lai atbalstītu tos uzņēmumus pārejā uz pārskatīto Konceptuālo sistēmu, kas izstrādā grāmatvedības politiku, izmantojot Konceptuālo sistēmu gadījumos, kad SFPS neattiecas uz konkrētu darījumu.

Jauni standarti un esošo standartu grozījumi, ko izdevusi IASB, bet vēl nav apstiprinājusi piemērošanai ES

Pašlaik ES pieņemtie SFPS būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem noteikumiem, izņemot šādus jaunus standartus un esošo standartu grozījumus, kuri uz datumu nebija apstiprināti lietošanai ES par šo finanšu pārskatu izdošanu līdz 2020. gada 31. martam (turpmāk norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS, ko izdevusi SGSP):

- **SFPS Nr.17 "Apdrošināšanas līgumi"** - SGSP izdeva 2017. gada 18. maijā (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2021. gada 1. janvārī vai vēlāk). Jaunajā standartā ir noteiktas prasības, ka apdrošināšanas saistības mēra pēc pašreizējās izpildes vērtības, kā arī noteikta vienota novērtēšanas un prezentācijas pieeja visiem apdrošināšanas līgumiem. Šīs prasības paredzētas, lai sasniegtu konsekventu, uz principiem balstītu grāmatvedību apdrošināšanas līgumiem. 17.SFPS piemērošana aizstāj 4.SFPS "Apdrošināšanas līgumi" un saistītās interpretācijas.
- **Grozījumi SFPS Nr.3 "Uzņēmējdarbības apvienošana"** - Uzņēmējdarbības definīcija (spēkā uzņēmējdarbības apvienošanai, kuras iegādes datums ir pirmā pārskata gada perioda sākumā vai pēc tā sākuma, kas sākas 2020. gada 1. janvārī vai vēlāk, un aktīvu iegādēm, kas notiek perioda sākumā vai pēc šī perioda sākuma), to IASB izdeva 2018. gada 22. oktobrī. Grozījumi tika ieviesti, lai uzlabotu uzņēmējdarbības definīciju. Grozītajā definīcijā uzsvērts, ka
-

2.1.Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

uzņēmējdarbības mērķis ir preču un pakalpojumu sniegšana klientiem, turpretī iepriekšējā definīcija koncentrējās uz peļņu dividendu veidā, zemākām izmaksām vai citiem ekonomiskiem ieguvumiem ieguldītājiem un citiem. Papildus definīcijas formulējuma grozīšanai valde ir sniegusi arī papildu vadlīnijas.

- **Grozījumi SGS Nr. 1 "Finanšu pārskatu sniegšana"** - Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī vai vēlāk). Grozījumi nodrošina vispārīgāku pieeju saistību klasifikācijai saskaņā ar SGS Nr.1, pamatojoties uz pārskata datumā spēkā esošajiem līgumiem.
- **SFPS Nr.14 "Normatīvie atliktie konti"** - (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk) - publicēja IASB 2014. gada 30. janvārī, nav apstiprināti ES, jo Eiropas Komisija ir pieņēmusi lēmumu neuzsākt piemērošanas procesu starposma standartam, bet sagaidīt standartu gala versijā. Šis standarts ļaus uzņēmumiem, kas piemēro SFPS pirmo reizi un kuri pašreiz regulatora noteiktos atliktos posteņus uzskaita atbilstoši iepriekšējiem grāmatvedības uzskaites standartiem, to turpināt darīt arī pēc pilnīgas SFPS piemērošanas.
- **Grozījumi 10. SFPS "Konsolidētie finanšu pārskati" un 28. SGS "Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos"** - Aktīvu pārdošana vai ieguldījums starp ieguldītāju un tā asociēto uzņēmumu vai kopuzņēmumu un turpmākiem grozījumiem, ko SGSP izdeva 2014. gada 11. septembrī (spēkā stāšanās datums atliktu uz nenoteiktu laiku līdz brīdim, kad ir pabeigts pašu kapitāla metodes pētniecības projekts. Grozījumi attiecas uz konfliktu starp 28. SGS un 10. SFPS prasībām un precizē, ka darījumā, kurā iesaistīts asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums, peļņas vai zaudējumu atzīšanas apjoms ir atkarīgs no tā, vai pārdotie vai veicinājušie aktīvi veido uzņēmumu.

Koncerns paredz, ka šo jauno standartu pieņemšana un esošo standartu grozījumiem nebūs būtiska ietekme uz Koncerna finanšu pārskatiem.

Tādu finanšu aktīvu un saistību portfeļa riska uzskaitē, kuru principus nav pieņēmusi ES, joprojām nav regulēta.

Saskaņā ar Koncerna aplēsēm riska ierobežošanas uzskaites piemērošana finanšu aktīvu vai saistību portfelim saskaņā ar **SGS Nr.39: "Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana"** būtiski neietekmētu finanšu pārskatus, ja tos piemērotu bilances datumā.

(a) Konsolidācijas principi

Summas, kas uzrādītas šajā konsolidētajā finanšu pārskatā iegūtas no Koncerna meitas sabiedrību grāmatvedības ierakstiem, kas tiek sagatavoti saskaņā ar Latvijas grāmatvedības prasībām, veicot atbilstošas korekcijas to uzrādīšanai, novērtējumam un uzrādīšanai atbilstoši Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, ko pieņēmusi ES. Konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz sākotnējo izmaksu novērtēšanas principu, kas ir koriģēts, pārvērtējot patiesajā vērtībā noteiktus finanšu instrumentus (ieskaitot atvasinātos līgumus), kuri tiek uzskaitīti patiesajā vērtībā. Apvienoto ienākumu pārskats klasificēts pēc izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

AS "Eco Baltia", kā arī visu tās meitas sabiedrību funkcionālā un konsolidētā pārskata valūta konsolidētā finanšu pārskata nolūkiem ir Eiropas Savienības naudas vienība eiro (tālāk tekstā – EUR). Visas summas, kas uzrādītas konsolidētajā finanšu pārskatā ir uzrādītas EUR, ja nav norādīts savādāk. Kontu atlikumi 2019. gada 31. decembrī atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli attiecīgās dienas beigās.

(b) Aplēses un pieņēmumi

Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, vadībai saskaņā ar SFPS prasībām, ko apstiprinājusi ES, ir jāveic noteiktas aplēses un pieņēmumi, kas attiecas uz aktīvu, saistību, ieņēmumu un izdevumu atzīšanu un uzrādāmajām iespējamām saistībām. Aplēses galvenokārt attiecas uz ieņēmumu atzīšanu, pamatlīdzekļu kalpošanas laiku, šaubīgo debitoru un novecojušo krājumu novērtēšanu, kā arī uz vērtības samazināšanās izvērtējumu. Lai gan šīs aplēses ir sagatavotas, balstoties uz visaptverošo vadības rīcībā esošo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var atšķirties no tām. Zemāk ir aprakstītas galvenās konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās aplēses un pieņēmumi, kas jāveic vadībai:

(i) Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiki tiek pārskatīti vienu reizi gadā un, ja nepieciešams, tie tiek mainīti, lai atspoguļotu pašreizējos vadības uzskatus par izmaiņām tehnoloģijās, par aktīvu atlikušo ekonomiski lietderīgo izmantošanas laiku un to fizisko stāvokli. Informācija par pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikiem ir atspoguļota grāmatvedības politikas (f) pielikumā.

(ii) Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Grupās vadība pārskata nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtības un novērtē ikreiz, kad ir pazīmes, ka aktīvu (ieskaitot nemateriālo vērtību) atgūstamās vērtības ir zemākas par to uzskaites vērtībām. Ņemot vērā koncerna plānoto darbību līmeni un iespējamo aktīvu tirgus vērtību, grupas vadība uzskata, ka 2019. gada 31. decembrī nav vajadzīgas būtiskas pamatlīdzekļu uzskaites vērtības korekcijas.

2.1.Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

(iii) Krājumi

Grupa aplēš neto pārdošanas vērtību, lai noteiktu zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas radušies krājumiem. Parasti neto realizācijas vērtību nosaka katram postenim atsevišķi; ja tas nav iespējams, iespējamo zaudējumu no vērtības samazināšanās aprēķināšanai izmanto vēsturisko pieredzi. Grupas vadība ir novērtējusi krājumu neto realizācijas vērtību un uzskata, ka no 2019. gada 31. decembra nav nepieciešams veikt nozīmīgus papildu uzkrājumus.

(iv) Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumu atzīšanas principi aprakstīti grāmatvedības politikā Nr. (N).

(v) Finanšu aktīvu vērtības samazinājums

Koncerns, pamatojoties uz nākotnes perspektīvu, novērtē paredzamos kredīta zaudējumus ("ECL"), kas saistīti ar tā parāda instrumentiem, kuri uzskaitīti amortizētajā vērtībā. Zaudējumu samazināšanas principi ir aprakstīti grāmatvedības politikā Nr. (H).

(vi) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam 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 saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek samazināti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

Uzkrājumi restrukturizācijas izmaksām ietver darbinieku atlaišanas pabalstus, un tie tiek izveidoti periodā, kurā Koncerns uzņemas juridiskas vai loģiskas saistības veikt šādas izmaksas, tas ir tad, kas Koncerns ir sagatavojis detalizētu formālu restrukturizācijas plānu un ir informējis tos, kurus šis restrukturizācijas plāns ietekmēs, par apņemšanos šo plānu realizēt. Restrukturizācijas uzkrājumi ietver tikai ar restrukturizāciju saistītos tiešos izdevumus.

Koncerns ir izvērtējis savus pašreizējos pienākumus (juridiskus vai prakses radītus), kurus izraisījis kāds pagātnes notikums, un neparedz 2019. gada 31. decembrī papildus uzkrājumu veidošanu.

(vii) Nemateriālās vērtības izvērtējums

Lai noteiktu, vai nav notikusi nemateriālās vērtības samazinājums, nepieciešams aprēķināt lietošanas vērtību naudas līdzekļus ienesošajām vienībām, uz kurām ir attiecināta nemateriālā vērtība. Lietošanas vērtības aprēķins tiek veikts, ņemot vērā aplēses attiecībā uz nākotnes naudas plūsmām, kas radīsies no naudas līdzekļus ienesošajām vienībām, un noteikt atbilstošu diskontēšanas likmi, lai noteiktu tagadnes vērtību (skatīt pielikuma 15. piezīmi).

(viii) Atliktā nodokļa saistību aprēķins

Koncerns pārskata gadā ir atzinis uzkrājumus atliktajam uzņēmumu nodoklim EUR 382 950 (2018: EUR 595 405) saskaņā ar SGS Nr. 12 "Ienākuma nodokļi", piemērojot Latvijas Republikas nodokļu normatīvajos aktos noteikto 20% likmi, to Koncerna sabiedrību pārskata gada peļņām EUR 1,914 milj. (2018: EUR 2,977 milj.), kur pārskata gada finanšu rezultāts ir peļņa, kuri vēsturiski ir veikuši dividenžu izmaksu dalībniekiem un kuriem pārskatāmā nākotnē pastāv iespēja veikt dividenžu izmaksu.

(ix) Neskaidra nodokļu pozīcija

Pieņemot SFPIK Nr. 23, Grupa ir novērtējusi savu nodokļu stāvokli un uzskata, ka nav nepieciešami uzkrājumi nenoteiktām nodokļu pozīcijām uz 2019. gada 31. decembrī.

(c) Konsolidācija

(i) Meitas sabiedrības

Konsolidētajā finanšu pārskatā tiek iekļautas meitas sabiedrības, kuras kontrolē Koncerna Mātes sabiedrība.

Kontrole tiek panākta, kad sabiedrība:

- ir kontrole pār ieguldījumu,
- ir pakļauta vai ir tiesības mainīgai atdevei no iesaistīšanās ieguldījumā,
- spēj izmantot savas pilnvaras, lai ietekmētu tās atdevi.

Koncerna mātesuzņēmums atkārtoti novērtē, vai tas kontrolē ieguldījumu saņēmēju, ja fakti un apstākļi norāda, ka ir izmaiņas vienā vai vairākos no trim iepriekš uzskaitītajiem kontroles elementiem. Kad Koncerna mātesuzņēmumam ir mazāk nekā ieguldījumu saņēmēja balsstiesību vairākums, tā uzskata, ka tai ir vara pār ieguldījumu saņēmēju, kad balsstiesības ir pietiekamas, lai sniegtu tai praktiskas iespējas vienpusēji virzīt attiecīgās ieguldījumu saņēmēja darbības.

2.1.Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Meitasuzņēmuma konsolidācija sākas, kad uzņēmums iegūst kontroli pār meitasuzņēmumu, un beidzas, kad uzņēmums zaudē kontroli pār meitasuzņēmumu. Konkrēti, meitasuzņēmumu rezultāti, kas iegādāti vai atsavināti gada laikā, tiek iekļauti peļņā vai zaudējumos no dienas, kad Sabiedrība iegūst kontroli, līdz dienai, kad Sabiedrība pārtrauc kontrolēt meitasuzņēmumu.

Koncerna mātesuzņēmuma un meitasuzņēmumu finanšu pārskatu sagatavošanas periodi ir vienādi. Konsolidētie finanšu pārskati tiek sagatavoti, izmantojot vienotas grāmatvedības politikas.

Izmaksu metodi izmanto, lai uzskaitītu meitasuzņēmumu iegādi, izņemot tos, kas iegūti no pusēm, kuras ir kopīgā kontrolē. Iegūtie identificējamie aktīvi un saistības un iespējamās saistības tiek novērtētas to patiesajā vērtībā iegādes datumā.

Koncerna mātesuzņēmuma un tā meitasuzņēmumu finanšu pārskati ir konsolidēti Grupas finanšu pārskatā, konsolidējot attiecīgos aktīvus, saistības, ieņēmumu un izdevumu posteņus.

Nekontrolējošā līdzdalība meitasuzņēmumu un pašu kapitāla rādītājos ir atspoguļota atsevišķi attiecīgi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pašu kapitāla izmaiņu pārskatā un finanšu stāvokļa pārskatā.

(d) Savstarpējo darījumu izslēgšana

Konsolidētais finanšu pārskats ietver mātes sabiedrības un meitas sabiedrību finanšu pārskatus 2019. gada 31. decembrī. Sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, visi Koncerna sabiedrību savstarpējie darījumi, atlikumi un nerealizētā peļņa vai zaudējumi no darījumiem starp Koncerna sabiedrībām tiek izslēgti.

(e) Ārvalstu valūtas novērtēšana

Visi darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa darījuma dienā. Balances datumā ārvalstu valūtā esošie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti pēc Eiropas Centrālās bankas noteiktā valūtas kursa 31. decembrī.

Eiropas Centrālās bankas noteiktie valūtas kursi:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------|------------|------------|
| 1 EUR / 1 USD | 1.1189 | 1.1454 |

(i) Nemateriālie ieguldījumi

(ii) Nemateriālā vērtība

Sabiedrību apvienošanas rezultātā nodotā atlīdzība tiek novērtēta patiesajā vērtībā, ko aprēķina kā patiesās vērtības summu iegādes datumā Grupas nodotajiem aktīviem, Grupas saistībām pret iepriekšējiem īpašniekiem un Grupas emitētajām kapitāla daļām apmaiņā pret iegādātās sabiedrības kontroli. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek atzītas peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kad tās ir radušās. Nemateriālo vērtību atspoguļo ka starpību starp pārskaitīto atlīdzību, jebkādu nekontrolēto līdzdalības summu iegādātajā sabiedrībā un iepriekš piederošo līdzdalības daļu patiesajā vērtībā iegādātajā sabiedrībā (ja tāda ir) salīdzinājuma ar iegūto identificējamo aktīvu un pieņemto saistību summu iegādes datumā. Nemateriālā vērtība tiek atspoguļota nemateriālo ieguldījumu sadaļā.

Nemateriālā vērtība, kas rodas sabiedrības iegādes brīdī, tiek uzradīta iegādes vērtībā, kas noteikta sabiedrības iegādes datumā, atskaitot uzkrāto zaudējumu no vērtības samazināšanās, ja tāda ir. Nemateriālās vērtības iespējamās vērtības samazināšanās pārbaudes tiek veiktas katru gadu vai biežāk, ja notikumi vai apstākļu maiņa norāda, ka tās vērtība var būt samazinājusies. Zaudējumus no nemateriālās vērtības samazinājuma atzīst konsolidētajā apvienotajā ienākumu pārskatā.

Negatīvā nemateriālās vērtības daļa tiek atzīta peļņā vai zaudējumos pēc tam, kad vadība ir novērtējusi, vai visi aktīvi tika identificēti un vai visas saistības un iespējamās saistības tika pārņemtas, kā arī vai tās ir tikušas pareizi novērtētas.

Nemateriālā vērtība netiek amortizēta, bet katra finanšu perioda beigās tiek izvērtēta iespējamā aktīva vērtības samazināšanās. Pēc sākotnējās atzīšanas nemateriālā vērtība tiek uzskaitīta pēc tās iegādes izmaksām, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Zaudējumi no nemateriālās vērtības samazināšanās netiek reversēti. Skatīt piezīmi Nr.15.

(iii) Pārējie nemateriālie ieguldījumi

Pārējos nemateriālos ieguldījumus veido galvenokārt datorprogrammas un licences. Gadījumos, kad datorprogramma ir integrēta iekārtas sastāvdaļa un iekārta nevar tikt lietota bez šīs speciālās datorprogrammas, datorprogramma tiek uzskaitīta pamatlīdzekļos.

2.1.Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Pārējie nemateriālie ieguldījumi tiek uzskaitīti pēc to iegādes izmaksām, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, tiek veikta nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtības izvērtēšana un gadījumā, ja nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtība ir lielāka nekā tā prognozētā atgūstamā vērtība, kas ir augstākā no nemateriālā ieguldījuma neto pārdošanas vērtības un izmantošanas vērtības, tad tā uzskaites vērtība tiek nekavējoties samazināta līdz atgūstamajai vērtībai, starpību iekļaujot peļņā vai zaudējumos. Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies.

Atgūstamā vērtība nemateriālajiem aktīviem, kas vēl nav gatavi izmantošanai, tiek noteikta katru gadu, neatkarīgi no tā, vai pastāv kādas pazīmes, kas norādītu, ka aktīva vērtība varētu būt samazinājusies. Vērtības samazināšanās novērtējuma mērķiem nemateriālie ieguldījumi tiek sadalīti grupās tā, lai tie atspoguļotu pēc iespējas mazāku vienību, kurai var skaidri noteikt ar to saistīto naudas plūsmu apjomu.

Amortizācija tiek aprēķināta visā šo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Citu nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiks šāds:

| | Lietderīgās izmantošanas laiks gados |
|------------------------|---|
| Programmas un licences | 2–10 |

(f) Pamatlīdzekļi

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

| | Lietderīgās izmantošanas laiks gados |
|-----------------------|---|
| Ēkas un būves | 20–50 |
| Iekārtas un mašīnas | 5–15 |
| Pārējie pamatlīdzekļi | 2–12 |

Zeme netiek amortizēta, jo tiek uzskatīts, ka tās lietošanas laiks ir neierobežots.

Lietderīgās izmantošanas laiks un likvidācijas vērtības tiek izvērtētas vismaz katra finanšu gada beigās. Efekts, ko rada izmaiņas lietderīgā lietošanas laikā, tiek iekļauts peļņā vai zaudējumos periodā, kad notikušas izmaiņas, un nākamajos periodos.

Ja pamatlīdzekļa uzskaites vērtība ir lielāka nekā tā prognozētā atgūstamā vērtība, kas ir augstākā no pamatlīdzekļa neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības, tad pamatlīdzekļa uzskaites vērtība tiek nekavējoties samazināta līdz atgūstamajai vērtībai, starpību iekļaujot peļņā vai zaudējumos. Katrā pārskata perioda beigu datumā tiek novērtēts, vai nepastāv pazīmes, kas norādītu, ka pamatlīdzekļa vērtība varētu būt samazinājusies. Vērtības samazināšanās novērtējuma mērķiem pamatlīdzekļi tiek sadalīti naudas ienesošās vienībās tā, lai tie atspoguļotu pēc iespējas mazāku vienību, kurai var skaidri noteikt ar to saistīto naudas plūsmu apjomu.

Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa uzskaites vērtību), tiek atzīta peļņā vai zaudējumos tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Ieguldījumi nomātajos aktīvos tiek kapitalizēti un amortizēti tsākajā no nomas termiņa vai izdarīto uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika.

Pamatlīdzekļu pirkšanas izmaksas ietilpst izdevumi, kas tieši attiecināmi uz pamatlīdzekļu iegādi. Procentu izmaksas par aizņēmumiem pamatlīdzekļu celtniecības finansēšanai un citas pamatdarbības izmaksas, kas tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu celtniecību (paša darbaspēka izmaksas, materiāli un citas izmaksas), tiek kapitalizētas kā daļa no aktīva izmaksām laika posmā, kas nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu īpašumu paredzētajam lietojumam.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva uzskaites vērtībā vai attiecīgi atzītas par atsevišķu aktīvu tikai tad, ja ir ticams, ka grupai nākotnē pieplūdis ar šo posteni saistītie ekonomiskie labumi un objekta izmaksas var ticami novērtēt. Jebkura komponenta, kas uzskatāms par atsevišķu aktīvu, uzskaites vērtība tiek pārtraukta, aizstājot to. Visus citus remontus un uzturēšanu pārskata periodā, kurā tie radušies, iekļauj peļņā vai zaudējumos.

2.1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvus un finanšu saistības atzīst Koncerna finanšu stāvokļa pārskatā, kad Koncerns kļūst par finanšu instrumenta līguma pusi.

Finanšu aktīvus un finanšu saistības sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā. Sākotnējā atzīšanā darījuma izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz finanšu aktīvu un finanšu saistību iegādi vai emisiju (izņemot finanšu aktīvus un finanšu saistības patiesajā vērtībā, atzītus apvienoto ienākumu pārskatā), attiecīgi pieskaita finanšu aktīvu vai finanšu saistību patiesajai vērtībai vai atskaita no tās. Darījuma izmaksas, kas tieši attiecināmas uz finanšu aktīvu vai finanšu saistību iegādi patiesajā vērtībā, kas atzīta apvienoto ienākumu pārskatā, nekavējoties atzīst peļņā vai zaudējumos.

(g) Finanšu aktīvi

Koncerna aktīvi ietver pircēju un pārējos debitoru parādus un naudu un tās ekvivalentus. Visi regulārie finanšu aktīvu pirkumi vai pārdošana tiek atzīti un atzīšana pārtraukta darījuma datumā. Regulāri pirkumi vai pārdošana ir finanšu aktīvu pirkšana vai pārdošana, kuriem nepieciešama aktīvu piegāde termiņā, kas noteikts ar likumu vai vienošanos tirgū. Pēc tam visi atzītie finanšu aktīvi tiek novērtēti amortizētajā vērtībā vai patiesajā vērtībā atkarībā no finanšu aktīvu klasifikācijas.

(i) Finanšu aktīvu klasifikācija

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

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

Finanšu aktīvs tiek novērtēts patiesajā vērtībā atspoguļojot pārējos visaptverošajos ienākumos (FVTOIC), ja tas atbilst diviem šādiem kritērijiem:

- aktīvi tiek turēti tāda biznesa modeļa ietvaros, kur mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktas naudas plūsmas un pārdotu tos, un
- līguma noteikumi noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas veido pamatsummas maksājumus vai procentu maksājumus par atlikušo pamatsummu.

Visi pārējie finanšu aktīvi tiek novērtēti patiesajā vērtībā un atspoguļoti peļņas un zaudējumu aprēķinā (FVTPL).

Finanšu aktīvu, kuru aktīvus saskaņā ar noteikumiem vai tirgus konvencijām nepieciešams nodot noteiktā laikā (regulāri veikti darījumi), iegādi vai pārdošanu atzīst darījuma datumā, t.i., datumā, kad Sabiedrība apņemas pirt vai pārdot aktīvu.

(ii) Vēlāka novērtēšana

Pēc sākotnējās novērtēšanas finanšu aktīvi tiek pēc tam novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot vērtības samazinājumu. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā iegādes diskontu vai prēmiju, kā arī maksas vai izmaksas, kas veido neatņemamu efektīvās procentu likmes sastāvdaļu.

(iii) Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvu pārtrauc atzīt, ja:

- tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās.
- Grupa saglabā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva, bet uzņemas saistības šādi iegūtos naudas līdzekļus bez būtiskas kavēšanās izmaksāt kādai trešai personai saskaņā ar iepriekšēju vienošanos, negūstot no tā nekādu peļņu,
- Grupa ir nodevusi paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva un vai nu (a) būtībā ir nodevis visus riskus un ieguvumus no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu trešai personai, vai arī (b) nav ne nodevis, ne saglabājis ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, bet ir nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīva posteni.

2.1. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ja Grupa ir nodevusi paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva un nav ne nodevis, ne saglabājis ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, nedz arī nodevis kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu, aktīvs tiek atzīts tādā apmērā, kas atbilst Grupas turpmākās iesaistīšanās – attiecībā uz šo finanšu aktīva posteni – apjomam. Ja Grupas turpmākās saistības pārvēršas nodotā aktīva posteņa garantijas līgumā, tad Grupas turpmāko saistību apmērs ir mazākais no aktīva posteņa vērtības un saņemamās maksimālās atlīdzības vērtības, kādu Grupa var pieprasīt atmaksāt.

(iv) Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Koncerns, pamatojoties uz nākotnes perspektīvu, novērtē paredzamos kredīta zaudējumus ("PKZ"), kas saistīti ar tā parāda instrumentiem, kuri uzskaitīti amortizētajā vērtībā. Piemērotā vērtības samazināšanas metodika ir atkarīga no tā, vai ir ievērojami palielinājies kredītrisks. PKZ mērījums atspoguļo:

- objektīva un varbūtības svērtā summa, ko nosaka, novērtējot iespējamo rezultātu diapazonu,
- naudas vērtību laikā un
- visu saprātīgo un pamatojošo informāciju, kas ir pieejama bez nesamērīgām izmaksām un pūlēm par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un nākotnes apstākļu prognozēm.

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un uzkrātajiem ienākumiem bez ievērojamas finansēšanas sastāvdaļas Koncerns piemēro vienkāršotu pieeju, kas atļauta saskaņā ar 9. SFPS, un nosaka uzkrājumu zaudējumiem no vērtības samazināšanās kā paredzamajā mūža kredīta zaudējumus (ECL) no debitoru parādu sākotnējās atzīšanas.

Grupa nosaka paredzamos kredīta zaudējumus šiem posteņiem, izmantojot uzkrājumu matricu, kas noteikta, pamatojoties uz vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, pamatojoties uz debitoru nokavēto statusu, un kas attiecīgi koriģēta, lai atspoguļotu pašreizējos apstākļus un nākotnes ekonomisko apstākļu aplēses. Attiecīgi šo aktīvu kredītriska profils tiek uzrādīts, pamatojoties uz to nokavēto statusu attiecībā uz uzkrājumu matricu.

Tā kā individuāls novērtējums nav iespējams, ņemot vērā lielo individuālo atlikumu skaitu, atsevišķi novērtē tikai nozīmīgos debitorus. Debitoru parādus, kas nav atsevišķi novērtēti vērtības samazinājumam, klasificē debitoru parādu grupās, pamatojoties uz nokavētajām dienām, un kopā novērtē vērtības samazināšanos.

(h) Finanšu saistības

(i) Sākotnējā atzīšana un novērtēšana

Sabiedrības finanšu saistības ir parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, procentu likmi nesoši aizņēmumi un citas saistības.

SFPS ietvaros finanšu saistības ir uzrādītas kā amortizētajā iegādes vērtībā vērtētas finanšu saistības. Finanšu aktīvu klasifikāciju Sabiedrība nosaka to sākotnējās atzīšanas brīdī. Visas finanšu saistības sākotnēji uzrāda patiesajā vērtībā, plus tieši attiecināmās darījuma izmaksas.

(ii) Vēlāka novērtēšana

Pēc sākotnējās atzīšanas parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, procentu likmi nesoši aizņēmumi un citas saistības ir attiecīgi novērtēti amortizētajā pašizmaksā, pielietojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kā arī, izmantojot efektīvās procentu likmes amortizācijas procesu.

Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā iegādes diskontu vai prēmiju, kā arī maksas vai izmaksas, kas veido neatņemamu efektīvās procentu likmes sastāvdaļu. Efektīvās procentu likmes amortizācija ir iekļauta peļņas vai zaudējumu postenī "finansēšanas izmaksas".

(iii) Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta brīdī, kad līgumā noteiktās saistības ir atmaksātas, atceltas vai to termiņš ir beidzies.

Kad esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar citām saistībām no tā paša aizdevēja uz ievērojami atšķirīgiem nosacījumiem, vai esošu saistību nosacījumi ir būtiski mainīti, šāda apmaiņa vai noteikumu maiņa tiek uzskatīta par sākotnējo saistību atzīšanas pārtraukšanu un jaunu saistību atzīšanu, un attiecīgo uzskaites vērtību summas tiek atzītas apvienotajā ienākumu pārskatā.

2.1. Nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsaviilkums (turpinājums)

(iv) Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvus un saistības savstarpēji ieskaita un neto summu uzrāda pārskatā par finanšu stāvokli, tikai tādā gadījumā, ja ir spēkā esošas juridiskas tiesības veikt savstarpēju ieskaitu un atzīt summas, un pastāv nolūks veikt neto norēķinus vai pārdot aktīvu un nokārtot saistības vienlaicīgi.

(i) Noma

Koncerns ir piemērojis 16. SFPS, izmantojot kumulatīvo (*cumulative catch up*) pieeju, un tāpēc salīdzināmā informācija nav tikusi koriģēta un sniegta saskaņā ar 17. SGS. Sīkāka informācija par grāmatvedības politikām gan saskaņā ar 17. SGS, gan 16. SFPS ir sniegta atsevišķi zemāk.

Politikas, kas piemērojamas sākot ar 2019.gada 1.janvāri

Koncerns ir nomnieks

Noslēdzot līgumu, Koncerns izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Koncerns atzīst tiesības lietot aktīvu un atbilstošās nomas saistības attiecībā uz visiem nomas līgumiem, kuros tas ir nomnieks; izņēmumi ir iespējami attiecībā uz īstermiņa nomu (kuras nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un zemas vērtības aktīvu nomu (piemēram, planšetdatoru, personālo datoru, biroja inventāra nelielu iekārtu un tālruņa nomu). Koncerns ar šo nomu saistītos nomas maksājumus atzīst kā pamatdarbības izdevumus pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā, ja vien kāda cita sistemātiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

Sākuma datumā Koncerna nomas saistības novērtē kā šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējo vērtību. Nomā maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto procentu likmi. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Grupa izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi.

Nomas maksājumi, ko iekļauj nomas saistību novērtējumā, ietver šādus maksājumus:

- fiksētos nomas maksājumus (tostarp pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot saņemamos nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes un sākotnēji tikuši novērtēti, izmantojot indeksu vai likmi sākuma datumā;
- summas, kas nomniekam būtu jāmaksā kā atlikušās vērtības garantijas;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cenu, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju; un
- soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības ir uzrādīti ka atsevišķa pozīcija finanšu stāvokļa pārskatā.

Nomas saistības vēlāk novērtē, palielinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu procentus par nomas saistībām (izmantojot efektīvās procentu likmes metodi), un samazinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu veiktos nomas maksājumus.

Koncerns pārvērtē nomas saistības (un attiecīgi koriģē saistīto lietošanas tiesību aktīvu) ikreiz, kad:

- Nomā termiņš ir mainījies, vai ir kāds būtisks notikums vai apstākļu maiņa, kā rezultātā mainās iegādes opcijas vērtējums, un šajā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi;
- Nomā maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušās vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumi izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatīta diskonta likme);
- Nomā līgums tiek mainīts, un nomas izmaiņas netiek uzskaitītas kā atsevišķa noma, un šādā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, pamatojoties uz modificētā nomas līguma termiņa diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatītu diskonta likmi modifikācijas spēkā stāšanās dienā.

Koncerns pārskata periodā nav veicis šādas nomāto aktīvu korekcijas.

2.1. Nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Tiesības lietot aktīvu ietver atbilstošo nomas saistību sākotnējo novērtējumu, nomas maksājumus, kas veikti sākuma dienā vai pirms tās, atskaitot saņemtos nomas atlaides un visas sākotnējās tiešās izmaksas. Pēc tam tos novērtē pēc izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātais nolietojums un zaudējumi no vērtības samazināšanās. Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas līguma darbības laikā.

Radušās izmaksas par nomātā aktīva demontāžu, atjaunošanas vietu, kurā tas atrodas, vai bāzes aktīva atjaunošanu tādā stāvoklī, kāds noteikts nomas noteikumos un nosacījumos, uzkrājumi tiek atzīti un novērtēti saskaņā ar SGS. 37. Ciktāl izmaksas ir saistītas ar nomāto aktīvu un izmaksas iekļauj saistītajā lietošanas tiesību aktīvā, ja vien šīs izmaksas nav radušās krājumu veidošanai.

Nomātiem aktīviem tiek amortizēts tsāks nomas termiņš un lietderīgās izmantošanas laiks. Ja saskaņā ar nomas līgumu tiek nodots bāzes aktīva īpašumtiesības vai tiesības lietot aktīvu izmaksas, kas atspoguļo to, ka Grupa paredz izmantot šo pirkšanas iespēju, tad saistītās tiesības lietot aktīvu nolieto tā pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laikā. Nolietojums tiek uzsākts aprēķināt nomas līguma sākuma datumā.

Tiesības lietot aktīvu tiek uzrādītas kā atsevišķa rinda konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā.

Koncerns piemēro 36. SGS, lai noteiktu, vai nav samazinājusies tiesības lietot aktīvu vērtība, un uzskaita visus identificētos zaudējumus no vērtības samazināšanās, kā aprakstīts pamatlīdzekļu politikā (kas nav šī pielikuma daļa).

Mainīgas nomas maksas, kas nav atkarīgas no indeksa vai likmes, netiek iekļautas nomas saistību un aktīva lietošanas tiesību novērtēšanā. Saistītos maksājumus atzīst par izdevumiem periodā, kurā notiek notikums vai apstākļi, kas izraisa šos maksājumus, un iekļauj peļņas vai zaudējumu aprēķinā "citi izdevumi" (skatīt piezīmi Nr.31).

Kā praktisku piemērošanas atvieglojumu, 16. SFPS ļauj nomniekam nedalīt sastāvdaļas, kas nav saistītas ar nomu, un tā vietā uzskata, ka nomas un ar to saistītās ar nomu nesaistītās sastāvdaļas ir vienota struktūra. Koncerns nav izmantojis šo praktisko atvieglojumu. Attiecībā uz līgumiem, kuros ir nomas komponents un viens vai vairāki papildu nomas vai ar nomu nesaistīti komponenti, Koncerns līgumā minēto atlīdzību sadala katram nomas komponentam, pamatojoties uz nomas komponenta relatīvo cenu un to sastāvdaļu, kas nav nomas komponenti kopējo cenu.

Koncerns ir iznomātājs

Nomu, kura Koncerns ir iznomātājs, klasificē kā finanšu vai operatīvo nomu. Ja nomas noteikumi visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām, nodod nomniekam, līgumu klasificē kā finanšu nomu. Pārējo nomu klasificē kā operatīvo nomu.

Ja Koncerns ir iznomātājs kā starpnieks, tā galveno nomu un apakšnomu uzskaita kā divus atsevišķus līgumus. Apakšnoma tiek klasificēta kā finanšu vai operatīvo nomu, atsaucoties uz lietošanas tiesībām, kas izriet no galvenā nomas līguma.

Nomas ienākumi no operatīvās nomas tiek atzīti, izmantojot lineāro metodi attiecīgā nomas termiņa laikā. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas rodas, pārrunājot un organizējot operatīvo nomu, tiek pievienotas nomātā aktīva uzskaites vērtībai un tiek atzītas pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

Summas, kas pienākas nomniekiem saskaņā ar finanšu nomu, tiek atzītas kā debitoru parādi koncerna neto ieguldījumu apjomā nomā. Iegūrumi no finanšu nomas tiek sadalīti pārskata periodos, lai atspoguļotu nemainīgu periodisku atdeves likmi no Koncerna neto ieguldījumiem, kas saistīti ar nomu.

Ja līgumā ir ietvertas nomas un nomas sastāvdaļas, Grupa piemēro 15. SFPS, lai sadalītu atlīdzību katrai daļai saskaņā ar līgumu.

Politikas, kas piemērotas pirms 2019.gada 1.janvāra

Nomu klasificē kā finanšu nomu, ja ar nomas noteikumiem visi īpašumtiesību riski un priekšrocības tiek nodoti nomniekam. Pārējo nomu klasificē kā operatīvo nomu.

Koncerns ir nomnieks

Aktīvi, kas tiek turēti saskaņā ar finanšu nomu, tiek atzīti par aktīviem un novērtēti to patiesajā vērtībā vai, ja tā ir zemāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, katrs no tiem tiek noteikts nomas sākumā. Atbilstošās saistības pret iznomātāju tiek iekļautas finanšu stāvokļa pārskatā kā finanšu nomas saistības.

2.1. Nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Nomas maksājumus sadala starp finanšu izdevumiem un nomas saistības samazināšanu, lai panāktu nemainīgu procentu likmi par saistību atlikušo daļu. Finanšu izdevumi tiek atzīti uzreiz peļņā vai zaudējumos, ja vien tie nav tieši attiecināmi uz kritērijiem atbilstošajiem aktīviem; tādā gadījumā tie tiek kapitalizēti saskaņā ar Koncerna vispārējo aizņēmumu izmaksu politiku (skatīt zemāk). Iespējamās nomas tiek atzītas par izdevumiem periodos, kad tās rodas.

Nomas maksājumi, kas maksājami saskaņā ar operatīvo nomu, tiek aprēķināti no ienākumiem, izmantojot lineāro metodi attiecīgā nomas termiņa laikā, izņemot gadījumus, kad cits sistemātiskāks pamats ir reprezentatīvāks par laika posmu, kurā tiek patērēti ekonomiskie labumi no nomas aktīva. Iespējamās nomas, kas rodas no operatīvās nomas, tika atzītas par izdevumiem periodā, kurā tās rodas.

Gadījumā, ja tiek saņemti nomas stimuli, lai noslēgtu operatīvo nomu, šādus stimulus atzīst par saistībām. Stimulu kopējo ieguvumu atzīst par nomas izdevumu samazinājumu, pamatojoties uz lineāro pieeju nomas termiņa laikā, izņemot gadījumus, kad cita sistemātiska metode precīzāk atspoguļo laika modeli, kurā tiek patērēti ekonomiskie labumi no nomātā aktīva.

Koncerns kā iznomātājs

Summas, kas nomniekiem pienākas saskaņā ar finanšu nomu, atzīst par debitoru parādiem Koncerna neto ieguldījuma nomas apmērā. Finanšu nomas gadījumā iznomātājs atzīst finanšu ieņēmumus nomas perioda laikā, balstoties uz modeli, kas atspoguļo konstantu tīrās investīcijas atdeves likmi.

Iznomātājs atzīst operatīvās nomas maksājumus kā ieņēmumus, izmantojot lineāro metodi vai arī, ja vairāk piemērots – kādu sistemātisku aprēķina modeli, kurš atspoguļo, kā labums no aktīva lietošanas samazinās. Sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās saistībā ar operatīvās nomas, pieskaita iznomātā aktīva uzskaites vērtībai un atzīst pēc lineārās procedūras nomas termiņa laikā.

(j) Krājumi

Krājumi tiek novērtēti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības. Izmaksas, kas rodas, nogādājot krājumus pašreizējā vietā un stāvoklī, tiek aprēķinātas šādi:

- izejvielas, palīgmateriālus un gatavās preces pārdošanai novērtē iegādes vērtībā, izmantojot FIFO metodi "Firs in-first out";
- neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas.

(k) Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā konsolidētajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas.

Iespējamās saistības norādītas pielikuma 42. un 43. piezīmē. Iespējamās saistības kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā konsolidētajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, ja iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Koncernam, ir pietiekami pamatota.

(l) Darbinieku labumi

Istermiņa darbinieku labumi tiek iekļauti kārtējos izdevumos periodā, kad darbinieki sniedz pakalpojumus. Šie izdevumi ietver darba algu, sociālās apdrošināšanas izmaksas, prēmijas un citus labumus.

(m) Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmuma ienākuma nodoklis sastāv no pārskata gada aprēķināta uzņēmuma ienākuma nodokļa un atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Sākot ar 2018. gada 1. janvāri saskaņā ar Latvijas Republikas "Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma" izmaiņām juridiskām personām nav jāmaksā ienākuma nodoklis par gūto peļņu. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks maksāts par sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu. Piemērojamā uzņēmuma ienākuma nodokļa likme ir palielinājusies no 15% līdz 20% jeb 20/80 no neto izdevumiem. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes pasludinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

2.1. Nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

12. SGS "Ienākuma nodokļi" ir noteikts, ka, pastāvot atšķirībām starp nodokļa likmi, kas jāpiemēro sadalītai peļņai un nesadalītai peļņai, atliktā nodokļa aktīvi un saistības ir jāatzīst, piemērojot tādu likmi, kādu paredzēts piemērot nesadalītai peļņai. Latvijā nesadalītās peļņas likme ir 0%.

Tā kā mātesuzņēmums kontrolē savu meitasuzņēmumu dividenžu politiku, tas spēj kontrolēt ar šīm investīcijām saistīto pagaidu atšķirību, ieskaitot pagaidu atšķirības, kas rodas no nesadalītās peļņas, atcelšanas laiku. Tāpēc konsolidētajos finanšu pārskatos Koncerns varēja atzīt atliktā nodokļa aktīvus un saistības attiecībā uz ieguldījumiem meitasuzņēmumos, izmantojot nodokļu likmi, kas piemērojama sadalītajai peļņai. Gadījumos, kad mātesuzņēmums ir noteicis, ka meitasuzņēmuma peļņa tuvākajā nākotnē netiks sadalīta, mātesuzņēmums neatzīst atliktā nodokļa aktīvus un saistības.

(n) Ieņēmumu atzīšana

Ar 2018. gada 1. janvāri ir Koncerns ir piemērojis un atzīst ieņēmumus saskaņā ar SFPS 15 "Ieņēmumi no līgumiem no klientiem", kas regulē ieņēmumu atzīšanu un nosaka principus lietderīgas informācijas uzrādīšanai finanšu pārskatu lietotājiem par ieņēmumu un naudas plūsmu, kas rodas no līguma ar klientu, raksturu, summu, laiku un nenoteiktību. Lai noteiktu, kad un kādā apmērā atzīt ieņēmumus, uzņēmumi izmanto piecu soļu modeli. Modelis paredz, ka ieņēmumus atzīst brīdī, kad Sabiedrība nodod klientam kontroli pār precēm vai pakalpojumiem, un tādā summā, kādu paredz saņemt par to. Atkarībā no tā, vai ir izpildīti konkrēti kritēriji, ieņēmumus atzīst:

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

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

Standarts aizvieto 18. SGS "Ieņēmumi" un 11. SGS "Būvlīgumi" un saistītās interpretācijas. Standarts ir piemērojams pārskata periodiem, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai vēlāk, un to ir atļauts piemērot pirms noteiktā termiņa.

Ir analizētas iekšējo ieņēmumu atzīšanas politikas dažādiem līgumu veidiem ar klientiem, nosakot izpildes saistības, šo saistību izpildes kalendāra noteikšanu, darījuma cenu un tās piešķiršanu, lai noteiktu iespējamās atšķirības attiecībā uz ieņēmumu atzīšanas modeli saskaņā ar jauno standartu. Būtiskas atšķirības starp tiem nav konstatētas. 15. SFPS paredz, ka aktīvs jāatzīst par papildu izmaksām, kas radušās, iegūstot šādus līgumus ar klientiem un attiecībā uz kurām ir iespējams paredzēt, ka tās tiks atgūtas. Pašreizējā Koncerna piemērotā prakse nozīmē, ka nav kapitalizējama līguma izmaksu.

Ieņēmumi, kas gūti no līgumiem ar klientiem, ir jāatzīst, pamatojoties uz saistību izpildes ar klientiem ievērošanu. Ieņēmumi atspoguļo preču vai pakalpojumu nodošanu klientiem par summu, kas atspoguļo atbildību, kuru Koncerns paredz saņemt apmaiņā pret šādām precēm vai pakalpojumiem. Balstoties uz šo atzīšanas modeli, pārdošana tiek atzīta, kad klientam tiek sniegti pakalpojumi un ja klients tos ir akceptējis, pat ja par tiem nav izrakstīts rēķins, un pastāv iespēja, ka ar darījumu saistītie saimnieciskie labumi tiks novirzīti Koncernā. Koncerna galveno ieņēmumu veidu uzskaites politikas ir izklāstītas zemāk.

| Ieņēmumu veids | Līgumu būtība un izpildes pienākumu īstenošanas laiks | Ienākumu atzīšana |
|------------------------------|---|--|
| Pakalpojumu sniegšana | Galvenie Koncerna pakalpojumu veidi ir: sadzīves atkritumu apsaimniekošana un atkritumu šķirošana, būvgružu un lielpārveid atkritumu apsaimniekošana, telpu un teritoriju uzkopšana, izlietotā iepakojuma apsaimniekošana, videi kaitīgo atkritumu apsaimniekošana, sezonālie vides pakalpojumi, iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšana u.c. pakalpojumi. Pasūtītājs, izmantojot Izpildītāja konteinerus, uzkrāj tajos sausos sadzīves atkritumus, tāpat šķiroto, otrreizējo materiālu izvešana. Izpildītājs apņemas veikt atkritumu regulāru izvešanu Līgumā saskaņotajos grafika termiņos. | Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti atbilstoši līguma prasībām un nosacījumiem. Līgumā ietvertie pakalpojumi ir atdalāmi un tiem ir savrupa cena. Šiem pakalpojumiem ieņēmumi tiek atzīti atsevišķi – periodā, kad pakalpojums ir sniegts. |

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

| ieņēmumu veids | Līgumu būtība un izpildes pienākumu īstenošanas laiks | Ienākumu atzīšana |
|--------------------------|---|--|
| | Pasūtītājs apņemas izpildīt sadzīves atkritumu, būvniecības atkritumu, dalīto atkritumu izvešanu, kā arī minēto darbu izpildei nepieciešamo atkritumu konteineru piegādi būvobjektā. | |
| Preču pārdošana | Pārdevējs apņemas pārdot, bet Pircējs apņemas nopirkt un apmaksāt saražotās preces saskaņā ar pasūtījuma orderi. Risks par Produkcijas bojāeju, bojāšanos vai citādu zudumu pāriet uz Pircēju ar Produkcijas saņemšanas un Kravu starptautisko autopārvadājumu līguma (CMR) abpusēju parakstīšanas brīdi. Īpašumtiesības uz Produkciju pāriet no Pārdevēja uz Pircēju tikai ar Produkcijas pilnas apmaksas brīdi. | Preču pārdošanas ieņēmumus atzīst, kad klientam ir nodota kontrole pār noteikto preci, kas parasti ir brīdis, kad Koncerns ir pārdevis vai piegādājis preces klientam, klients ir pieņēmis preces, un attiecīgā debitora parāda atgūstamība ir pamatota. |
| Procentu ienākumi | - | Visiem finanšu instrumentiem, kas uzskaitīti amortizētajā iegādes vērtībā, procentu ieņēmumus vai izmaksas uzskaita, izmantojot faktisko procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē aplēstos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas laikā vai - atkarībā no apstākļiem - tsākā laika periodā līdz attiecīgā finanšu aktīva vai saistību finanšu stāvokļa pārskata vērtībai. Procentu ieņēmumi no termiņdepozītiem un naudas atlikumiem tiek klasificēti kā Finanšu ieņēmumi. |
| Citi ienākumi | - | Citus ieņēmumus no pakalpojumu sniegšanas atzīst periodā, kad tie tiek sniegti. Citus ieņēmumus no materiālu pārdošanas atzīst tad, kad pircējs ir tos akceptējis. |

(o) Dividendes

Dividendes tiek atzītas Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā periodā, kad tās ir apstiprinājuši Koncerna akcionāri un ir akcionāru tiesības saņemt maksājumus.

(p) Notikumi pēc bilances datuma

Konsolidētajā finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Koncerna finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti konsolidētā finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

(q) Patiesās vērtības noteikšana

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība atspoguļo naudas līdzekļu daudzumu, par kādu aktīvs varētu tikt pārdots vai saistības varētu tikt dzēstas regulārā darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā. Patiesās vērtības noteikšana balstās uz pieņēmumu, ka darījums par aktīva pārdošanu vai saistību nodošanu notiek vai nu:

- Aktīvu vai saistību tirgus cenās, vai
- Ja nav galvenā tirgus, tad citā visizdevīgākajā tirgū aktīvam vai saistībai. Ir jābūt pieejamai informācijai par šādu tirgu.

Aktīva vai saistību patieso vērtību novērtē, izmantojot pieņēmumus, ko tirgus dalībnieki izmantotu, nosakot aktīva vai saistības cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas savās ekonomiskās interesēs. Nefinanšu aktīva patiesās vērtības novērtējumā tiek ņemta vērā tirgus dalībnieka spēja radīt ekonomiskus labumus no aktīva augstākās un labākās

2.1. Nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

izmantošanas vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kas izmantotu aktīvu tā augstākajā un vislabākajā izlietojumā. Koncerns izmanto attiecīgajos apstākļos piemērotus vērtēšanas paņēmienus, par kuriem ir pieejami pietiekami dati patiesās vērtības novērtēšanai, maksimāli izmantojot attiecīgos novērojamos datus un samazinot nenovērojamu datu izmantošanu.

Noteiktas Koncerna grāmatvedības politikas un konsolidētā finanšu pārskata pielikumā iekļaujamā informācija pieprasa noteikt patieso vērtību finanšu un ne finanšu aktīviem un saistībām.

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 (nekoriģētas) 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.

Attiecīgā gadījumā sīkāka informācija par pieņēmumiem, kas izdarīti, nosakot patieso vērtību, tiek atklāta konsolidētajos finanšu pārskatos, kas raksturīgi šim aktīvam vai saistībām.

Tiek pieņemts, ka Koncerna pašreizējo finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtība ir tuva to patiesajai vērtībai. Atlikušo finanšu instrumentu patiesā vērtība tiek aprēķināta, diskontējot paredzamās nākotnes naudas plūsmas līdz neto pašreizējām vērtībām, izmantojot atbilstošās tirgus procentu likmes, kas pieejamas pārskata perioda beigās. Grupas procentus nesošās saistības tiek pakļautas tirgus likmēm, tāpēc uzskaites vērtības tiek uzskatītas par to patieso vērtību.

(r) Valsts atbalsts

Valsts atbalsts tiek atzīts brīdī, kas Koncernam ir pietiekoša pārliecība, ka Koncerns izpildīs atbalsta saņemšanai noteiktos nosacījumus un valsts atbalsts tiks saņemts.

Valsts atbalsts tiek iekļauts peļņā vai zaudējumos periodā, kad Koncerns atzīst izdevumos izmaksas, kuras tiek kompensētas no saņemtā valsts atbalsta. Tādejādi, valsts atbalsts, kura galvenais mērķis ir Koncerna ilgtermiņa aktīvu pirkums, būvniecība vai cits iegādes veids, tiek uzrādīts konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā nākamo periodu ieņēmumu sastāvā un atzīts peļņā vai zaudējumos sistemātiskā un racionālā veidā balstoties uz attiecīgo ilgtermiņa aktīvu lietderīgās izmantošanas laiku.

(s) Faktoringa

Faktoringa ir apgrozāmo līdzekļu kreditēšana pret debitoru parādiem. Saskaņā ar faktoringa līgumiem gūtie ieņēmumi tiek uzskaitīti kā Saistības no līgumiem ar klientiem (no pircējiem saņemtie avansi), ja Koncerns vai Mātes sabiedrība paliek pakļauta ar attiecīgo debitoru saistītajam kredīriskam. Koncerns samazina finanšu aktīva vērtību, ja tas pēc būtības nodod ar aktīvu saistītos riskus un ieguvumus.

Īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācija

Koncerns atspoguļo aktīvus un saistības finanšu stāvokļa pārskatā, pamatojoties uz īstermiņa / ilgtermiņa klasifikāciju.

Aktīvs ir īstermiņa, ja ir:

- Paredzams, ka to pārdos vai tas tiks izlietots parastā darbības cikla laikā;
- Galvenokārt turēts pārdošanai;
- Paredzams, ka to pārdos 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda, vai
- Nauda un tās ekvivalenti, ja vien tos nav iespējams apmainīt vai izmantot saistību nokārtošanai vismaz 12 mēnešus pēc pārskata perioda;
- Visi citi aktīvi, kas nav klasificēti kā ilgtermiņa aktīvi.

Saistības ir ilgtermiņa, ja ir:

- Paredzams, ka tas tiks turēts visu parastās darbības cikla laiku;
- Galvenokārt turēts pārdošanai;
- Paredzams, ka tas tiks turēts ilgāk nekā 12 mēnešus pēc pārskata perioda, vai
- Pastāv beznosacījumu tiesības atlikt saistību nosegšanu vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda,
- Visas citas saistības Koncerns klasificē kā ilgtermiņa saistības.

2.2. Grāmatvedības politikas izmaiņas

SFPS Nr.16 "Noma" ietekme

Pārskata gadā Koncerns ir piemērojis SFPS Nr. 16 "Noma" (SGSP izdeva 2016. gada janvārī), kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2019. gada 1. janvārī vai vēlāk.

16. SFPS ievieš jaunas un grozītas prasības attiecībā uz nomas uzskaiti. Tas ievieš būtiskas izmaiņas nomnieka grāmatvedībā, atceļot atšķirību starp operatīvo un finanšu nomu un pieprasot, lai visām nomas reizēm tiktu atzīts lietošanas tiesību aktīvs un nomas saistības, izņemot īstermiņa nomu un mazvērtīgu aktīvu nomu. Atšķirībā no nomnieka grāmatvedības, prasības iznomātāja grāmatvedībai lielākoties nav mainījušās. Sīkāka informācija par šīm jaunajām prasībām ir aprakstīta 2.1. Piezīmē. 16. SFPS ieviešanas ietekme uz Koncerna konsolidētajiem finanšu pārskatiem ir aprakstīta zemāk.

16. SFPS Koncernā tiek piemērots sākot ar 2019.gada 1.janvāri.

Koncerns ir piemērojis 16. SFPS, izmantojot kumulatīvo (*cummulative catch up*) pieeju, kas:

- pieprasa Koncernam atzīt 16. SFPS sākotnējās piemērošanas kumulatīvo efektu kā nesadalītās peļņas sākuma bilances korekciju sākotnējās piemērošanas dienā.
- ļauj neveikt korekcijas salīdzinošajos datos, kurus turpina uzrādīt saskaņā ar 17. SGS un 4. SFPIK.

(a) Ietekme uz jauno nomas definīciju

Koncerns ir izmantojis pieejamo praktisko piemērošanas atvieglojumu, pārejot uz 16. SFPS, lai nepārvērtētu, vai līgums ir nomas līgums vai satur nomu. Attiecīgi nomas definīciju saskaņā ar 17. SGS un 4. SFPIK turpinās piemērot nomas līgumiem, kas noslēgti vai mainīti pirms 2019. gada 1. janvāra.

Nomas definīcijas izmaiņas galvenokārt bija saistītas ar jēdzienu kontrole. 16. SFPS nosaka, vai līgums satur nomu, pamatojoties uz to, vai klientam ir tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu uz noteiktu laiku apmaiņā pret atlīdzību. Tas ir pretstatā ar "riskiem un atdevi" no 17. SGS un 4. SFPIK.

Koncerns visiem nomas līgumiem, kas noslēgti vai mainīti sakot ar 2019. gada 1. janvārī, piemēro nomas definīciju un norādījumus, kas sniegti 16. SFPS. Balstoties uz Koncerna novērtējumu, jaunā 16. SFPS definīcija būtiski nemainīs to līgumu darbības jomu, kuri atbilst Koncerna nomas definīcijai.

(b) Ietekme uz nomnieka grāmatvedību

(i) agrākā operatīvā noma

16. SFPS maina to, kā Grupa uzskaita nomu, kas iepriekš bija klasificēta kā operatīvā noma saskaņā ar 17. SGS un kas netika iekļauta bilancē.

Visiem nomas līgumiem (izņemot zemāk norādītos gadījumus), piemērojot 16. SFPS, Koncerns:

- a) Atzīst tiesības lietot aktīvus un nomas saistības finanšu stāvokļa pārskatā, sākotnēji novērtējot nākotnes nomas maksājumu pašreizējā vērtībā;
- b) Atzīst tiesību lietot aktīvus nolietojumu un procentus par nomas maksājumiem peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- c) Naudas plūsmas pārskatā veiktie maksājumi tiek sadalīti uz pamatsummas maksājumiem (tiek uzrādīti finansēšanas darbības maksājumos) un procentu maksājumus (tiek uzrādīti pamatdarbības naudas plūsmā);

Nomas atlaides (piemēram, bezmaksas nomas periods) tiek atzīti ka daļa no tiesībām lietot aktīvu un līzīngā saistībām, kuri saskaņā ar 17. SGS rezultējas ka līzīngā atlaides, un tiek amortizēti kā nomas izdevumu samazinājums, izmantojot lineāro metodi.

Saskaņā ar 16. SFPS tiesībām lietot aktīvus tiek pārbaudīta vērtības samazināšana saskaņā ar 36. SGS.

Īstermiņa nomu (nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un mazvērtīgu aktīvu nomu (kas ietver planšetdatorus un personālos datorus, nelielas biroja mēbeļu un tālruņu lietas) Koncerns ir izvēlējies atzīt nomas izmaksas pēc lineāras metodes. Šīs izmaksas ir atspoguļotas ka "Pārējās saimnieciskas darbības izmaksas" peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Koncerns ir izmantojis šādus praktiskos paņēmienus, piemērojot kumulatīvo pieeju nomas līgumiem, kas iepriekš klasificēti kā operatīvā noma, piemērojot 17. SGS.

- Koncerns ir piemērojis vienotu diskonta likmi nomas portfelim ar samērā līdzīgām īpašībām;
- Koncerns ir koriģējis lietošanas tiesību aktīvu sākotnējās piemērošanas datumā ar uzkrājumu summu par apgrūtinošu nomu, kas saskaņā ar 37. SGS atzīta finanšu stāvokļa pārskatā tieši pirms sākotnējās piemērošanas dienas kā alternatīvu vērtības samazināšanās pārskatīšanai.
- Koncerns ir izvēlējies neatzīt ka tiesības lietot aktīvus un nomas saistības, nomas līgumus kuras nomas termiņš beidzas 12 mēnešu laikā no sākotnējās piemērošanas dienas;

2.2.Grāmatvedības politikas izmaiņas (turpinājums)

- Koncerns ir izslēdzis sākotnējās tiešās izmaksas no tiesību lietot aktīvu novērtēšanas sākotnējās piemērošanas dienā.
- Koncerns ir tālredzību, nosakot nomas termiņu, ja līgumā ir ietvertas iespējas pagarināt vai izbeigt nomu.

ii)agrākā finanšu noma

Nomai, kas klasificēta kā finanšu noma, piemērojot 17. SGS, nomāto aktīvu un saistību uzskaites vērtība saskaņā ar finanšu nomu, kas novērtēta, piemērojot 17. SGS tieši pirms sākotnējās piemērošanas dienas, tiek pārklasificēta attiecīgi uz tiesības lietot aktīvu un saistībām bez jebkādam korekcijām, izņemot gadījumus, kad Grupa ir izvēlējusies piemērot atbrīvojumu no zemas vērtības nomas atzīšanas.

Tiesības lietot aktīvu un nomas saistības ņemtas vērā, piemērojot 16. SFPS no 2019. gada 1. janvāra.

c) Ietekme uz nomnieka grāmatvedību

SFPS Nr. 16 būtiski nemaina to, kā iznomātājs uzskaita nomu. Saskaņā ar 16. SFPS, iznomātājs turpina klasificēt nomu kā finanšu nomu vai operatīvo nomu un atšķirīgi ņemt vērā šo divu nomas veidus.

Tomēr SFPS Nr. 16 ir mainījusi un paplašinājusi prasīto informāciju, jo īpaši attiecībā uz kā lessor pārvalda riskiem, kas izriet no tās atlikušās līdzdalības nomātos aktīvos.

Saskaņā ar 16. SFPS iznomātājs uzskaita galveno nomu un apakšnomu kā divus atsevišķus līgumus. Iznomātājam ar starpnieku apakšnomu jāklasificē kā finanšu vai pamatdarbības noma, atsaucoties uz lietošanas tiesībām, kas rodas no tiešā sija (nevis atsaucoties uz pamatā esošo aktīvu, kā tas bija saskaņā ar 17. SGS).

Šo izmaiņu dēļ Koncerns ir pārklasificējis dažus no saviem operatīvo apakšnomas līgumiem par finanšu nomu un veidoja tos kā jaunus finanšu nomas maksājumus, kas noslēgti sākotnējās piemērošanas dienā. Saskaņā ar 9. SFPS uzkrājumi paredzamajiem kredīta zaudējumiem ir atzīti finanšu nomas debitoru parādos.

(d) 16. SFPS finansiālā ietekme

Vidējā svērtā nomnieka aizņēmuma likme, kas piemērota nomas saistībām, kuras 2019. gada 1. janvārī atzīts finanšu stāvokļa pārskatā, ir 2%.

Tabulā parādītas operatīvās nomas saistības, kas atklātas, piemērojot 17. SGS 2018. gada 31. decembrī, diskontētas, izmantojot aizņēmuma procentu likmi sākotnējās piemērošanas dienā, un nomas saistības, kas atzītas finanšu stāvokļa pārskatā sākotnējās piemērošanas dienā.

| | EUR |
|---|------------------|
| Operatīvās nomas saistības 31.12.2018 | 4 843 683 |
| Īstermiņa un mazvērtīgu aktīvu noma | (646) |
| Diskontēšanas ietekme | (334 702) |
| Finanšu nomas saistības, kas 31.12.2018 atzītas saskaņā ar 17.SGS | <u>4 508 335</u> |
| Nomas saistības 01.01.2019 | <u>4 508 335</u> |

3. Neto apgrozījums

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Otrreizējo izejvielu pārstrādes ieņēmumi | 42 273 464 | 39 496 752 |
| Atkritumu apsaimniekošanas ieņēmumi | 17 511 304 | 13 390 440 |
| Ieņēmumi no iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšanas | 8 675 948 | 8 014 894 |
| Pārstrādājamo materiālu šķirošanas un tirdzniecības ieņēmumi * | 1 626 335 | 2 139 126 |
| Pārējie ieņēmumi | 535 284 | 1 740 293 |
| Kopā | 70 622 335 | 64 781 505 |

Ieņēmumi pa ģeogrāfiskiem tirgiem sadalās sekojoši:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Citas Eiropas Savienības dalībvalstis | 42 016 232 | 40 767 972 |
| Latvijas Republika | 26 877 782 | 23 548 865 |
| Ārpus Eiropas Savienības dalībvalstīm | 1 728 321 | 464 668 |
| Kopā | 70 622 335 | 64 781 505 |

* Ienākumu samazinājums par pārstrādājamo materiālu šķirošanu un tirdzniecību 2019. gadā salīdzinājumā ar 2018. gadu ir saistīts ar Ķīnas tirgus slēgšanu nepārstrādātu izejvielu importam, kas ievērojami samazināja materiālu cenas un pieprasījumu tirgū.

4. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Izejvielas un citas materiālās izmaksas | 26 178 107 | 24 331 005 |
| Personāla izmaksas | 7 819 396 | 6 803 138 |
| Atkritumu noglabāšanas izmaksas | 6 495 427 | 4 798 069 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums * | 5 359 367 | 3 587 903 |
| Ražošanas enerģijas un citu resursu izmaksas | 3 540 559 | 3 092 820 |
| Ārpakalpojumu izmaksas | 2 852 938 | 3 042 189 |
| Transporta izmaksas | 2 676 405 | 2 035 957 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 1 876 543 | 1 633 383 |
| Profesionālo pakalpojumu izmaksas izmaksas | 209 963 | 200 812 |
| Ražošanas telpu noma un saistītās ** | 127 769 | 1 201 832 |
| Apdrošināšanas izmaksas | 51 865 | 33 724 |
| Citas ražošanas izmaksas | 495 611 | 321 569 |
| Kopā | 57 683 950 | 51 082 401 |

* Nolietojuma maksas palielinājums 2019. gadā salīdzinājumā ar 2018. gadu ir 49% saskaņā ar SFPS Nr. 16 ieviešanu no 2019. gada 1. janvāra.

** Ražošanas telpu nomas un saistīto izmaksu samazinājums par 89%, salīdzinot ar 2018. gadu, attiecas uz SFPS Nr.16 ieviešanu no 2019. gada 1. janvāra.

5. Pārdošanas izmaksas

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Transporta izmaksas* | 2 059 667 | 1 558 925 |
| Reklāmas izmaksas | 369 823 | 266 814 |
| Personāla izmaksas | 213 718 | 215 535 |
| Starpniecības pakalpojumu izmaksas | 116 146 | 145 312 |
| Faktoringa komisijas izmaksas | 91 137 | 62 757 |
| Bezcerīgo debitoru parādu norakstīšana | 52 293 | 13 641 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 51 485 | 51 783 |
| Pasta pakalpojumu izmaksas | 16 337 | 11 356 |
| Pārējās pārdošanas izmaksas | 89 933 | 64 910 |
| Kopā | 3 060 539 | 2 391 033 |

* Transporta izmaksu pieaugums par 32% ir saistīts ar ražošanas apjomu pieaugumu, preču piegādēm pakļauto pircēju skaita pieaugumu, kā arī ar tālāku ģeogrāfisko atrašanās vietu.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

6. Administrācijas izmaksas

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Personāla izmaksas | 3 023 016 | 2 750 368 |
| Profesionālo pakalpojumu izmaksas | 726 168 | 596 611 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 720 711 | 652 465 |
| Juridisko pakalpojumu izmaksas | 374 485 | 270 560 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 242 752 | 168 468 |
| Transporta izmaksas | 207 929 | 202 770 |
| Telpu nomas un biroja uzturēšanas izmaksas | 148 290 | 175 914 |
| Gada pārskatu revīzijas izmaksas | 135 165 | 92 729 |
| Sakaru pakalpojumu izmaksas | 116 924 | 82 415 |
| Reprezentācijas izmaksas | 102 662 | 79 891 |
| Komandējumu izmaksas | 98 070 | 85 001 |
| Darbinieku apmācības izmaksas | 77 203 | 101 714 |
| Apdrošināšanas izmaksas | 52 610 | 35 525 |
| Finansējuma piesaistes izmaksas | 49 269 | 42 056 |
| Bankas komisijas maksa | 28 229 | 32 387 |
| Pārējās administrācijas izmaksas | 360 443 | 312 860 |
| Kopā | 6 463 926 | 5 681 734 |

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Ieņēmumi no ārējā līdzfinansējuma | 334 198 | 402 112 |
| Ieņēmumi no nekustamā īpašuma iznomāšanas | 44 080 | 39 525 |
| Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto | - | 2 499 |
| Pārējie ieņēmumi * | 486 415 | 61 142 |
| Kopā | 864 693 | 505 278 |

* Pārējo ieņēmumu palielināšanās 2019.gadā galvenokārt saistīta ar obligātās iepirkumu komponentes (OIK) atmaksu 152 tūkst. EUR apmērā, un apdrošināšanas kompensāciju 186 tūkst. EUR apmērā.

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|------------------|
| Ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas | 234 740 | 111 951 |
| Zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto | 107 231 | - |
| Soda nauda | 28 735 | 34 054 |
| Nekustamā īpašuma nodokļi | 19 648 | 20 005 |
| Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām, neto | 10 137 | 49 655 |
| Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums | 6 029 | 11 415 |
| Nemateriālās vērtības samazinājums * | 5 489 | 2 107 404 |
| Ziedojumi | 3 500 | 5 000 |
| Pārējās izmaksas | 185 857 | 46 399 |
| Kopā | 601 366 | 2 385 883 |

*Skatīt piezīmi Nr.15

9. Finanšu ieņēmumi

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Peļņa no atvasināto finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām | 39 442 | 51 783 |
| Procenti ieņēmumi par aizdevumiem | 9 034 | 7 006 |
| Kopā | 48 476 | 58 789 |

10. Finanšu izmaksas

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Procentu maksājumi par aizņēmumiem no kredītiestādēm | 375 164 | 390 054 |
| Procenti par finanšu nomas saistībām* | 113 941 | 79 896 |
| Procenti par nomas saistībām** | 72 426 | - |
| Komisijas par līgumu noslēgšanu | 73 510 | 71 625 |
| Kopā | 635 041 | 541 575 |

*Norādītā rinda attiecas tikai uz SGS Nr.17 salīdzinājumiem.

**Norādītā rinda attiecas tikai uz SFPS Nr.16 piemērošanu šajā pārskata gadā.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

11. Pēc pašu kapitāla metodes uzskaitīto asociēto uzņēmumu zaudējumu daļa

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|------------|
| Izdevumi no līdzdalības asociēto uzņēmumu kapitālā * | 1 320 | 680 |
| Kopā | 1 320 | 680 |

*Skatīt piezīmi Nr.18

12. Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Atliktā uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas | 382 950 | 595 405 |
| Kopā | 382 950 | 595 405 |

Atliktā nodokļa izmaiņas:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības: | | |
| Dividendēs sadalāma meitas sabiedrību peļņa * | (382 950) | (595 405) |
| Bruto atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības | (382 950) | (595 405) |

* Koncerns pārskata gadā ir atzinis uzkrājumus atliktajam uzņēmumu nodoklim EUR 382 950 apmērā (2018: 595 405) saskaņā ar 12. SGS "Ienākuma nodokļi", piemērojot Latvijas Republikas nodokļu normatīvajos aktos noteikto 20% likmi, to Koncernu sabiedrību pārskata gada peļņām EUR 1.914 million (2018: EUR 2.977 million), kur pārskata gada finanšu rezultāts ir peļņa, kuri vēsturiski ir veikuši dividenžu izmaksu dalībniekiem un kuriem pārskatāmā nākotnē pastāv iespēja veikt dividenžu izmaksu.

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

| | 2019 |
|---|----------------|
| Peļņa pirms nodokļiem | 2 920 930 |
| Teorētiski aprēķināts nodoklis piemērojot 20% likmi | 584,186 |
| | |
| Ietekme no peļņas daļas, kas netiks sadalīta tuvākajā nākotnē | (62,979) |
| Ietekme no Grupas uzņēmumu zaudējumiem | (138,257) |
| Nodokļa izmaksas: | 382 950 |

Uzņēmumu ienākuma nodoklis atspoguļots sekojošos konsolidētā finanšu pārskata posteņos:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| Aktīvi: | | |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | 65 388 | 249 011 |
| Kopā | 65 388 | 249 011 |
| Saistības: | | |
| Uzņēmumu ienākuma nodoklis | (54 296) | (21 392) |
| Atliktā nodokļa saistības | (978 355) | (595 405) |
| Kopā | (1 032 651) | (616 797) |

13. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Atlīdzība par darbu* | 11 056 130 | 9 769 041 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 2 648 739 | 2 337 631 |
| Kopā | 13 704 869 | 12 106 672 |

* Izmaksas par atlīdzību par darbu 2019. gadā pieaugušas par 13%, kas galvenokārt saistīts ar darbinieku skaita pieaugumu sakarā ar papildus ražošanas jaudām, kā arī ar vidējās algas pieaugumu.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

13. Personāla izmaksas un darbinieku skaits (turpinājums)

Tajā skaitā augstākās vadības, valdes un padomes amatpersonu atbildība par darbu:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Atbildība par darbu | 363 948 | 399 278 |
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 87 199 | 95 696 |
| Kopā | 451 147 | 494 974 |
| | 2019 | 2018 |
| Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā | 831 | 778 |

14. Nemateriālie ieguldījumi

| | Licences, preču zīmes un citi nemateriālie ieguldījumi | Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem | Licences, preču zīmes un citi nemateriālie ieguldījumi kopā |
|-------------------------------|---|--|--|
| legādes vērtība | | | |
| 31.12.2017 | 510 560 | - | 510 560 |
| legādāts | 13 780 | 70 488 | 84 268 |
| Likvidācija | (4 789) | - | (4 789) |
| 31.12.2018 | 519 551 | 70 488 | 590 039 |
| legādāts | 206 757 | - | 206 757 |
| Likvidācija | (3 153) | (64 948) | (68 101) |
| 31.12.2019 | 723 155 | 5 540 | 728 695 |
| Uzkrātā amortizācija | | | |
| 31.12.2017 | 406 028 | - | 406 028 |
| Amortizācija | 55 900 | - | 55 900 |
| Likvidēto aktīvu amortizācija | (4 789) | - | (4 789) |
| 31.12.2018 | 457 139 | - | 457 139 |
| Amortizācija | 48 569 | - | 48 569 |
| Likvidēto aktīvu amortizācija | (3 153) | - | (3 153) |
| 31.12.2019 | 502 555 | - | 502 555 |
| Bilances vērtība | | | |
| 31.12.2018 | 62 412 | 70 488 | 132 900 |
| 31.12.2019 | 220 600 | 5 540 | 226 140 |

15. Nemateriālā vērtība

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Atlikums pārskata gada sākumā | 35 226 591 | 37 333 995 |
| Nemateriālās vērtības samazinājums | (5 489) | (2 107 404) |
| Atlikums pārskata gada beigās | 35 221 102 | 35 226 591 |
| t.sk. | | |
| <i>Otrreizējo izejvielu pārstrāde</i> | <i>19 607 084</i> | <i>19 607 084</i> |
| <i>Atkritumu apsaimniekošana</i> | <i>12 740 491</i> | <i>12 745 980</i> |
| <i>Iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšana</i> | <i>2 873 527</i> | <i>2 873 527</i> |

Koncerna nemateriālā vērtība noteikta kā starpība starp iepriekšējos pārskata periodos iegādāto sabiedrību iegādes cenu un neto aktīvu vērtību, mazākuma akcionāru līdzdalības vērtību un pirms iegādes brīža esošas mazākuma līdzdalības vērtību. Katra finanšu perioda beigās tiek izvērtēta iespējamā aktīva vērtības samazināšanās un Koncerns nosaka attiecīgās naudu ienesošās vienības (NIV) uz kuru tiek attiecināta nemateriālā vērtība atgūstamo summu. Par NIV Koncerns uzskata sabiedrības uz kurām attiecināta NIV. Nemateriālā vērtība tiek uzskaitīta pēc tās iegādes izmaksām, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās.

Iegādāto sabiedrību veidojošā nemateriālā vērtība tiek atspoguļota pa saimnieciskās darbības segmentiem - Otrreizējo izejvielu pārstrāde (SIA "Nordic Plast" un AS "PET Baltija"), Atkritumu apsaimniekošana (SIA "Eko Kurzeme", SIA "Eco Baltia Vide", Siguldas PSIA "Jumis", Iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšana (AS "Latvijas Zaļais punkts").

15. Nemateriālā vērtība (turpinājums)

Atgūstamās vērtības izvērtējums

Koncerna vadība veica nemateriālās vērtības (apskatot nemateriālo vērtību kopā ar pamatlīdzekļiem) atgūstamības pārbaudi. Atgūstamā vērtība tika noteikta, izmantojot ienākumu pieeju, kas balstās uz pieņēmumu, ka Koncerna pašreizējā vērtība ir cieši saistīta ar nākotnē gūstamajiem ienākumiem, kurus radīs Koncerna sabiedrības, kurām pie iegādes ir atzīta nemateriālā vērtība.

Vērtības aprēķins tiek pamatots ar vairākiem pieņēmumiem:

- Naudas plūsmas prognoze tiek sagatavota, balstoties uz vadības prognozēm par periodu, kas nepārsniedz piecus gadus.
- Ienākumi un izdevumi tiek prognozēti, balstoties uz faktiskajiem saimnieciskās darbības rezultātiem pēdējo trīs gadu laikā, ņemot vērā izmaiņas darbības apjomos atkarībā no noslēgtajiem sadarbības līgumiem un plānotajām attīstības tendencēm attiecīgajā nozarē.
- Lai aprēķinātu uzņēmuma patreizējo vērtību, Koncerna vadība visām sabiedrībām piemēroja 9.6% diskonta likmi (vidējo svērto kapitāla cenu) (2018: 11%).
- Pēc-prognožu periodam tiek pieņemts naudas plūsmas pieaugums 1.5% apmērā, kas pēc Koncerna vadības domām ir saskaņā ar ilgtermiņa vidējo pieauguma likmi nozarē.

Pārbaudot nemateriālo vērtību atgūstamo vērtību 2018. gadā, Koncerns vadība konstatēja, ka ir jāatzīst nemateriālās vērtības samazināšanās EUR 2 107 404 apmērā, kas ir atzīta segmentā Pārstrādājamo materiālu šķirošana un tirdzniecība (SIA "Eko Reverss"). EUR 1 405 557 apmērā un Iepakojuma pārvaldības sistēmas segmentā (AS "Latvijas Zaļais punkts") EUR 701 847 apmērā. 2019. gadā nav atzīts vērtības samazinājums.

Jūtīguma analīze

Diskonta likmes pieaugums par 0.1% vai ilgtermiņa pieauguma tempa samazinājums par 0.25% vai prognozētais 2020. gada pārdošanas apjoma samazinājums par 2%, vai gada bruto peļņas normas samazinājums par 0.25% izraisīs SIA "Nordic Plast" nemateriālās vērtības samazināšanos.

Diskonta likmes pieaugums par 0.3% vai ilgtermiņa pieauguma tempa samazinājums par 0.5% vai prognozētais 2020. gada pārdošanas apjoms par 2.5% vai gada bruto peļņas normas samazinājums par 1%, izraisīs AS "PET Baltija" nemateriālās vērtības samazināšanos.

Diskonta likmes pieaugums par 0,25% vai ilgtermiņa pieauguma tempa samazinājums par 0,5% vai prognozētais 2020. gada pārdošanas apjoms par 2% vai gada bruto peļņas normas samazinājums par 0,75%, izraisīs SIA "Eko Kurzeme" nemateriālās vērtības samazināšanos.

16. Pamatlīdzekļi

| | Zemes gabali, ēkas un būves | Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos | Iekārtas un mašīnas | Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas | Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem | Kopā |
|--|-----------------------------|---|---------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------|
| legādes vērtība | | | | | | | |
| 31.12.2017 | 2 994 460 | 1 913 766 | 18 148 258 | 12 848 560 | 722 346 | 1 728 125 | 38 355 515 |
| legādāts | 3 000 | 298 464 | 3 095 065 | 2 709 390 | 630 242 | 135 717 | 6 871 878 |
| Pārklasificēts | 55 798 | 213 403 | 1 580 436 | 127 685 | (375 522) | (1 619 494) | (17 694) |
| Izslēgts | (136 610) | - | (21 157) | (434 236) | - | - | (592 003) |
| 31.12.2018 | 2 916 648 | 2 425 633 | 22 802 602 | 15 251 399 | 977 066 | 244 348 | 44 617 696 |
| legādāts | 70 434 | 166 548 | 935 197 | 2 356 137 | 179 029 | 304 954 | 4 012 299 |
| Pārklasificēts | - | 7 736 | 641 660 | 237 095 | (665 040) | (221 451) | - |
| Izslēgts | - | (42 779) | (100 781) | (1 087 755) | - | - | (1 231 315) |
| Korekcijas saistībā ar grāmatvedības politikas izmaiņām, skat. piezīmi Nr. 2.2.* | - | - | (2 910 120) | (4 384 204) | - | - | (7 294 324) |
| 31.12.2019 | 2 987 082 | 2 557 138 | 21 368 558 | 12 372 672 | 491 055 | 327 851 | 40 104 356 |
| Uzkrātais nolietojums | | | | | | | |
| 31.12.2017 | 365 411 | 1 169 524 | 8 871 177 | 9 240 523 | - | - | 19 646 635 |
| Aprēķināts | 57 491 | 351 089 | 1 875 727 | 1 427 579 | - | - | 3 711 886 |
| Izslēgts | (69 893) | - | (21 157) | (368 748) | - | - | (459 798) |
| 31.12.2018 | 353 009 | 1 520 613 | 10 725 747 | 10 299 354 | - | - | 22 898 723 |
| Aprēķināts | 66 054 | 334 908 | 1 600 686 | 1 003 905 | - | - | 3 005 553 |
| Izslēgts | - | (42 779) | (37 756) | (992 967) | - | - | (1 073 502) |
| Korekcijas saistībā ar grāmatvedības politikas izmaiņām, skat. piezīmi Nr. 2.2.* | - | - | (666 940) | (1 279 207) | - | - | (1 946 147) |
| 31.12.2019 | 419 063 | 1 812 742 | 11 621 737 | 9 031 085 | - | - | 22 884 627 |
| Bilances vērtība | | | | | | | |
| 31.12.2018 | 2 563 639 | 905 020 | 12 076 855 | 4 952 045 | 977 066 | 244 348 | 21 718 973 |
| 31.12.2019 | 2 568 019 | 744 396 | 9 746 821 | 3 341 587 | 491 055 | 327 851 | 17 219 729 |

* 2018. gada 31. decembrī ietvertas iekārtas un mašīnas un citi pamatlīdzekļi, kurus Grupa nomāja balstoties uz finanšu nomas līguma nosacījumiem. No 2019. gada aktīvi ir uzrādīti atsevišķā finanšu stāvokļa pārskata postenī "tiesības lietot aktīvu", skat.2.2 piezīmi par izmaiņām grāmatvedības politikā.

16. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Tiesības lietot aktīvu*

| | Zemes gabali, ēkas un būves | Iekārtas un mašīnas | Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs | Kopā |
|--|--------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Cena | | | | |
| 01.01.2019 | 4 321 352 | - | 186 983 | 4 508 335 |
| Korekcijas saistībā ar grāmatvedības politikas izmaiņām, sakt. piezīmi Nr. 2.2.* | - | 2 910 120 | 4 384 204 | 7 294 324 |
| Palielinājums | 542 796 | 21 434 | 1 814 262 | 2 378 492 |
| Izslēgts | - | - | (51 998) | (51 998) |
| 31.12.2019 | 4 864 148 | 2 931 554 | 6 333 451 | 14 129 153 |
| Uzkrātais nolietojums | | | | |
| 01.01.2019 | - | - | - | - |
| Korekcijas saistībā ar grāmatvedības politikas izmaiņām, sakt. piezīmi Nr. 2.2.* | - | 666 940 | 1 279 207 | 1 946 147 |
| Izmaiņas pārskata gadā | 1 192 052 | 367 915 | 994 059 | 2 554 026 |
| Izslēgts | - | - | (40 732) | (40 732) |
| 31.12.2019 | 1 192 052 | 1 034 855 | 2 232 534 | 4 459 441 |
| Bilances vērtība | | | | |
| 31.12.2019 | 3 672 096 | 1 896 699 | 4 100 917 | 9 669 712 |

*Iepriekšējā gadā Koncerns atzina nomas aktīvus un nomas saistības attiecībā uz nomu, kas klasificētas kā "saistības saskaņā ar finanšu nomu" saskaņā ar 17. SGS Noma. Aktīvi tika uzrādīti pamatlīdzekļos un saistības kā daļa no Grupas aizņēmumiem. Korekcijas, kas atzītas, 2019. gada 1. janvārī pieņemot 16. SFPS, skatīt 2.2. piezīmē.

Koncerns iznomā vairākus aktīvus, ieskaitot ražošanas tehniku, mašīnas, iekārtas. Vidējais nomas termiņš ir 5 gadi (2018: 5 gadi).

Grupai ir iespējas iznomāt noteiktu ražošanas iekārtu par nominālo summu. Grupas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāju īpašumtiesībām uz iznomātajiem aktīviem šādai nomai.

Nomas saistību termiņu analīze ir parādīta piezīmē Nr.29.

Peļņas un zaudējuma aprēķinā iekļautās summas:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------------|------------|
| Nolietojuma izmaksas "tiesībām izmantot aktīvus" | 2 554 026 | - |
| Procentu izdevumu par nomas saistībām | 72 426 | - |
| Izmaksas, kas saistītas ar zemas vērtības aktīvu nomu | 32 406 | - |
| Īstermiņa nomas izdevumi | 5 664 | - |
| Kopā | 1 342 616 | - |

Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija

Pamatlīdzekļu kopējais nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija ir iekļauta šādos peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos:

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

| 16. Pamatlīdzekļi (turpinājums) | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (4.piezīme) | 5 359 367 | 3 587 903 |
| Administratīvās izmaksas (6.piezīme) | 242 752 | 168 468 |
| Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas (8.piezīme) | 6 029 | 11 415 |
| Kopā | 5 608 148 | 3 767 786 |

Ieķīlātie pamatlīdzekļi

Skatīt pielikuma 28.piezīmi.

Pilnībā nolietotie pamatlīdzekļi

2019. gada 31. decembrī Koncerna pamatlīdzekļu sastāvā bija iekļauti aktīvi ar iegādes vērtību EUR 8 877 471 (31.12.2018: EUR 7 383 982), kas tikuši pilnībā norakstīti nolietojuma izmaksās un kuri joprojām tiek aktīvi izmantoti saimnieciskajā darbībā.

17. Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Ieguldījums "PRO Europe" | 6 200 | 6 200 |
| Ieguldījums "CREB" Pilnsabiedrība** | 100 | 100 |
| Kopā | 6 300 | 6 300 |

* Koncerna sabiedrībai AS "Latvijas Zaļais punkts" 2005. gadā tika reģistrētas iegādātās 5% "PRO Europe" kapitāla daļas. "PRO Europe" pamatkapitāls, pamatojoties uz jaunākajiem pieejamajiem datiem, ir EUR 158 000 un tajā ietilpst citu valstu "Zaļais punkts" kustības organizācijas.

** Koncerna meitas sabiedrība "Eco Baltia vide" 2018. gadā veica 100 EUR ieguldījumu pilnsabiedrībā "CREB".

18. Līdzdalība asociēto uzņēmumu kapitālā

| Sabiedrība | % | Sākotnējais ieguldījums | Peļņa/(zaudējumi) no ieguldījuma | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|--|----|-------------------------|----------------------------------|--------------|------------|
| SIA "CREB Rīga", Vietalvas iela 5A, Rīga | 20 | 2 000 | (2 000) | 1 320 | - |
| Kopā | | 2 000 | (2 000) | 1 320 | - |

Koncerna meitas sabiedrība "Eco Baltia vide" 2018. gadā veica ieguldījumu asociētajā uzņēmumā SIA "CREB Rīga". SIA "CREB Rīga" pamatkapitāls ir EUR 10 000. Pamatkapitāls ir sadalīts 10 000 daļās, vienas daļas nominālvērtība ir EUR 1. 2019. gadā asociētais uzņēmums cieta zaudējumus EUR 11 081 apmērā, tāpēc Koncerns norakstīja visus ieguldījumus.

19. Krājumi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli | 4 618 912 | 2 917 388 |
| Gatavie ražojumi un preces pārdošanai | 2 064 237 | 1 069 477 |
| Avansa maksājumi par precēm | 79 513 | 38 126 |
| Pārējie krājumi | - | 1 927 |
| Kopā | 6 762 662 | 4 026 918 |

Visi krājumi ir ieķīlāti un kalpo kā nodrošinājums Koncerna saistībām (skatīt pielikuma 28.piezīmi).

20. Pircēju un pasūtītāju parādi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība | 4 744 480 | 4 790 379 |
| Uzkrājumi šaubīgajiem debitoru parādiem | (636 163) | (863 837) |
| Kopā | 4 108 317 | 3 926 542 |

Pircēju un pasūtītāju parādi nav nodrošināti ar ķīlām vai citiem nodrošinājumiem, kas mazinātu kredītrisku.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

20. Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

Izmaiņas uzkrājumos šaubīgiem un bezcerīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Pārskata gada sākumā | 863 837 | 988 498 |
| Uzkrājumu pieaugums | 162 484 | 74 799 |
| Uzkrājumu samazinājums | (1 058) | (4 575) |
| Gada laikā norakstītie neatgūstamie debitoru parādi | (389 100) | (194 885) |
| Pārskata gada beigās | 636 163 | 863 837 |

Uzkrājumi, kas radušies pārskata periodā, ir uzskaitīti konsolidētajos vienotajos ienākumu pārskatos, atsevišķā rindā "Debitoru un līgumā paredzēto aktīvu vērtības samazinājums".

Pircēju parādu vērtības samazināšanās analīze uz 2019. gada 31. decembri:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Atmaksas termiņš nav beidzies | 3 128 761 | 3 171 352 |
| Kavēti līdz 30 dienām | 799 048 | 485 632 |
| Kavēti par 31-90 dienām | 174 556 | 131 192 |
| Kavēti par 91-180 dienām | 52 060 | 24 059 |
| Kavēti par 181-365 dienām | 52 678 | 92 984 |
| Kavēti virs 365 dienām | 537 377 | 885 160 |
| Kopā | 4 744 480 | 4 790 379 |
| Vispārējie uzkrājumi | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Atmaksas termiņš nav beidzies | 31 917 | - |
| Kavēti līdz 30 dienām | 23 430 | 6 110 |
| Kavēti par 31-90 dienām | 14 348 | - |
| Kavēti par 91-180 dienām | 9 079 | 8 007 |
| Kavēti par 181-365 dienām | 21 634 | 25 021 |
| Kavēti virs 365 dienām | 280 259 | 198 104 |
| Kopā | 380 667 | 237 242 |
| Individuāli izvērtēti uzkrājumi | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Atmaksas termiņš nav beidzies | - | - |
| Kavēti līdz 30 dienām | - | - |
| Kavēti par 31-90 dienām | - | - |
| Kavēti par 91-180 dienām | - | - |
| Kavēti par 181-365 dienām | 12 137 | 10 228 |
| Kavēti virs 365 dienām | 243 359 | 616 367 |
| Kopā | 255 496 | 626 595 |
| Uzkrājumi kopā | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Atmaksas termiņš nav beidzies | 31 917 | - |
| Kavēti līdz 30 dienām | 23 430 | 6 110 |
| Kavēti par 31-90 dienām | 14 348 | - |
| Kavēti par 91-180 dienām | 9 079 | 8 007 |
| Kavēti par 181-365 dienām | 33 771 | 35 248 |
| Kavēti virs 365 dienām | 523 618 | 814 472 |
| Kopā | 636 163 | 863 837 |
| Uzkrājumi- individuāli izvērtēti | 255 496 | 626 595 |
| Uzkrājumi- vispārēji | 380 667 | 237 242 |

Debitoru parādu vidējais atmaksas termiņš ir 40 dienas.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

| 21. Pārējie aizdevumi | Valūta | Atmaksas termiņš | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|--------|------------------|----------------|----------------|
| Ilgtermiņa aizdevumi | | | | |
| Aizdevums ilgāk par gadu | EUR | 11.07.2021. | 132 000 | - |
| Kopā ilgtermiņa aizdevumi | | | 132 000 | - |
| Īstermiņa aizdevumi | | | | |
| Aizdevums līdz 1 gadam | EUR | 31.03.2020. | 190 101 | 190 101 |
| Aizdevums līdz 1 gadam | EUR | 31.05.2020. | 6 300 | - |
| Kopā īstermiņa aizdevumi | | | 196 401 | 190 101 |
| Uzkrājumi šaubīgajiem debitoru parādiem | EUR | | (190 101) | (190 101) |
| Kopā | | | 6 300 | - |
| Uzkrātie procenti | EUR | | 58 646 | 49 897 |
| Uzkrājumi šaubīgajiem debitoru parādiem | EUR | | (56 903) | (49 897) |
| Uzkrātie procenti kopā | | | 1 743 | - |
| Pārējie aizdevumi kopā | | | 140 043 | - |
| Izmaiņas uzkrājumos nedrošiem debitoru parādiem* | | | | |
| | | | 2019 | 2018 |
| Pārskata gada sākuma | | | 239 998 | - |
| Uzkrājumu palielinājums | | | 7 006 | 239 998 |
| Pārskata gadā | | | 247 004 | 239 998 |

Uzkrājumi, kas radušies pārskata periodā, ir uzskaitīti konsolidētajos vienotajos ienākumu pārskatos, atsevišķā rindā "Debitoru un līgumā paredzēto aktīvu vērtības samazinājums".

Nodrošinājums

Piešķirtie aizdevumi nebija nodrošināti līdz 31.12. 2019. gads (31.12.2018.). 2019. gada 31. decembrī Koncerns novērtēja aizdevumu atgūstamību un secināja par aktīvu atgūstamību un atzina aktīvu vērtības samazinājumu.

Aizdevuma procentu likmes

2019. gada 31. decembrī procentu likme aizdevumiem bija no 3.5% līdz 6% (31.12.2018: no 3.5% līdz 6%)

22. Citi aktīvi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Pievienotās vērtības nodokļa pārmaxsa | 177 181 | 260 981 |
| Īstermiņa garantijas depozīti | 81 688 | 81 687 |
| Avansa maksājumi piegādātājiem | 52 214 | 20 861 |
| Drošības nauda | 15 461 | 29 236 |
| Norēķinu personu parādi | 470 | 46 |
| Pārējie debitori | 13 127 | 23 061 |
| Kopā | 340 141 | 415 872 |

23. Nākamo periodu izmaksas

| Ilgtermiņa daļa: | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Apdrošināšana | - | 685 |
| Pārējās | 8 264 | 20 616 |
| Kopā | 8 264 | 21 301 |
| Īstermiņa daļa: | | |
| Apdrošināšana | 55 276 | 51 184 |
| Abonēšanas maksa | 22 018 | 17 676 |
| Pārējās | 100 359 | 110 115 |
| Kopā | 177 653 | 178 975 |
| Nākamo periodu izmaksas kopā | 185 917 | 200 276 |

24. Uzkrātie ieņēmumi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Līgumiskie aktīvi - uzkrātie ieņēmumi no iepakojuma pārvaldības sistēmas organizācijas | 2 346 845 | 2 152 156 |
| Kopā | 2 346 845 | 2 152 156 |

Līgumiskajos aktīvos- uzkrātajos ieņēmumos galvenokārt ir iekļautas tiesības saņemt atbildību par sniegto iepakojuma pārvaldības sistēmas pakalpojumu organizēšanu, par kuriem rēķini vēl nav izsniegti. Šīs tiesības tiek atzītas apgrozāmo līdzekļu sastāvā, koordinējot precīzu pakalpojuma apjomu ar klientiem un izsniedzot attiecīgos rēķinus.

25. Nauda un tās ekvivalenti

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Nauda norēķinu kontos bankās | 2 356 346 | 3 310 596 |
| Nauda kasē | 1 615 | 1 882 |
| Nauda ceļā | 50 | 289 |
| Kopā | 2 358 011 | 3 312 767 |
| Naudas un tās ekvivalentu sadalījums pa valūtām: | | |
| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| EUR | 2 358 011 | 3 312 767 |
| Kopā | 2 358 011 | 3 312 767 |

Atsevišķi Koncernss uzņēmumi AS Luminor Bank Latvijas filiāle izmanto Koncernss konta pakalpojumus, kura rezultātā uzņēmumu Koncernss kontos esošie naudas līdzekļi samazina piešķirtās kredītlīnijas, skat. pielikuma 28. piezīmi "Aizņēmumi no kredītiestādēm", izlietojumu.

Nauda norēķinu kontos bankās galvenokārt turēta bankā, kurai starptaustiskā reitingu aģentūra Moody's ir piešķīrusi reitingus Aa3 ar stabili nākotnes prognozi (tai skaitā ilgtermiņa un īstermiņa ārvalstu un vietējās valūtas noguldījumu reitingus), tādējādi parādot, ka lielākā daļa Koncerna naudas līdzekļu atrodas bankā ar labu kredītreitingu un paredzams, ka kredītiestāde spēs laikus pildīt visas savas finansiālās saistības. Informācija sniegta saskaņā ar Moody's reitingu informāciju, kas bija publiski pieejama 2019. gadā un līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam.

26. Pamatkapitāls

2019. gada 31. decembrī Koncerna apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 41 707 900 (31.12.2018.: EUR 41 707 900) un to veido 417 079 000 akcijas (31.12.2018.: 417 079 000 akcijas). Vienas akcijas nominālvērtība ir EUR 0,10 (31.12.2018.: EUR 0,10). Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------|-------------|-------------|
| Akciju kapitāls, EUR | 41 707 900 | 41 707 900 |
| Akciju skaits | 417 079 000 | 417 079 000 |
| Akcijas nominālvērtība | 0.10 | 0.10 |

27. Konsolidētās rezerves un nekontrolējošā līdzdalība

Konsolidētās rezerves veido negatīva nemateriālā vērtība EUR 996 928 neto apmērā.

EUR 311 179 apmērā, kura ir radusies 2012. gada aprīlī, Koncernam iegādājoties 13.35% meitas sabiedrības AS "Latvijas Zaļais punkts" kapitāla daļas. Konsolidētās rezerves ietver arī darījuma rezultātu saistībā ar 2013. gada februārī iegādātajām 52.52% Koncerna meitas sabiedrības SIA "Eko PET" kapitāla daļām, kā rezultātā pašu kapitālā tika atzīta negatīva korekcija EUR (1 308 107).

Augstāk minētie darījumi notika starp zem vienotas kontroles esošām sabiedrībām, tādējādi, darījumu neto rezultāts tika atspoguļots Koncerna pašu kapitālā.

Nekontrolējošā līdzdalība (NL) 2019. gada un 2018. gada 31. decembrī tika aprēķināta, pamatojoties uz juridisko līdzdalības apmēru.

2019.gada un 2018.gada 31.decembrī nekontrolējošo līdzdalību veido:

- 10% nekontrolējošā līdzdalība P SIA "Jumis" daļu kapitālā;
- 11.52% nekontrolējošā līdzdalība AS "Latvijas Zaļais punkts" akciju kapitālā;
- 8.97% nekontrolējošā līdzdalība AS "PET Baltija" akciju kapitālā;
- 11.52% nekontrolējošā līdzdalība SIA "Eko Reverss" daļu kapitālā;
- 10% nekontrolējošā līdzdalība SIA "Vaania" daļu kapitālā.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

27.Konsolidētās rezerves un nekontrolējošā līdzdalība (turpinājums)

Zemāk apkopota finanšu informācija par katru no Koncerna meitas sabiedrībām, kurās ir nekontrolējošā līdzdalība. Pievienotā informācija par katru no Koncerna meitas sabiedrībām ir pirms Koncerna ietvaros savstarpējo darījumu izslēgšanas.

| 31 December 2019 | PSIA "Jumis" 10% | AS "Latvijas Zajais punkts" 11.52% | AS "PET Baltija" 8.97% | SIA "Eko Reverss" 11.52% | SIA "Vaania" 10% | Koncernā atzītā atliktā UIN ietekme uz NL | Kopā |
|--|------------------------|--|---------------------------|--------------------------------|---------------------|---|---------------|
| Procentuālā NL | | | | | | | |
| Ilgtermiņa aktīvi | 320 934 | 4 454 214 | 8 340 019 | 3 832 075 | 28 457 | | |
| Īstermiņa aktīvi | 162 449 | 3 891 598 | 9 295 125 | 991 829 | 4 631 | | |
| Ilgtermiņa saistības | (139 248) | (2 700 225) | (3 435 088) | (487 817) | - | | |
| Īstermiņa saistības | (153 670) | (2 213 503) | (9 902 814) | (175 534) | (4 193) | | |
| Neto aktīvi | 190 465 | 3 432 084 | 4 297 242 | 4 160 553 | 28 895 | | |
| Neto aktīvi attiecināmi uz NL | 19 047 | 395 376 | 385 463 | 479 296 | 2 890 | | |
| Ieņēmumi | 1 018 304 | 8 711 340 | 37 221 701 | 155 393 | 17 542 | | |
| Pārskata gada peļņa | 83 306 | 843 010 | 153 973 | (37 355) | (10 869) | | |
| Pārējie vispatverošie ienākumi | - | - | - | - | - | | |
| Ienākumi kopā | 83 306 | 843 010 | 153 973 | (37 355) | (10 869) | | |
| Peļņa attiecināma uz NL | 8 331 | 97 115 | 13 811 | (4 303) | (1 087) | (25 508) | 88 359 |
| Pārējie apvienotie ienākumi attiecināmi uz NL | | | | | | | |
| Naudas plūsma no operatīvās darbības | 141 042 | 844 547 | 173 058 | 116 948 | (8 301) | | |
| Ieguldīšanas darbības naudas plūsma | (90 884) | (15 668) | (878 736) | 14 538 | - | | |
| Naudas plūsmas no finansēšanas darbības | (54 221) | (11 947) | 1 133 812 | (131 552) | - | | |
| t.sk. NL izmaksātās dividendes | - | - | 44 300 | - | - | | |
| Naudas pieaugums/(samazinājums), neto | (4 063) | 816 932 | 428 134 | (66) | (8 301) | | |

Zemāk apkopota finanšu informācija par katru no Koncerna meitas sabiedrībām, kurās ir nekontrolējošā līdzdalība par iepriekšējo pārskata gadu.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

27. Konsolidētās rezerves un nekontrolējošā līdzdalība (turpinājums)

| 31 Decembris 2018 | PSIA "Jumis" 10% | AS "Latvijas Zajais punkts" 11.52% | AS "PET Baltija" 8.97% | SIA "Eko Reverss" 11.52% | SIA "Vaania" 10% | Nemateriālās vērtības norakstīšanas ietekme | Koncernā atzītā atliktā UIN ietekme uz NL | Kopā |
|--|------------------------|--|---------------------------|--------------------------------|---------------------|--|--|-----------------|
| Procentuālā NL | 10% | 11.52% | 8.97% | 11.52% | 10% | | | |
| Ilgtermiņa aktīvi | 123 279 | 4 146 808 | 7 459 277 | 3 043 931 | 28 457 | | | |
| Īstermiņa aktīvi | 102 632 | 3 082 618 | 5 486 917 | 1 214 448 | 11 792 | | | |
| Ilgtermiņa saistības | (20 664) | (2 712 422) | (3 447 098) | (775) | - | | | |
| Īstermiņa saistības | (97 120) | (1 929 260) | (5 311 803) | (59 696) | (485) | | | |
| Neto aktīvi | 108 127 | 2 587 744 | 4 187 293 | 4 197 908 | 39 764 | | | |
| Neto aktīvi attiecināmi uz NL | 10 813 | 298 108 | 375 600 | 483 599 | 3 976 | | | |
| Ieņēmumi | 770 170 | 8 033 697 | 34 703 481 | 153 152 | 13 322 | | | |
| Pārskata gada peļņa | 16 776 | 250 378 | 1 890 547 | 9 869 | 15 707 | | | |
| Pārējie vispatverošie ienākumi | - | - | - | - | - | | | |
| Ienākumi kopā | 16 776 | 250 378 | 1 890 547 | 9 869 | 15 707 | | | |
| Peļņa attiecināma uz NL | 1 678 | 28 844 | 169 582 | 1 137 | 1 571 | (242 773) | (34 479) | (74 440) |
| Pārējie apvienotie ienākumi attiecināmi uz NL | | | | | | | | |
| Naudas plūsma no operatīvās darbības | 81 369 | 485 416 | 2 942 628 | (21 474) | (18 114) | | | |
| Ieguldīšanas darbības naudas plūsma | (41 145) | (118 831) | (1 792 230) | 21 062 | 30 000 | | | |
| Naudas plūsmas no finansēšanas darbības | (48 798) | (2 956) | (983 101) | - | (1 980) | | | |
| t.sk. NL izmaksātās dividendes | - | - | 44 291 | - | - | | | |
| Naudas pieaugums/(samazinājums), neto | (8 574) | 363 629 | 167 297 | (412) | 9 906 | | | |

28. Aizņēmumi no kredītiestādēm

| | Valūta | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|--------|------------------|------------------|
| Ilgtermiņa aizņēmumi | | | |
| Luminor Bank AS Latvijas filiāle (ilgtermiņa daļa, atmaksājama 2-5 gadu laikā) | EUR | 3 605 885 | 6 206 803 |
| Kopā | | 3 605 885 | 6 206 803 |
| Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa | | | |
| Luminor Bank AS Latvijas filiāle | EUR | 2 459 405 | 2 509 475 |
| Kopā | | 2 459 405 | 2 509 475 |
| Aizņēmumu procenti | | | |
| Luminor Bank AS Latvijas filiāle | EUR | 2 413 | 4 335 |
| Kopā | | 2 413 | 4 335 |
| Īstermiņa aizņēmumi kopā | | 2 461 818 | 2 513 810 |
| Aizņēmumi no kredītiestādēm kopā | | 6 067 703 | 8 720 613 |

Aizņēmumu procentu likmes

Eco Baltia Koncernā bankas aizdevumi uz gada beigām ir izsniegti 5 sabiedrībām – SIA "Eco Baltia grupa", SIA "Eco Baltia vide", SIA "Eko Kurzeme", SIA "Nordic Plast", AS "PET Baltija".

28. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

| Uzņēmums | Valūta | Kopējā summa | Atmaksas termiņš | Procentu likme | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------|--------|--------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| SIA "Eco Baltia grupa" | EUR | 14,000,000 | 17.09.2020 | 3 months EURIBOR +4.5% | 899 273 | 1 977 523 |
| SIA "Eco Baltia grupa" | EUR | 7,457,160 | 29.01.2023 | 1 months EURIBOR +3.0% | 1 954 713 | 2 538 607 |
| SIA "Eco Baltia vide" | EUR | 1,456,364 | 30.05.2022 | 1 months EURIBOR +2.5% | 332 090 | 469 507 |
| SIA "Eko Kurzeme" | EUR | 1,155,000 | 29.04.2022 | 1 months EURIBOR +2.5% | 165 892 | 236 987 |
| SIA "Eko Kurzeme" | EUR | 1,152,990 | 30.05.2022 | 3 months EURIBOR +3% | 357 175 | 504 973 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 3,528,000 | 30.12.2022 | 1 months EURIBOR +3% | 301 943 | 399 870 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 1,470,509 | 31.10.2022 | 3 months EURIBOR +2.5% | 909 892 | 1 097 657 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 1,883,600 | 30.06.2023 | 1 months EURIBOR +2.5% | 764 112 | 883 164 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 1,100,000 | 07.02.2020 | 3 months EURIBOR +2,8%, 3% | 17 834 | 124 835 |
| SIA "Nordic Plast" | EUR | 1,509,234 | 29.12.2022 | 3 months EURIBOR +3.0% | 362 366 | 483 155 |
| Kopā | | | | | 6 065 290 | 8 716 278 |

Pieejamie neizmantojie kredītresursi

2019. gada 31. decembrī Koncerna sabiedrībām bija pieejama neizmantotā kredītlinija EUR 5 856 000 apmērā (31.12.2018: EUR 6 656 000). Attiecībā uz šiem kredītresursiem bija izpildīti visi to saņemšanas nosacījumi. Available as at 31.12.2019. EUR 288 431 (2018: 2 249 234).

Faktoringa

30.04.2013 Grupa ir noslēgusi faktoringa līgumus ar SIA "Luminor Līzings". Grupas vadība uzskata, ka saskaņā ar faktoringa nosacījumiem, Grupa nodod būtiskos riskus un atlīdzību, kas saistīti ar līgumā ietvertajiem debitoriem, tāpēc tā daļēji dzēš debitoru parādu brīdī, kad nauda tiek saņemta no faktora. Debitoru parādu summa, uz kuru attiecas faktoringa kārtība, ir EUR 1 986 826,38 (31.12.2018. – EUR 1 600 588,00). Faktoringa līgumu termiņš ir 31.05.2020.

Ķīlas

Koncerna sabiedrības ir saņēmušas aizdevumus no Luminor Bank AS Latvijas filiāle (bijusī Nordea Bank AB Latvijas filiāle). Saistības, kas izriet no Luminor Bank aizdevumu līgumiem, ir savstarpēji pakārtotas starp visām Koncerna sabiedrībām. Kā nodrošinājums piešķirtajam finansējumam ir Koncerna sabiedrību aktīvu, kapitāla daļu vai akciju, nekustamo īpašumu ķīla par labu Luminor Bank AS Latvijas filiāle un savstarpējie galvojumi, cesijas līgumi par prasījumu pret debitoriem nodošanu bankai neatmaksātās naudas samaksai, kā arī darījumi ar atvasinātajiem finanšu instrumentiem, kas noslēgti ar Nordea Bank AB (Zviedrijas Karaliste) un kurus nodrošina aktīvu un kapitāla daļu vai akciju komercķīla par labu Nordea Bank AB. Aktīvu ķīlas līguma priekšmets ir visa Koncerna sabiedrību manta kā lietu kopība uz iekļāšanas brīdi, kā arī šīs lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

Papildus Koncerna sabiedrības izmanto Luminor Bank AS Latvijas filiāle sniegtos līzingu un faktoringa pakalpojumus, kā arī garantiju un kredīta vēstuli izsniegšanu.

Saistību pastiprinājumi (Covenants)

Skatīt 39.piezīmi.

Kredītu kustība

No finansēšanas darbības izrietošo saistību izmaiņas

Izmaiņas no finansēšanas darbības izrietošajās saistībās var atspoguļot šādi:

2019.gadā

No finansēšanas darbības izrietošo aizņēmumu no kredītiestādēm saistības kopā

| | |
|---|------------------|
| Saistības no finansēšanas darbības 01.01.2019. | 8 720 613 |
| Saņemtie aizņēmumi | 43 144 |
| Atmaksātie aizņēmumi | (2 694 043) |
| Aprēķinātie procenti | 291 941 |
| Atmaksātie procenti | (293 952) |
| Saistības no finansēšanas darbības 31.12.2019. | 6 067 703 |

28. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

| | |
|---|---|
| 2018.gada | No finansēšanas darbības izrietošo aizņēmumu no kredītiestādēm saistības kopā |
| Saistības no finansēšanas darbības 01.01.2018. | 9 594 054 |
| Saņemtie aizņēmumi | 1 525 270 |
| Atmaksātie aizņēmumi | (2 403 046) |
| Aprēķinātie procenti | 390 054 |
| Atmaksātie procenti | (385 719) |
| Saistības no finansēšanas darbības 31.12.2018. | 8 720 613 |

29. (a) Finanšu nomas saistības

Informācijas atklāšana pēc 17.SGS

Finanšu noma attiecas uz Koncerna sabiedrību iegādātajiem transporta līdzekļiem, speciālo tehniku, konteineriem, ražošanas iekārtām, ventilācijas sistēmām un citiem pamatlīdzekļiem ar sākotnējo nomas periodu 5 - 7 gadi. Koncerna sabiedrībām ir iespēja iegādāties minētos aktīvus par to nominālo vērtību finanšu nomas termiņa beigās. 2019. gada 31. decembrī finanšu nomas līgumiem piemērotā efektīvā procentu likme bija 3 mēnešu EURIBOR un pievienotā likme robežās no 2.85% līdz 3.7% (31.12.2018: 3 mēnešu EURIBOR + 1.8% līdz 3.2%).

Finanšu līzinga saistību dzēšanas termiņi ir laika periodā no 2020 (2019) līdz 2023.

Minimālie nākotnes nomas maksājumi finanšu nomas ietvaros kopā ar neto minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību ir atspoguļoti šādi:

| | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | |
|--|---------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|
| | Minimālie maksājumi | Pašreizējā maksājumu vērtība | Minimālie maksājumi | Pašreizējā maksājumu vērtība |
| Gada laikā | 1 673 247 | 1 566 108 | 1 666 799 | 1 590 690 |
| Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus | 2 553 397 | 2 444 864 | 2 497 184 | 2 424 918 |
| Kopā minimālie nomas maksājumi | 4 226 644 | 4 010 972 | 4 163 983 | 4 015 608 |
| Finanšu izmaksas | (215 672) | | (148 375) | - |
| Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība | 4 010 972 | 4 010 972 | 4 015 608 | 4 015 608 |

Koncerns nesaskaras ar būtisku likviditātes risku attiecībā uz nomas saistībām. Nomas saistības tiek uzraudzītas Koncerns kases funkcijas ietvaros.

29. (b) Nomas saistības

Informācijas atklāšana pēc 16.SFPS

| | |
|----------------------|-------------------|
| Termiņanalīze | 31.12.2019 |
| Gads 1 | 1 279 826 |
| Gads 2-5 | 2 565 287 |
| Kopā | 3 845 113 |

30. Saistības no līgumiem ar klientiem

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Saņemtie avansi par pakalpojumiem un precēm | 195 457 | 282 959 |
| Kopā | 195 457 | 282 959 |

31. Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem | 5 199 298 | 3 077 101 |
| Kopā | 5 199 298 | 3 077 101 |

Kreditoru parādu vidējais apmaksas termiņš ir 45 dienas ārvalstu uzņēmumiem un 30 dienas citiem piegādātājiem.

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

32. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|----------------|----------------|
| Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | 472 170 | 285 387 |
| Iedzīvotāju ienākuma nodoklis | 146 425 | 133 658 |
| Pievienotās vērtības nodoklis | 30 156 | 6 231 |
| Dabas resursu nodoklis | 3 208 | 2 924 |
| Vieglo transportlīdzekļu nodoklis | 1 507 | 1 686 |
| Uzņēmējdarbības riska nodeva | 330 | 289 |
| Nekustamā īpašuma nodoklis | 261 | 261 |
| Kopā | 654 057 | 430 436 |

33. Pārējie kreditori

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| Atbildība par darbu | 580 926 | 514 416 |
| Uzkrātās saistības darbinieku prēmijām | 191 371 | 355 021 |
| Pārējie | 40 681 | 5 044 |
| Kopā | 812 978 | 874 481 |

34. Nākamo periodu ieņēmumi

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi | | |
| Investīciju projektu finansējums no LIAA u.c. organizācijām | 1 984 462 | 2 281 200 |
| Kopā | 1 984 462 | 2 281 200 |
| Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi | | |
| Investīciju projektu finansējums no LIAA u.c. organizācijām | 322 374 | 324 701 |
| Kopā | 322 374 | 324 701 |
| Nākamo periodu ieņēmumi kopā | 2 306 836 | 2 605 901 |

35. Uzkrātās saistības

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Uzkrātās saistības saņemtajiem pakalpojumiem * | 2 037 376 | 753 971 |
| Uzkrātās saistības neizmantotajiem darbinieku atvaļinājumiem | 635 553 | 593 016 |
| Total | 2 672 929 | 1 346 987 |

* Uzkrāto saistību palielinājums galvenokārt saistīts ar iepirktajiem krājumiem ceļā, kas atzīti saskaņā INCOTERM nosacījumiem uz 2019. gada 31. decembri.

36. Atvasinātie finanšu instrumenti*

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Saistības patiesajā vērtībā | | |
| Procentu likmju mijmaiņas līgumi | 34 231 | 73 673 |
| Uzkrātie procenti | 993 | 1 661 |
| Kopā | 35 224 | 75 334 |

AS "ECO BALTIA" 2019.GADA KONSOLIDĒTAIS FINANŠU PĀRSKATS

*Finanšu pārskatā atvasinātie finanšu instrumenti tiek atspoguļoti patiesajā vērtībā.

Procentu likmju mijmaiņas līgumi

| Uzņēmums | Valūta | Pamatsumma | Pamatsumma | Līguma termiņš | Procentu likme | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------|--------|------------|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 31.12.2019 | 31.12.2018 | | | | |
| SIA "Eco Baltia grupa" | EUR | 905 846 | 1 992 860 | 15.09.2020 | 1.5% | 7 827 | 34 299 |
| SIA "Eco Baltia grupa" | EUR | 918 405 | 1 298 435 | 30.05.2022 | 0.30% | 8 370 | 13 015 |
| SIA "Nordic Plast" | EUR | 362 366 | 483 154 | 29.12.2022 | 0.38% | 4 168 | 5 358 |
| SIA "Eco Baltia vide" | EUR | 332 090 | 469 507 | 30.05.2022 | 0.35% | 3 238 | 5 125 |
| SIA "Eko Kurzeme" | EUR | 165 891 | 236 987 | 29.04.2022 | 0.35% | 1 567 | 2 548 |
| SIA "Eko Kurzeme" | EUR | 357 176 | 504 973 | 30.05.2022 | 0.22% | 2 673 | 3 753 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 112 272 | 157 181 | 30.06.2022 | 0.38% | 1 101 | 1 637 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 301 943 | 399 870 | 15.12.2022 | 0.24% | 3 117 | 3 883 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 235 716 | 333 253 | 30.05.2022 | 0.30% | 2 148 | 3 340 |
| AS "PET Baltija" | EUR | 17 834 | 124 834 | 07.02.2020 | 0.60% | 22 | 715 |
| Kopā | | | | | | 34 231 | 73 673 |

37. Darījumi ar saistītajām pusēm

Saskaņā ar 24. SGS „Informācijas uzraudzība par saistītajām pusēm” iekļauto definīciju saistītās puses ir gan juridiskas, gan privātpersonas, kas ir saistītas ar Sabiedrību šādā veidā:

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii) šai personai ir būtiska ietekme pār pārskata sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii) šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i) sabiedrība un pārskata sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii) viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums (vai asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums tās grupas uzņēmumam, kurai pieder otrs uzņēmums);
 - iii) abi uzņēmumi ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv) viens uzņēmums ir trešās puses kopuzņēmums, bet otrs uzņēmums ir tās pašas trešās puses asociētais uzņēmums;
 - v) uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja uzņēmuma darbiniekiem vai uzņēmuma, kurš saistīts ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja uzņēmums pats ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi) uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii) personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis.

Sabiedrība vai jebkurš grupas, kuram tas pieder, loceklis sniedz augstākās vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam vai tā mātes sabiedrībai.

Savstarpējās bilances un darījumi starp Koncerna mātes sabiedrību AS „Eco Baltia” un tās meitas sabiedrībām, kuras ir radniecīgās sabiedrības, konsolidācijā ir izslēgti un šajā pielikumā netiek atspoguļoti. Savstarpējie darījumi starp Koncernu un citām saistītajām pusēm ir atspoguļoti zemāk.

37 (a) Aizdevumi saistītajām sabiedrībām*

* Skatīt pielikuma 21. piezīmi.

37 (b) Parādi saistītajām sabiedrībām*

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Saistīti ar Eco Baltia Group | 70 452 | 167 300 |
| Kopā | 70 452 | 167 300 |

*Parādi saistītajām sabiedrībām iekļauti bilances postenī "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem".

37 (c) Pakalpojumu sniegšana

| | Pakalpojumu sniegšana | |
|-------------------------------|-----------------------|------------|
| | 2019 | 2018 |
| Koncerna sniegtie pakalpojumi | 181 | 203 |
| Kopā | 181 | 203 |

37 (d) Pakalpojumu saņemšana

| | Pakalpojumu saņemšana | |
|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| Koncerna saņemtie pakalpojumi | 783 829 | 1 230 280 |
| Kopā | 783 829 | 1 230 280 |

37 (e) Aizdevumu un aizņēmumu procenti, kas iekļauti peļņas zaudējumu aprēķinā

| | Aizdevumu procentu ienākumi | |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| | 2019 | 2018 |
| Koncerna saņemtie aizdevumu procenti | 7 006 | 7 006 |
| Kopā | 7 006 | 7 006 |

37 (f) Darījumiem ar saistītajām pusēm piemērojami noteikumi un nosacījumi

Nenokārtotās debitoru un kreditoru saistības pārskata gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas, un norēķini tiks veikti naudā. Par saistīto pušu parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas.

37 (g) Informācija par augstākās vadības, valdes un padomes amatpersonu atlīdzību*

* Skatīt pielikuma 13. piezīmi.

38. Finanšu risku pārvaldība

Koncerna darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: ārvalstu valūtas riskam, procentu likmju riskam, kredītriskam un likviditātes riskam.

Finanšu riska vadības pasākumi tiek veikti, lai atbalstītu attiecīgos Koncerna saimnieciskos darījumus. Koncerna sabiedrības neveic nekādus riskantus darījumus, kas var palielināt ekspozīciju valūtas vai procentu likmju riskiem.

Ārvalstu valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Koncerna sabiedrībām radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām valūtas kursu svārstībām. Šis risks rodas tad, kad finanšu aktīvi ārvalstu valūtā nesakrīt ar finanšu saistībām tajā pašā valūtā, līdz ar to sabiedrībām veidojas atklātās valūtas pozīcijas. Koncernam nav būtisku finanšu aktīvu un saistību, kas būtu izteikti citās valūtās, neskaitot eiro. Tādejādi pārskata gadā Koncerna pakļautība ārvalstu valūtas riskam nebija būtiska.

Procentu likmju risks

Koncerns galvenokārt tiek finansēts ar akcionāru pašu kapitālu, pamatdarbības naudas plūsmām un ne tik lielā apjomā ar aizņēmumiem. Procentu likmju risks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām procentu likmju svārstībām. Procentu likmju risks Koncernam galvenokārt rodas no ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumiem no kredītiestādēm un finanšu līzīngā saistībām (skatīt pielikuma 28. un 29. piezīmes), kuriem ir noteikta mainīga procentu likme. Tas rada risku, ka, palielinoties procentu likmēm, pieaug arī Koncerna procentu izmaksas.

Pieņemot, ka 2020. gadā ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm un finanšu līzīngā saistības būs aptuveni tādā pašā līmenī kā 2019. gada 31. decembrī, procentu likmju pieaugums/samazinājums par 1 procentpunktu radītu papildus procentu izmaksas/procentu izmaksu samazinājumu par aptuveni EUR 155 tūkstošiem (2018: EUR 127 tūkstošiem).

Koncerna sabiedrībām SIA "Eco Baltia grupa", SIA "Eco Baltia vide", SIA "Eko Kurzeme", SIA "Nordic Plast", AS "PET Baltija" ir ilgtermiņa aizņēmumi ar mainīgu EURIBOR procentu likmi no kredītiestādes, līdz ar to sabiedrības ir pakļautas procentu likmju palielinājuma riskam, kuru tās ir ierobežojušas, izmantojot procentu mijmaiņas līgumus. Saskaņā ar šiem līgumiem, mainīgā EURIBOR 3 mēnešu likme tiek apmainīta pret fiksētu likmi (skatīt pielikuma 36. piezīmi).

Kredītrisks

Kredītrisks ir risks, ka Koncernam radīsies finanšu zaudējumi, ja darījuma partneri nespēs pildīt savas saistības pret Koncerna sabiedrībām. Kredītrisku galvenokārt rada naudas līdzekļi bankās (25. piezīme), pircēju un pasūtītāju parādi (20. piezīme) un izsniegtie ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumi (21. piezīme).

Naudas līdzekļi bankās

Kredītrisks saistībā ar naudas līdzekļiem bankās tiek pārvaldīts, sabalansējot finanšu aktīvu izvietojumu, lai vienlaikus saglabātu iespēju izvēlēties izdevīgākos piedāvājumus un samazinātu iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus. Koncerna sabiedrības regulāri izvērtē banku kredītreitingus, ko nosaka starptautiskās kredītreitinga aģentūras, kā arī izvērtē banku finanšu darbības rādītājus.

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādi

Koncerna sabiedrībām nav ļoti nozīmīgas kredītriska koncentrācijas attiecībā uz kādu vienu darījuma partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Koncerns kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot darījumu partneru atmaksas vēsturi un nosakot pieļaujamo kredītlimitu. Koncerna maksimālā pieļaujamā pakļautība kredītriskam ir noteikta katra debitora bilances vērtībā. Koncerna sabiedrības regulāri uzrauga kavētos pircēju un pasūtītāju parādus. Pircēju un pasūtītāju parādu bilances vērtība tiek samazināta par uzkrājumiem šaubīgiem un bezcerīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem.

Izsniegtie ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumi

Koncerns kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot aizdevumu saņēmēju finanšu darbības rādītājus, aizdevumu nodrošinājuma pietiekamību un kvalitāti, kā arī aizdevumu saņēmēju atmaksas vēsturi. Izsniegto aizdevumu bilances vērtība ir samazināta par uzkrājumiem šaubīgiem un bezcerīgiem aizdevumiem.

| Finanšu instrumentu kategorijas | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Finanšu aktīvi | | |
| Nauda bankā un kasē | 2 358 011 | 3 312 767 |
| Aizdevumi un debitori | 6 868 734 | 6 743 581 |
| Finanšu aktīvi kopā | 9 226 745 | 9 807 337 |
| Finanšu saistības | | |
| Amortizētā iegādes vērtība | 24 915 829 | 20 684 991 |
| Atvasināto instrumentu patiesā vērtība | 35 224 | 75 334 |
| Finanšu saistības kopā | 24 951 053 | 20 760 325 |

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Koncerna sabiedrības nebūs spējīgas savlaicīgi un pilnā apmērā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, ja nesaskan finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi. Koncerna likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, izmantojot banku piešķirto bankas finansējumu (skatīt pielikuma 28. piezīmi), lai Koncerna sabiedrības spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Koncerna sabiedrības regulāri izvērtē finanšu aktīvu un pasīvu termiņu saskaņotību, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu finansējuma avotu stabilitāti. Likviditātes pārvaldīšanai pēc iepriekšējā perioda faktisko rezultātu saņemšanas tiek sagatavota operatīvā naudas plūsmas prognoze. Koncerna vadība uzskata, ka Koncerna sabiedrībām būs pietiekami naudas resursi, lai tā likviditāte nebūtu apdraudēta. 2019. gada 31. decembrī īstermiņa aktīvi pārsniedza īstermiņa saistības par 912 695 EUR.

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

Turpmāk minētā tabula atspoguļo finanšu aktīvu un saistību līgumu atmaksas termiņus:

| 2019.gada 31.decembrī | Uzskaites vērtība | Līgumu naudas plūsmas kopā | Uz pieprasījumu | 3 mēneši vai mazāk | 3-12 mēneši |
|---|----------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Neatvasinātās finanšu saistības | | | | | |
| Parādi piegādātājiem un citi kreditori | 11 187 498 | 11 187 498 | 11 187 498 | - | - |
| Finanšu nomas saistības | 4 010 972 | 4 490 746 | 460 620 | 1 246 925 | 2 783 201 |
| Nomas saistības | 3 845 113 | 4 132 254 | 345 956 | 1 037 118 | 2 749 180 |
| Aizņēmumi | 6 067 703 | 6 775 946 | 732 792 | 2 013 637 | 4 029 517 |
| Kopā neatvasinātās finanšu saistības | 25 111 286 | 26 586 444 | 12 726 866 | 4 297 680 | 9 561 898 |
| Atvasinātās finanšu saistības | | | | | |
| Atvasināto instrumentu patiesā vērtība | 35 224 | - | - | - | 35 224 |
| Kopā atvasinātās finanšu saistības | 35 224 | - | - | - | 35 224 |
| KOPĀ | 25 146 510 | 26 586 444 | 12 726 866 | 4 297 680 | 9 597 122 |
| Īstermiņa finanšu aktīvi | | | | | |
| Nauda bankā un kasē | 2 358 011 | 2 358 011 | - | - | - |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 4 108 317 | 4 108 317 | - | - | - |
| Citi aktīvi | 340 141 | 340 141 | - | - | - |
| Citi aizdevumi | 8 043 | 8 043 | - | - | - |
| Aktīvi no līgumiem ar klientiem | 2 346 845 | 2 346 845 | - | - | - |
| Kopā īstermiņa finanšu aktīvi | 9 161 357 | 9 161 357 | - | - | - |

38. Finanšu risku pārvaldība (turpinājums)

| 2018. gada 31.decembrī | Uzskaites vērtība | Līgumu naudas plūsmas kopā | Uz pieprasījumu | 3 mēneši vai mazāk | 3-12 mēneši |
|---|----------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Neatvasinātās finanšu saistības | | | | | |
| Parādi piegādātājiem un citi kreditori | 7 948 770 | 7 948 770 | 7 948 770 | - | - |
| Finanšu nomas saistības | 4 015 608 | 4 464 737 | 422 046 | 1 196 204 | 2 846 487 |
| Aizņēmumi | 8 720 613 | 9 354 642 | 739 096 | 2 192 445 | 6 423 101 |
| Kopā neatvasinātās finanšu saistības | 20 684 991 | 21 768 149 | 9 109 912 | 3 388 649 | 9 269 588 |
| Atvasinātās finanšu saistības | | | | | |
| Atvasināto instrumentu patiesā vērtība | 75 334 | - | - | - | 75 334 |
| Kopā atvasinātās finanšu saistības | 75 334 | - | - | - | 75 334 |
| KOPĀ | 20 760 325 | 21 768 149 | 9 109 912 | 3 388 649 | 9 344 922 |
| Īstermiņa finanšu aktīvi | | | | | |
| Nauda bankā un kasē | 3 312 767 | 3 312 767 | - | - | - |
| Pircēju un pasūtītāju parādi | 3 926 542 | 3 926 542 | - | - | - |
| Citi aktīvi | 415 872 | 415 872 | - | - | - |
| Aktīvi no līgumiem ar klientiem | 2 152 156 | 2 152 156 | - | - | - |
| Kopā īstermiņa finanšu aktīvi | 9 807 337 | 9 807 337 | - | - | - |

Patiesā vērtība

Balstoties uz Koncerna vadības izvērtējumu, 2019. gada 31. decembrī un 2018. gada 31. decembrī finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

Koncerns patiesajā vērtībā uzskaita atvasinātos finanšu instrumentus un patiesās vērtības izmaiņas tiek atzītas apvienoto ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi.

Koncerns atvasinātajiem finanšu instrumentiem izmanto sekojošu patiesās vērtības sadalījumu pa līmeņiem. Visi pārējie aktīvi un saistības, izņemot zemāk uzskaitītos, tiek iedalīti 3.līmenī.

| Finanšu pasīvi patiesajā vērtībā | Datums vērtēšanai | Kopā | Kotētas (nekorīgētas) tirgus cenas | Būtiski ietekmē patieso vērtību un tiek tieši vai netieši novēroti tirgū | Būtiski ietekmē patieso vērtību, bet tirgū nav novērojami |
|---|----------------------|--------|--|--|---|
| | | | 1.līmenis | 2.līmenis | 3.līmenis |
| Atvasinātie finanšu instrumenti (36.piezīme) | 31.12.2019 | 35 224 | - | 35 224 | - |
| Atvasinātie finanšu instrumenti (36.piezīme) | 31.12.2018 | 75 334 | - | 75 334 | - |

39. Kapitāla pārvaldība

Koncerns pārvalda savu kapitālu, lai nodrošinātu, ka Koncerna sabiedrības spētu turpināt nepārtrauktu darbību, tai pat laikā iespējami palielinot akcionāru peļņu, optimizējot parādu portfeli un pašu kapitāla bilanci.

Koncerna kapitāla struktūru veido neto parādi (aizņēmumi, kā sīkāk paskaidrots 28. un 29. piezīmē, ko kompensē skaidrās naudas un banku atlikumi) un Koncerna pašu kapitāls (kas iekļauj emitēto kapitālu, rezerves, nesadalīto peļņu un nekontrolējošā līdzdalības daļa).

Koncerns nav pakļauts ārēji noteiktām kapitāla prasībām. Koncerna vadība ik gadu pārskata kapitāla struktūru. Šī konsolidētā pārskata ietvaros Koncerna vadība izskata kapitāla struktūru un ar katru kapitāla veidu saistītos riskus.

| Pašu kapitāla attiecību rādītājs | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Aktīvu kopsumma | 78 684 307 | 71 403 626 |
| Parāds (i) | 13 923 788 | 12 736 221 |
| Nauda kasē un bankā (ii) | (2 358 011) | (3 312 767) |
| Neto parāds | 11 565 777 | 9 423 454 |
| Pašu kapitāls (iii) | 51 851 089 | 49 313 109 |
| Neto parāda attiecība pret pašu kapitālu | 22% | 19% |
| Pašu kapitāla attiecību rādītājs | 66% | 69% |

- (i) Parāds tiek definēts kā ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi (izņemot atvasinātos finanšu instrumentus un finanšu garantijas līgumus), kā aprakstīts 28. un 29. piezīmēs, un citi aizņēmumi;
- (ii) Naudas ekvivalentie ieguldījumi atspoguļo likvidie ieguldījumi, iekļaujot depozītus, kuru termiņš nav vairāk par vienu gadu, ieguldījumus finanšu tirgos;
- (iii) Pašu kapitāls iekļauj Koncerna akciju kapitālu un rezerves, kas tiek pārvaldītas kā kapitāls.

Tāpat Koncernam saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmuma, līzings un faktoringa līgumiem jānodrošina noteiktu finanšu rādītāju ievērošana:

- Pašu kapitāla attiecības rādītājs (noteikts ne mazāks kā 35%), tiek aprēķināts attiecinot Kopējo pašu kapitālu pret Kopējiem aktīviem;
- Tīrā finanšu parāda attiecība (pret EBITDA (ne lielāks par 3,3 un ne mazāks par nulli), kas tiek aprēķināts no finanšu parādiem atņemot naudu un naudas ekvivalentus un attiecinot tos pret Peļņu pirms nodokļiem, finanšu posteņiem un nolietojuma);
- DSCR - saistību segšanas un apkalpošanas koeficients - rādītājs (ne mazāks par 1,1), ko aprēķina saskaitot EBITDA rādītāju un Procentu ieņēmumus, no kā atskaitīti Kapitālieguldījumi, kas attiecināti pret Procentu izdevumiem pieskaitītas Kopējo aizņēmumu pamatsummu atmaksas.

Saskaņā ar vadības aprēķiniem, kas veikti, izmantojot normalizētu EBITDA un citus finanšu datus, uz 2019. gada 31. decembri Koncerns ir ievērojis noteikto finanšu rādītāju izpildi.

40. Koncerna darbības turpināšana

Uz pārskata gada beigām Koncerna īstermiņa aktīvi pārsniedz īstermiņa saistības par EUR 913 tūkst. Koncerna vadība ir pārliecināta par Koncernā ietilpstošo uzņēmumu spēju segt savas saistības, kā arī par Koncerna darbības turpināšanu. Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz pieņēmumu, ka Koncerns darbosies arī turpmāk.

41. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Sakarā ar straujo Covid-19 izplatību un PVO paziņojumu par pandēmijas situāciju pasaulē, Latvijas valdība 2020. gada 12. martā apstiprināja ārkārtas stāvokli un pieņēma stingrus piesardzības pasākumus, lai nodrošinātu un kontrolētu sociālo distancēšanos. Šo pasākumu mērķis ir mazināt Covid-19 turpmākas izplatības risku starp Latvijas iedzīvotājiem. Tajā pašā laikā šie pasākumi jau ietekmē ekonomisko darbību. Tā kā Eco Baltia pārstrādes uzņēmumi ir eksportētāji, uzņēmumus varētu ietekmēt arī citās valstīs ieviestie pasākumi.

Lai ierobežotu iespējamo negatīvo ietekmi uz uzņēmējdarbību, gan pārstrādes, gan atkritumu apsaimniekošanas uzņēmumi ir ieviesuši stingrus piesardzības pasākumus un pārplānojuši procesu visās darba vietās, maksimāli novēršot slimības

41. Notikumi pēc pārskata gada beigām (turpinājums)

izplatības risku starp darbiniekiem. Pārstrādes uzņēmumi ir noteikuši savu klientu ģeogrāfisko mērogu, parādnieki tiek uzraudzīti un naudas plūsmas tiek kontrolētas.

Atkritumu apsaimniekošanas nozarē darbinieku drošība ir arī viena no galvenajām prioritātēm, lai nodrošinātu pakalpojumu nepārtrauktību saskaņā ar ilgtermiņa līgumiem. Tiek pieliktas lielas pūles, lai veiksmīgi atsāktu darbu Rīgā no 2020. gada 20. maija saskaņā ar jaunā konkursa līguma noteikumiem. Atkritumu apsaimniekošanas uzņēmumi uzmanīgi seko tirgus pieprasījuma izmaiņām un sadarbojas ar klientiem, lai novērstu iespējamus riskus.

Latvijas valdība ir apstiprinājusi atbalsta paketi darba devējiem, kas ietver nodokļu maksājumu atlikšanu, aizdevumu garantijas un aizdevumus krīzes risinājumiem utt. Šīs iespējas apsver un novērtē uzņēmuma vadības komanda, lai vajadzības gadījumā varētu tās izmantot.

Gada pārskata parakstīšanas brīdī pastāv liela nenoteiktība par iespējamiem ekonomikas attīstības scenārijiem un lejupeņiem dziļumu, Koncerna vadība rūpīgi seko faktiskajai situācijai un veic visas pieejamās darbības, lai pārvaldītu riskus un nodrošinātu nepārtrauktu Koncerna darbību.

06.04.2020 Koncerna mātes uzņēmums paplašināja savu valdi, ievēlot jaunu valdes locekli.

2020. gada aprīļa sākumā Koncerna uzņēmums SIA "Eco Baltia grupa" noslēdza grozījumus aizdevuma līgumā ar AS Luminor bank par papildu aizdevumu EUR 1 015 000 apmērā ar termiņu līdz 2024. gada martam.

2020. gada februāra sākumā Rīgas dome slēdza publisko iepirkumu par atkritumu apsaimniekošanu. Vidzemes priekšpilsētas un Ziemeļu apkārtnes teritorijā par uzvarētāju tika pasludināta SIA "Eco Baltia vide". No 2020. gada 20. maija SIA "Eco Baltia vide" sāk pakalpojumu sniegšanu saskaņā ar jaunajiem nosacījumiem līgumā.

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

42. Nākotnes saistības (nomas līgumi)

Saskaņā ar noslēgtajiem nomas līgumiem, Koncernam pārskata gada beigās ir šādas neatceļamas nākotnes nomas maksājumu saistības:

| | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Līdz 1 gadam | - | 1 256 836 |
| No 1 līdz 5 gadiem | - | 3 446 447 |
| Vairāk par 5 gadiem | - | 140 400 |
| Kopā nomas līgumi: | - | 4 843 683 |

No 2019. gada nomātie aktīvi tiek atspoguļoti finanšu stāvokļa pārskata atsevišķā postenīt "Tiesības lietot aktīvu", skat 16. piezīmi. Attiecībā uz grāmatvedības politikas izmaiņām skatīt 2.2 piezīmi.

43. Iespējamās saistības

| | 31.12.2019 EUR | 31.12.2018 EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| Saistības, kas izriet no tirdzniecības finansēšanas produktiem: | | |
| Tirdzniecības finansēšanas produkti | 1 087 313 | 645 898 |
| Kopā | 1 087 313 | 645 898 |

Koncerna sabiedrība AS „PET Baltija” ir noslēgusi līgumu ar Luminor Bank AS Latvijas filiāle par Garantiju un Kredīta Vēstuli izsniegšanu par kopējo limitu EUR 1 100 000 (31.12.2018: EUR 1 900 000). Kopējā limita termiņš ir 2027.gada 31.oktobris.

2018. gada sākumā tika uzsākta izmeklēšana kriminālprocesā par AS "Latvijas Zaļais punkts", tās sadarbības partneru un konkurentu iespējamiem aizdomīgiem darījumiem, uz pārskata izsniegšanas brīdi papildus informācija par procesu nav zināma, nekāda apsūdzība AS "Latvijas Zaļais punkts" nav celta. Koncerna vadība uzskata, ka tā ir rīkojusies godprātīgi un tic, ka jebkādiem prasījumiem pret Koncerna sabiedrību nav pamata.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "ECO Baltia" akcionāriem

Mūsu atzinums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Mēs esam veikuši AS "ECO Baltia" un tās meitas sabiedrību (turpmāk tekstā - "Grupa") pievienotajā gada pārskatā ietverto konsolidēto finanšu pārskatu, kas atspoguļoti no 6. līdz 50. lapai, revīziju. Pievienotie konsolidētie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2019. gada 31. decembrī,
- konsolidēto visaptverošo ienākumu pārskatu par 2019. gadu,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par 2019. gadu,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par 2019. gadu, kā arī
- konsolidēto finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Grupas finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 2019. gadā, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība.

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Grupas vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Grupu, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai,

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

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

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

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

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

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviena no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, "Deloitte Tikis"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviena Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paaļaujās uz šo publikāciju.

© 2020 Deloitte Audits Latvia SIA

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

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

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

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

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

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

Revidentu atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka konsolidētajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Grupas iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;

- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Grupas spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz konsolidētajos finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Grupa savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidēto finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Grupas sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Grupas revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidentu atzinumu.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Grupas pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43



Inguna Staša
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija
2020. gada 9. aprīlī