

**AKCIJU SABIEDRĪBA „ECO BALTIA”**  
**(VIENOTĀIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103446506)**

**2019. GADA PĀRSKATS**

(9. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU  
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU**

**Rīga, 2020**

## SATURS

<b>Vispārīga informācija</b>	<b>3</b>
<b>Vadības ziņojums</b>	<b>4</b>
<b>Finanšu pārskats:</b>	
<b>Peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>	<b>5</b>
<b>Bilance</b>	<b>6-7</b>
<b>Naudas plūsmas pārskats</b>	<b>8</b>
<b>Pašu kapitāla izmaiņu pārskats</b>	<b>9</b>
<b>Finanšu pārskata pielikums</b>	<b>10-21</b>
<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>22</b>

### Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	AS “Eco Baltia”
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103446506 Rīga, 2011. gada 11. augusts
Juridiskā adrese	Krasta iela 105, Rīga, Latvija, LV-1019
Valdes locekļi	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 Jēkabsons, valdes locekle līdz 06.03.2019. Anita Saulīte, valdes locekle līdz 05.12.2018.
Padomes locekļi	Viesturs Tamužs, padomes priekšsēdētājs Undīne Būde, padomes priekšsēdētāja vietniece Eduards Ekarts, padomes loceklis Uldis Tēraudkalns, padomes loceklis Peter Niklas Hjelt, padomes loceklis
Meitas uzņēmums	SIA “Eco Baltia grupa” (100%) Krasta iela 105, Rīga, Latvija, LV-1019
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris – 2019. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2018. gada 1. janvāris – 2018. gada 31. decembris
Revidenti	Deloitte Audits Latvia SIA Grēdu iela 4A Rīga, Latvija, LV – 1019 Licence Nr. 43  Inguna Staša Zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 145

## Vadības ziņojums

### Sabiedrības darbības veids

Akciju sabiedrība „Eco Baltia” (Sabiedrība) pamatdarbības veids ir holdinga kompānijas darbība. Sabiedrības līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālos atspoguļo ieguldījumu tās meitas sabiedrībā SIA „Eco Baltia grupa”. Sabiedrības un tās meitas sabiedrības grupā ietilpstošo uzņēmumu galvenie darbības virzieni ir ražotāju atbildības sistēmas izlietotā iepakojuma pārvaldība, elektrisko un elektronisko iekārtu atkritumu (EEIA), videi kaitīgu preču atkritumu (VKPA) apsaimniekošana, sadzīves un šķiroto atkritumu apsaimniekošana, teritoriju un ceļu apsaimniekošana, otrreizējo izejvielu šķirošana, pārstrāde un realizācija. AS „Eco Baltia” un tai piederošās sabiedrības jeb Grupa pēc apgrozījuma ir lielākā vides apsaimniekošanas un otrreizējo izejvielu pārstrādes jomā Baltijā, 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.

### Sabiedrības attīstība un finanšu darbības rezultāti pārskata gadā

2019.gadā Sabiedrība saimnieciskā darbība atspoguļo aktivitātes, kas saistītas ar to ieguldījumu pārraudzību un vērtības uzturēšanu. Jāmin, ka Sabiedrības ieguldījumu meitas sabiedrībās finanšu rezultāti 2019.gadā bija pozitīvi, kas ļāva Grupai kopumā sasniegt konsolidētā apgrozījuma pieaugumu par 5,84 milj. jeb par 9% vairāk nekā 2018.gadā. Grupas pārskata gada neto peļņa bijusi 2,54 milj. EUR līmenī, kas ir par 7% augstāka nekā gadu iepriekš. Grupas uzņēmumi turpinājuši sekmīgi attīstīt savas kompetences gan vides apsaimniekošanā gan pārstrādē, paplašinot arī materiālu veidu, kas tiek pārstrādāti otrreizējās izejvielās. Savukārt Sabiedrības pārskata perioda rezultāts ir zaudējumi 485 tūkst. EUR apmērā, kas ir pieauguši salīdzinājumā ar 2018.gadu. Zaudējumu pieaugumu galvenokārt ietekmēja juridisko un citu profesionālo pakalpojumu izmaksu pieaugums, kas bija saistīts ar nepieciešamajām konsultācijām labas korporatīvās pārvaldības prakses ieviešanai, ieguldījumu uzraudzībai un izmaksām, kā arī Sabiedrības akcionāru aktivitātēm plānotajā investoru piesaistē un akcionāru attiecību vadībā.

### Sabiedrības pakļautība riskiem

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: ārvalstu valūtas riskam, procentu likmju riskam, kredītriskam un likviditātes riskam, galvenokārt netieši caur tās meitas sabiedrību saimnieciskās darbības aktivitātēm, kas var tieši ietekmēt Sabiedrības ieguldījuma vērtību vai tās radniecīgo sabiedrību parādu atgūšanu. Sabiedrība nav pakļauta tiešam tirgus riskam, jo Sabiedrība galvenokārt veic holdinga funkcijas. Sabiedrības pārskata gada apgrozījumu veido ieņēmumi no Grupas uzņēmumiem no Sabiedrībai piederošās grāmatvedības uzskaites programmas lietošanas. Sabiedrības likviditātes risks ir zems, jo tās apgrozāmie līdzekļi pārsniedz tās īstermiņa saistības uz 31.12.2019 par 8 milj. EUR. Kredītriskam pakļautie radniecīgo sabiedrību parādi ir ar stabilu maksātspēju, kas izriet no to saimnieciskās darbības rezultātiem, prognozēm un maksātspējas izvērtējuma.

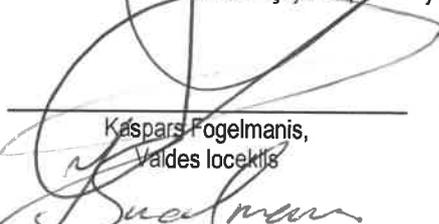
### Turpmākā Sabiedrības attīstība

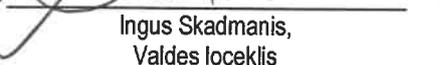
2020. gadā Sabiedrība turpina savu aktīvu pārraudzību un atbalsta tās Grupā ietilpstošo sabiedrību investīciju projektu attīstību un inovāciju ieviešanu, kā arī atbilstoši savai kompetencei sniedz nepieciešamo atbalstu krīzes situācijas vadībā Grupā ietilpstošajiem uzņēmumiem, kas saistīts ar pasaulē izsludināto Covid-19 pandēmiju un Latvijā uz laiku ieviesto ārkārtējo stāvokli.

### Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

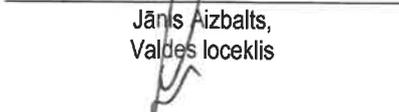
Kopš pārskata perioda pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdim nav bijuši nozīmīgi notikumi, izņemot kā aprakstīts 23. pielikumā, kuru rezultātā finanšu pārskata būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Valdes vārdā šo vadības ziņojumu parakstīja:

  
Kaspars Fogelmanis,  
Valdes loceklis

  
Ingus Skadmanis,  
Valdes loceklis

  
Jānis Aizbalts,  
Valdes loceklis

  
Sēlvis Lapiņš,  
Valdes loceklis

  
Santa Špūle,  
Valdes locekle

2020. gada 11. jūnijā

### Peļņas vai zaudējumu aprēķins

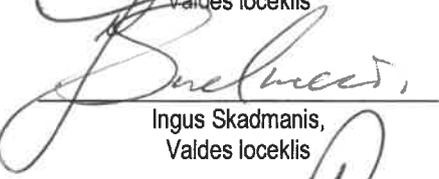
	Piezīme	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums	3	26 837	44 432
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(24 398)	(41 628)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>2 439</b>	<b>2 804</b>
Administrācijas izmaksas	5	(502 445)	(214 309)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(116 689)	(30 366)
Ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus:	7	-	14 445
• no radniecīgajām sabiedrībām		-	14 445
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	8	158 954	116 741
• no radniecīgajām sabiedrībām		157 755	115 542
• citām sabiedrībām		1 199	1 199
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	9	(1 636)	(8 885)
• radniecīgajām sabiedrībām		(1 636)	(8 885)
<b>Peļņa vai (zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(459 377)</b>	<b>(119 570)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	10	(25 626)	(2 284)
<b>Peļņa vai (zaudējumi) pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>(485 003)</b>	<b>(121 854)</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi)</b>		<b>(485 003)</b>	<b>(121 854)</b>

Pielikums no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šī pārskata sastāvdaļa.

  
 Kaspars Fogelmānis,  
 Valdes loceklis

  
 Jānis Aizbalts,  
 Valdes loceklis

  
 Santa Spūle,  
 Valdes locekle

  
 Ingus Skadmanis,  
 Valdes loceklis

  
 Salvis Lapiņš,  
 Valdes loceklis

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

2020. gada 11. jūnijā

## Bilance

### AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
<b>ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>			
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		3 175	2 324
KOPĀ	12	<b>3 175</b>	<b>2 324</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	13	27 361 078	27 361 078
KOPĀ		<b>27 361 078</b>	<b>27 361 078</b>
<b>KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI</b>		<b>27 364 253</b>	<b>27 363 402</b>
<b>APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>			
<b>Debitori</b>			
Radniecīgo sabiedrību parādi	21	8 292 887	8 504 094
Nākamo periodu izmaksas	15	14 031	13 789
KOPĀ		<b>8 306 918</b>	<b>8 517 883</b>
<b>KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI</b>		<b>8 306 918</b>	<b>8 517 883</b>
<b>KOPĀ AKTĪVS</b>		<b>35 671 171</b>	<b>35 881 285</b>

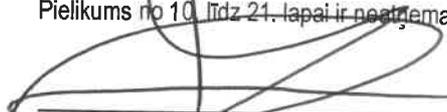
Pielikums no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šī pārskata sastāvdaļa.

## Bilance

### PASĪVS

	Piezīme	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
<b>PAŠU KAPITĀLS</b>			
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	16	41 707 900	41 707 900
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(5 933 318)	(5 811 464)
Pārskata gada zaudējumi		(485 003)	(121 854)
	<b>KOPĀ PAŠU KAPITĀLS</b>	<b>35 289 579</b>	<b>35 774 582</b>
<b>UZKRĀJUMI</b>			
Citi uzkrājumi	17	38 150	-
	<b>KOPĀ UZKRĀJUMI</b>	<b>38 150</b>	<b>-</b>
<b>KREDITORI</b>			
<b>Istermiņa kreditori</b>			
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		84 252	12 535
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	22	21 270	70 620
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18	30 521	3 134
Pārējie kreditori	19	7 020	1 957
Uzkrātās saistības	20	200 379	18 457
	<b>KOPĀ</b>	<b>343 442</b>	<b>106 703</b>
	<b>KOPĀ KREDITORI</b>	<b>343 442</b>	<b>106 703</b>
<b>KOPĀ PASĪVS</b>		<b>35 671 171</b>	<b>35 881 285</b>

Pielikums no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šī pārskata sastāvdaļa.

  
 Kaspars Fogelmanis,  
 Valdes loceklis

  
 Jānis Aizvalts,  
 Valdes loceklis

  
 Santa Spūle,  
 Valdes locekle

  
 Ingus Skadmanis,  
 Valdes loceklis

  
 Saitis Lapiņš,  
 Valdes loceklis

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

2020. gada 11. jūnijā

## Naudas plūsmas pārskats

	2019 EUR	2018 EUR
<b>Pamatdarbības naudas plūsma</b>		
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>	(459 377)	(119 570)
Korekcijas:		
• nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	1 294	14 460
• ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus	-	(14 445)
• pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	(158 954)	(116 741)
• procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	1 636	8 885
<b>Zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām</b>	<b>(615 401)</b>	<b>(227 411)</b>
• Debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums	2 863 123	(1 035 074)
• Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)	294 860	46 152
<b>Bruto pamatdarbības naudas plūsma</b>	<b>2 542 582</b>	<b>(1 216 333)</b>
Izdevumi procentu maksājumiem	(10 521)	(168)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(1 710)	(625)
<b>Pamatdarbības neto naudas plūsma</b>	<b>2 530 351</b>	<b>(1 217 126)</b>
<b>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</b>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(2 145)	(1 293)
Izsniegtie aizdevumi	(2 629 000)	(220 000)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas	-	1 065 000
Saņemtie procenti	135 794	338 419
<b>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(2 495 351)</b>	<b>1 182 126</b>
<b>Finansēšanas darbības naudas plūsma</b>		
Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	-	-
Saņemtie aizņēmumi	55 000	530 000
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(90 000)	(495 000)
<b>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</b>	<b>(35 000)</b>	<b>35 000</b>
<b>Pārskata gada neto naudas plūsma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Pielikums no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šī pārskata sastāvdaļa.

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

2020. gada 11. jūnijā

## Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

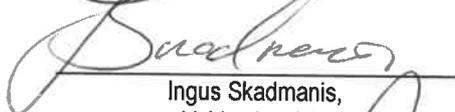
	Akciju kapitāls	Nesadalītā peļņa/(zaudējumi)	Kopā
<b>2017. gada 31. decembrī</b>	<b>41 707 900</b>	<b>(5 811 464)</b>	<b>35 896 436</b>
Pārskata gada zaudējumi	-	(121 854)	(121 854)
<b>2018. gada 31. decembrī</b>	<b>41 707 900</b>	<b>(5 933 318)</b>	<b>35 774 582</b>
Pārskata gada zaudējumi	-	(485 003)	(485 003)
<b>2019. gada 31. decembrī</b>	<b>41 707 900</b>	<b>(6 418 321)</b>	<b>35 289 579</b>

Pielikums no 10. līdz 21. lapai ir neatņemama šī pārskata sastāvdaļa.

  
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

2020. gada 11. jūnijā

## Finanšu pārskata pielikums

### 1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS „Eco Baltia” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2011. gada 11. augustā. Sabiedrības juridiskā adrese ir Krasta iela 105, Rīga. Sabiedrības galvenie darbības virzieni ir holdingkompāniju darbība.

Sabiedrība sagatavo konsolidēto gada pārskatu. Konsolidētā gada pārskata kopijas ir pieejamas [www.lursoft.lv](http://www.lursoft.lv).

### 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

#### *Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes*

AS „Eco Baltia” finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins klasificēts pēc izdevumu funkcijas. Naudas plūsmas pārskats veidots pēc netiešās metodes.

LR likumdošana paredz atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz patiens un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas un lielas sabiedrības gada pārskatam – arī par naudas plūsmu.

Sabiedrībai un pārējām Eco Baltia grupas sabiedrībām ir izstrādāta vienota grāmatvedības politika, kuras galvenie principi, kas izmantoti gada pārskata sastādīšanā ir aprakstīti šajā pielikumā.

#### *Pielietotie grāmatvedības principi*

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk.
- b) Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā.
- c) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
  - I. pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
  - II. ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
  - III. aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
- f) Pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci.
- g) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē finanšu pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
- h) Saimnieciskie darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu

#### *Saistītās puses*

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

- 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 pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
  - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

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

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

### **Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Tālāk tekstā ir uzskaitīti būtiskākie pieņēmumi un nozīmīgākās aplēses attiecībā uz nākotni, kā arī galvenie aplēšu nenoteiktības cēloņi bilances datumā, kas izraisa nozīmīgu risku, ka nākamajā pārskata periodā varētu rasties būtiskas korekcijas neto bilances aktīvu vai saistību uzskaites vērtībās

### **Ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā un izsniegto aizdevumu uzskaites vērtība**

Sabiedrības vadība izvērtē ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka minēto aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā to uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes atdevi. Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiskas ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības korekcijas 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešamas. Plašāku informāciju sk.13.piezīmē.

### **Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem**

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildus uzkrājumi 2019. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

### **Ārvalstu valūtu pārvērtēšana**

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

### **Nemateriālie aktīvi**

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

### **Pamatlīdzekļi**

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

Ēkas	20 – 50 gados
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5 – 15 gados
Transporta līdzekļi	3 – 12 gados
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 10 gados

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

Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības. Nosakot lietošanas vērtību, aplēstās nākotnes naudas plūsmas tiek diskontētas to tagadnes vērtībā, izmantojot pirmsnodokļu diskonta likmi, kas atspoguļo tagadnes tirgus prognozes attiecībā uz aktīva vērtības izmaiņām un uz to attiecināmajiem riskiem. Aktīvam, kas pats nerada ievērojamas naudas plūsmas, atgūstamā summa tiek noteikta atbilstoši tam naudas plūsmu ģenerējošajam aktīvam, pie kura tas pieder. Zaudējumi vērtības samazinājuma rezultātā tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas.

Pamatlīdzekļu objektu uzskaites vērtības atzīšanu pārtrauc, ja tas tiek atsavināts vai ja no aktīva turpmākās lietošanas nākotnē nav gaidāmi nekādi saimnieciskie labumi. Jebkāda peļņa vai zaudējumi, kas radušies pamatlīdzekļu objekta atzīšanas pārtraukšanas rezultātā (ko aprēķina kā starpību starp neto ieņēmumiem no atsavināšanas un pamatlīdzekļa bilances vērtību), tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā periodā, kad notikusi pamatlīdzekļa atzīšanas pārtraukšana.

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas kā pamatlīdzekļi. Šo aktīvu nolietojums tiek aprēķināts visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi.

Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas tiek uzskaitītas sākotnējā vērtībā. Sākotnējā vērtībā ietilpst celtniecības izmaksas un citas tiešās izmaksas. Nepabeigtajai celtniecībai nolietojums netiek aprēķināts, kamēr attiecīgie aktīvi nav pabeigti un nodoti ekspluatācijā.

Ja nomātajā aktīvā ir veikti ieguldījumi (piemēram, rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana), tad šādas izmaksas tiek atzītas bilances postenī "Ilgttermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos" un nolietojums tiek aprēķināts nomas termiņa laikā.

### **Līdzdalība koncerna meitas un asociētajās sabiedrībās**

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Sabiedrībai pieder vairāk nekā 50% pamatkapitāla vai kuras tā kontrolē kādā citā veidā) un asociētajās sabiedrībās (t.i., sabiedrībās, kurās Sabiedrībai ir būtiska ietekme, bet nepieder akciju/ kapitāla daļu kontrolpakete, kurās tai pieder 20-50% pamatkapitāla) tiek uzskaitīti, izmantojot izmaksu metodi. Pēc sākotnējās atzīšanas ieguldījumi meitas un asociētajās sabiedrībās tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļi maiņa liecina, ka ieguldījumu meitas un asociētajās sabiedrībās bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo ieguldījumu meitas un asociētajās sabiedrībās vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Sabiedrība atzīst ieņēmumus no līdzdalības tikai tik lielā mērā, kādā Sabiedrība saņem tās meitas vai asociētās sabiedrības uzkrāto peļņas daļu, kas gūta pēc akciju/ kapitāla daļu iegādes datuma. Saņemtā peļņas daļa, kas pārsniedz šādu peļņu, tiek uzskatīta par ieguldījumu atgūšanu un uzskaitīta kā ieguldījumu sākotnējās vērtības samazinājums.

### **Pārējie finanšu aktīvi**

Finanšu aktīvi ir klasificēti kā ieguldījumi, kurus Sabiedrība sākotnēji atzīst patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ieguldījumi, kuri pēc definīcijas ir aizdevumi un debitoru parādi, līdz termiņa beigām turētie ieguldījumi un pārdošanai pieejamie ieguldījumi, kā nepieciešams. Sākotnēji atzīstot finanšu aktīvus, tie tiek uzskaitīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījuma izmaksas, ja attiecīgie ieguldījumi peļņa vai zaudējumus nav uzskaitīti to patiesajā vērtībā. Pēc sākotnējās atzīšanas Sabiedrība nosaka tās finanšu aktīvu klasifikāciju un, ja tas pieļaujams un ir atbilstoši, pārskata šo klasifikāciju katra finanšu gada beigās.

## **2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)**

Parastu finanšu aktīvu iegādi vai pārdošanu atzīst un to atzīšanu pārtrauc darījuma dienā, proti, dienā, kad Sabiedrība apņemas iegādāties attiecīgo aktīvu. Parasta finanšu aktīvu iegāde vai pārdošana ir tāda finanšu aktīvu iegāde vai pārdošana, kas prasa aktīvu piegādi tādā laika periodā, kas noteikts tirgū spēkā esošos regulējumos vai konvencijās.

### ***Aizdevumi un debitoru parādi***

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi ar fiksētu vai nosakāmu maksājumu grafiku, kuri netiek kotēti aktīvajā tirgū. Šādi aktīvi tiek uzskaitīti amortizētajā pašizmaksā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa un zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā šo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas vai to vērtības samazināšanās brīdī, kā arī amortizācijas procesā.

### ***Krājumi***

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības.

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

- izejvielas tiek uzskaitītas atbilstoši to pirkšanas izmaksām pēc "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodes;
- gatavie un nepabeigtie ražojumi tiek uzskaitīti to tiešajās materiālu un darbaspēka izmaksās, pieskaitot ražošanas vispārējo izmaksu daļu, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālu jaudu, bet neņemot vērā aizņēmumu izmaksas.

Neto realizācijas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastās uzņēmējdarbības ietvaros, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Neto realizācijas vērtība tiek atspoguļota kā pašizmaksā, no kuras atskaitīti izveidotie uzkrājumi.

### ***Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori***

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilancē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

### ***Nākamo periodu izmaksas***

Maksājumus, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata gadiem, tiek norādīti bilances postenī "Nākamo periodu izmaksas".

### ***Uzkrātie ieņēmumi***

Bilances postenī "Uzkrātie ieņēmumi" tiek norādītas skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinājošiem dokumentiem.

### ***Nauda un naudas ekvivalenti***

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

### ***Aizdevumi un aizņēmumi***

Aizdevumi un aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, aizdevuma vai aizņēmuma summas patiesajai vērtībai pieskaitot ar aizdevuma izsniegšanu saistītās vai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Pēc sākotnējās atzīšanas aizdevumi un aizņēmumi tiek uzskaitīti to amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētā vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā aizdevuma izsniegšanas vai aizņēmuma saņemšanas izmaksas, kā arī jebkādas ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

Amortizācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā procentu ieņēmumi un izmaksas.

### ***Uzkrājumi***

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai 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 Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksā tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, ja būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā aizņēmumu izmaksas.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

### **Iespējamās saistības un aktīvi**

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

### **Nākamo periodu ieņēmumi**

Maksājumus, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamo pārskata gadu vai tālākiem pārskata gadiem, tiek norādīti bilances postenī “Nākamo periodu ieņēmumi”.

### **Uzkrātās saistības**

Bilances postenī “Uzkrātās saistības” tiek norādītas skaidri zināmās saistību summas pret preču piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kuriem piegādes, pirkuma vai līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem.

### **Valsts atbalsts**

Valsts atbalsts netiek atzīts līdz brīdim, kad Sabiedrība ir guvusi pietiekamu pārliecību, ka tiks izpildīti atbalsta saņemšanas noteikumi un atbalsts tiks saņemts. Valsts atbalsts tiek sistemātiski atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā to periodu laikā, kurā Sabiedrība iekļauj izdevumos izmaksas, kuras valsts atbalsts kompensē. Tādejādi valsts atbalsts, kura mērķis ir ilgtermiņa ieguldījumu iegāde vai izveidošana, bilancē tiek uzrādīts nākamo periodu ieņēmumu sastāvā un iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā sistemātiskā un racionāla veidā atbilstoši ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās lietošanas laikam.

Valsts atbalsts, kas ir saņemams jau radušos izdevumu vai zaudējumu segšanai vai arī domāts tūlītēja finansiāla atbalsta sniegšanai Sabiedrībai un kurš nav saistīts ar turpmākām izmaksām, tiek uzrādīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā periodā, kad Sabiedrībai rodas tiesības to saņemt.

### **Noma**

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

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

Aktīvu noma, kuras ietvaros praktiski visus no īpašumtiesībām izrietošos riskus uzņemas un atbildību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomā maksājumi operatīvās nomas ietvaros tiek uzskaitīti kā izmaksas visā nomas perioda laikā, izmantojot lineāro metodi. No operatīvās nomas līgumiem izrietošās Sabiedrības saistības tiek atspoguļotas kā ārpusbilances saistības.

### **Ieņēmumu atzīšana**

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārliecībai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī tālāk minētie nosacījumi.

#### **Preču pārdošana**

Ieņēmumi tiek atzīti, kad Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgākos ar īpašumtiesībām uz precēm saistītos riskus un atbildības.

#### **Pakalpojumu sniegšana**

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

### *Dividendes*

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas akcionāra tiesības saņemt dividendes.

### *Uzņēmumu ienākuma nodoklis*

#### **Maksājamais nodoklis**

Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas tika pieņemts 2017. gada 28. jūlijā un, kas paredz konceptuāli jaunu nodokļa maksāšanas režīmu. Nodokļa likme ir 20% (līdz 2018. gada 1. janvārim - 15%), taksācijas periods ir mēnesis, nevis gads un ar nodokli apliekamā bāze ietver:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

### *Notikumi pēc bilances datuma*

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

### *Finanšu instrumenti un finanšu riski*

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspārņus.

Sabiedrības darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: ārvalstu valūtas riskam, procentu likmju riskam, kredītriskam un likviditātes riskam. Sabiedrība nav pakļauta tiešam tirgus riskam, jo Sabiedrība sniedz pakalpojumus tikai Grupas uzņēmumiem.

### *Finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, finanšu risku vadība*

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, ir:

- Kredītrisks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījuma partneris nespēs pildīt savas saistības pret Sabiedrību. Kredītrisku galvenokārt rada naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi.

#### *Naudas līdzekļi un īstermiņa depozīti bankās*

Kredītrisks saistībā ar naudas līdzekļiem tiek pārvaldīts, sabalansējot finanšu aktīvu izvietojumu, lai vienlaikus saglabātu iespēju izvēlēties izdevīgākos piedāvājumus un samazinātu iespējamību zaudēt finanšu līdzekļus.

#### *Pircēju un pasūtītāju parādi*

Sabiedrībai nav nozīmīgas kredītriska koncentrācijas attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

Sabiedrība kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot darījumu partneru atmaksas vēsturi un nosakot pieļaujamās atmaksas nosacījumus).

- Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Sabiedrībai 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 Sabiedrībai veidojas atklātās valūtas pozīcijas. Sabiedrībai nav būtisku finanšu aktīvu un saistību, kas būtu izteikti citās valūtās, neskaitot eiro. Tādejādi pārskata gadā Sabiedrības pakļautība ārvalstu valūtas riskam nebija būtiska.
- Procentu likmju risks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām procentu likmju svārstībām. Procentu likmju risks Sabiedrībai galvenokārt rodas no ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumiem, kas ir finanšu līzīgi ar mainīgu procentu likmi. Sabiedrības vadība uzskata, ka uz 2019.gada 31.decembri šis risks nav būtisks.

## 2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nebūs spējīga savlaicīgi un pilnā apmērā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, ja nesaskan finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi. Sabiedrības likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, lai Sabiedrība spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrība regulāri izvērtē finanšu aktīvu un pasīvu termiņu saskaņotību, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu finansējuma avotu stabilitāti. Likviditātes pārvaldīšanai katru mēnesi pēc iepriekšējā mēneša faktisko rezultātu saņemšanas tiek sagatavota operatīvā naudas plūsmas prognoze. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. 2019. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditātes koeficients bija 24,19 (31.12.2018.: 79,83).

## 3. Neto apgrozījums

<b>No pamatdarbības</b>	2019	2018
Pārējie ieņēmumi no pamatdarbības	26 837	44 432
<b>KOPĀ:</b>	<b>26 837</b>	<b>44 432</b>

## 4. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019	2018
Ārpakalpojumu izmaksas	23 104	27 168
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	1 294	14 460
<b>KOPĀ:</b>	<b>24 398</b>	<b>41 628</b>

## 5. Administrācijas izmaksas

	2019	2018
Juridisko pakalpojumu izmaksas	198 302	69 931
Profesionālo pakalpojumu izmaksas**	151 167	32 373
Personāla izmaksas*	53 678	34 149
Finanšu resursu uzraudzības maksa	49 269	42 056
Gada pārskatu un revīzijas izmaksas	21 536	16 493
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	12 455	7 752
Apdrošināšanas izmaksas	11 426	9 120
Komandējumu izmaksas	-	1 256
Bankas komisijas	2 994	484
Telpu nomas un biroja uzturēšanas izmaksas	433	-
Pārējās administrācijas izmaksas	1 185	695
<b>KOPĀ:</b>	<b>502 445</b>	<b>214 309</b>

\*Skatīt pielikuma 11. piezīmi.

\*\*2019.gadā profesionālo pakalpojumu izmaksas pieaugušas saistībā ar biroja pakalpojumiem (grāmatvedība, finanšu vadība, kā arī vadības pakalpojumi), ko Sabiedrība saņem no savas meitas sabiedrības.

## 6. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019	2018
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi *	115 478	-
Uzkrājumu veidošana šaubīgajiem debitoru parādiem, neto	1 199	30 360
Soda nauda	8	-
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām, neto	4	6
<b>KOPĀ:</b>	<b>116 689</b>	<b>30 366</b>

\*\*Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi” galvenokārt saistīti ar nākotnē iespējamo Sabiedrības akcionāru maiņu.

**7. Ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus**

	2019	2018
Procentu ieņēmumi no ilgtermiņa aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	-	14 445
Procentu ieņēmumi no ilgtermiņa aizdevumiem pārējām sabiedrībām	-	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>-</b>	<b>14 445</b>

**8. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi**

	2019	2018
Procentu ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	157 755	115 542
Procentu ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem pārējām sabiedrībām	1 199	1 199
<b>KOPĀ:</b>	<b>158 954</b>	<b>116 741</b>

**9. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas**

	2019	2018
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no radniecīgajiem sabiedrībām	1 636	8 885
<b>KOPĀ:</b>	<b>1 636</b>	<b>8 885</b>

**10. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu**

	2019	2018
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par 2019.gadu	25 626	1 710
Uzņēmumu ienākuma nodokļa korekcija par 2017.gadu	-	574
<b>KOPĀ:</b>	<b>25 626</b>	<b>2 284</b>

**11. Personāla izmaksas un darbinieku skaits**

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atbildība par darbu:

<b>Padomes locekļi</b>	2019	2018
Atbildība par darbu	34 249	34 149
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	7 775	7 752
<b>KOPĀ:</b>	<b>42 024</b>	<b>41 901</b>
<b>Valdes locekļi</b>	2019	2018
Atbildība par darbu	19 429	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	4 680	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>24 109</b>	<b>-</b>
	2019	2018
Ar atbildību vidējais padomes locekļu skaits pārskata gadā	2	2
Bez atbildības vidējais padomes locekļu skaits pārskata gadā	3	3
Ar atbildību vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	4	-
<b>KOPĀ:</b>	<b>9</b>	<b>5</b>

## 12. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tam līdzīgas tiesības	KOPĀ
<b>2017. gada 31. decembrī</b>		
Sākotnējā vērtība	132 523	132 523
Amortizācija	(119 356)	(119 356)
Bilances vērtība 31. decembrī	13 167	13 167
<b>2018. gads</b>		
Bilances vērtība 1. janvārī	13 167	13 167
Amortizācija iegādes	(14 460)	(14 460)
Bilances vērtība 31. decembrī	3 617	3 617
<b>2018. gada 31. decembrī</b>		
Sākotnējā vērtība	136 140	136 140
Amortizācija	(133 816)	(133 816)
Bilances vērtība 31. decembrī	2 324	2 324
<b>2019. gads</b>		
Bilances vērtība 1. janvārī	2 324	2 324
iegādes	2 145	2 145
Amortizācija	(1 294)	(1 294)
Bilances vērtība 31. decembrī	3 175	3 175
<b>2019. gada 31. decembrī</b>		
Sākotnējā vērtība	138 285	138 285
Amortizācija	(135 110)	(135 110)
Bilances vērtība 31. decembrī	3 175	3 175

## 13. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	%	Sākotnējais ieguldījums	31.12.2019.	31.12.2018.
SIA „Eco Baltia grupa”, Krasta iela 105, Rīga, Latvija	100	27 361 078	27 361 078	27 361 078
<b>KOPĀ:</b>		<b>27 361 078</b>	<b>27 361 078</b>	<b>27 361 078</b>

### Finanšu informācija par meitas sabiedrību:

Sabiedrība	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2019.	31.12.2018.	2019	2018
SIA „Eco Baltia grupa”	22 713 261	20 794 838	1 918 423	3 883 029

2019. gada beigās Sabiedrība veica ieguldījuma meitas sabiedrībā atgūstamās vērtības aprēķinu. Tika izvērtēts, vai ir notikusi līdzdalības radniecīgās sabiedrības kapitālā vērtības samazināšanās. Aprēķinos tika noteikta meitas uzņēmuma ieguldījumu meitas sabiedrībās vērtība, izmantojot naudas plūsmas prognozes, pielietojot diskontēšanas likmi 9.6% (2018: 11%). Naudas plūsmas aplēses par periodu, kas pārsniedz četru gadu periodu, tika aprēķinātas izmantojot ekstrapolāciju un nemainīgu pieauguma likmi 1.5% apmērā. Saskaņā ar šajā punktā minētajiem vērtības atgūstamības aprēķiniem ieguldījumam meitas sabiedrībā nav nepieciešams atzīt vērtības samazinājumu.

Ilgtermiņa ieguldījumu atgūstamā vērtība ir būtiskā mērā atkarīga no vērtējumā izmantotajiem pieņēmumiem saistībā ar neto apgrozījuma izaugsmi un izaugsmes laiku, kā arī no Sabiedrības vadības spējas īstenot šos pieņēmumus. Jebkuras šo pieņēmumu nelabvēlīgās izmaiņas, ko var izraisīt tirgus nepastāvība, kurā darbojas Sabiedrība un Eco Baltia grupa, var negatīvi ietekmēt Sabiedrības līdzdalības bilances vērtību, kas atspoguļota bilancē 2019. gada 31. decembrī.

#### 14. Citi debitori

		Atmaksas termiņš	31.12.2019.	31.12.2018.
Aizdevums	EUR	31.03.2020.	26 461	26 461
Aizdevuma procenti	EUR	31.03.2020.	5 098	3 899
Uzkrājumi nedrošiem debitoru parādiem			(31 559)	(30 360)
<b>KOPĀ:</b>			<b>-</b>	<b>-</b>

Aizdevuma summa EUR 26 461 un aizdevuma procentu summa EUR 5 098 apmērā ir atmaksājamas ar termiņu īsāku par pieciem gadiem. 2019.gada 31.decembrī Sabiedrībai ir izveidots uzkrājums aizdevuma summai un aizdevuma procentu summai pilnā apmērā.

#### 15. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019.	31.12.2018.
Abonēšanas maksa	11 790	11 790
Apdrošināšanas izmaksas	1 758	1 508
Citas izmaksas	483	491
<b>KOPĀ:</b>		<b>14 031</b>
		<b>13 789</b>

#### 16. Akciju kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības akciju kapitāls 31.12.2019. ir 41 707 900 EUR (31.12.2018.: EUR 41 707 900), un to veido 417 079 000 akcijas (31.12.2018.: 417 079 000 akcijas). Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 0,10. Visas kapitāla akcijas ir pilnībā apmaksātas. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

	31.12.2019.	31.12.2018.
Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banka	12 725 058	12 725 058
Komandītsabiedrība "Otrais Eko fonds"	8 115 196	8 115 196
FLORACO INVESTMENT LTD	6 955 882	6 955 882
BECKINSALE LTD	6 955 882	6 955 882
PENVI INVESTMENT LTD	6 955 882	6 955 882
<b>KOPĀ:</b>		<b>41 707 900</b>
		<b>41 707 900</b>

Sabiedrība iesaka pārskata gada zaudējumus segt no nākamo gadu peļņas.

#### 17. Uzkrājumi

	31.12.2019.	31.12.2018.
Citi uzkrājumi nākotnes saistībām	38 150	-
<b>KOPĀ:</b>		<b>38 150</b>
		<b>-</b>

#### 18. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019.	31.12.2018.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	25 582	1 602
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 077	939
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 862	593
<b>KOPĀ:</b>		<b>30 521</b>
		<b>3 134</b>

#### 19. Pārējie kreditori

	31.12.2019.	31.12.2018.
Attīdītība par darbu	7 020	1 957
<b>KOPĀ:</b>		<b>7 020</b>
		<b>1 957</b>

## 20. Uzkrātās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.
Uzkrātās saistības saņemtajiem pakalpojumiem	200 379	18 457
<b>KOPĀ:</b>	<b>200 379</b>	<b>18 457</b>

## 21. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.
Izsniegtie aizdevumi ar termiņu līdz vienam gadam*	2 629 000	-
Norēķini ar radniecīgajām sabiedrībām grupas konta ietvaros**	5 596 069	8 479 803
Norēķini ar radniecīgajām sabiedrībām	36 261	14 694
Uzkrātie procenti	22 380	-
Grupas konta procenti	9 177	9 597
<b>KOPĀ:</b>	<b>8 292 887</b>	<b>8 504 094</b>

\*Aizdevumi atmaksājami 2020. gada 31. maijā. Aizdevumu procentu likmes ir no 3,8% līdz 4.1% gadā. Aizdevumu valūta ir EUR., aizdevumi nav nodrošināti. 2020.gada 29. maijā ir daļēji dzēstas aizdevumu summas un papildus noslēgtas vienošanās par aizdevumu termiņa pagarinājumiem līdz 2020.gada 31. decembrim un 2021.gada 31. maijam.

\*\*2016.gada februārī noslēdzās jaunā investora – Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības bankas piesaistes process. Kopējā no Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības bankas saņemtā investīcija sastāda EUR 9,8milj. Investīciju plānots novirzīt otrreizējo izejvielu pārstrādes un atkritumu apsaimniekošanas nozarē.

Saskaņā ar noslēgto akcionāru līgumu, augstāk minētā finansējuma izlietojums ir jāsaskaņo ar Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banku. Uz 2019. gada 31.decembri EUR 3 957 048 no saņemtā ieguldījuma ir izlietoti saskaņotos projektos (31.12.2018.: EUR 1 325 048).

Atsevišķi Grupas uzņēmumi AS Luminor Bank Latvijas filiāle izmanto Grupas konta pakalpojumus, kura rezultātā uzņēmumu Grupas kontos esošie naudas līdzekļi samazina piešķirtās kredītlīnijas izlietojumu. Saskaņā ar noslēgto līgumu ar AS Luminor Bank Latvijas filiāle, grupas konta turētājs ir AS “Eco Baltia” meitas sabiedrība SIA “Eco Baltia grupa”, kā rezultātā pārskatā AS “Eco Baltia” esošie naudas līdzekļi tiek atspoguļoti kā norēķini ar radniecīgām sabiedrībām grupas konta ietvaros.

## 22. Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2019.	31.12.2018.
Norēķini ar radniecīgajām sabiedrībām	21 270	26 735
Īstermiņa aizņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām*	-	35 000
Aizņēmuma procenti	-	8 885
<b>KOPĀ:</b>	<b>21 270</b>	<b>70 620</b>

\*Aizņēmuma summa EUR 35 000 apmērā atmaksāta 2019. gadā. Aizņēmuma procentu likme bija 6.3% gadā, aizņēmuma valūta bija EUR, aizņēmums netika nodrošināts.

## 23. Notikumi pēc bilances datuma

2020.gada aprīlī Sabiedrības meitas sabiedrība SIA “Eco Baltia grupa” ir noslēgusi līguma grozījumus ar Luminor Bank AS par grozījumiem aizdevuma līgumā Nr. 2011-165-A, vienojoties par papildus aizdevuma summas 1 015 000 EUR saņemšanu, kas paredzēti SIA “Eco Baltia grupa” meitas sabiedrību iekārtu finansēšanai.

2020.gada maijā Sabiedrības meitas sabiedrība SIA “Eco Baltia grupa” ir pagarinājusi Luminor bankas kredītlīnijas termiņu, kuras limits ir 5.856 milj. EUR līdz 2021.gada 31.maijam.

### 23. Notikumi pēc bilances datuma (turpinājums)

Pēc finanšu gada beigām, 2020.gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar korona vīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Ņemot vērā, ka sabiedrība ir holdinga sabiedrība, tai nav tieša apdraudējuma no korona vīrusa izplatības, taču Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju tās Grupas sabiedrībās un seko, lai uzņēmumā tiktu ievēroti visi noteiktie piesardzības pasākumi darbinieku un klientu drošībai un uzņēmējdarbības nepārtrauktības nodrošināšanai. Ekonomiskā situācija dažādi ietekmē noteiktas grupas sabiedrības, tai skaitā to spēju ģenerēt ienākumus, iespējamu aktīvu vērtības samazināšanos, klientu maksātspēju, kā arī tā nākotnē var ietekmēt Sabiedrības pārskatā uzrādīto ilgtermiņa ieguldījumu vērtību. Sabiedrība seko ekonomiskās situācijas attīstības prognozēm, tai skaitā vērtē ietekmi uz tai piederošo sabiedrību saimniecisko darbību, pārdošanas un iepirkumu prognozēm, plāniem, to attīstību un ietekmi uz finanšu līdzekļu plūsmu. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju balstoties uz Grupas sabiedrību šī gada otrā pusgada prognozēm, kā arī informāciju, ka Grupas sabiedrības veic pastiprinātu darbu ar klientiem un nodrošina operatīvās darbības optimālu saskaņošanu ar naudas plūsmām. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

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



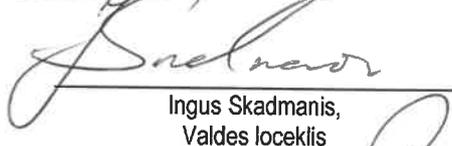
Kaspars Fogelmanis,  
Valdes loceklis



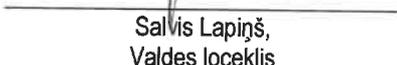
Jānis Aizbalts,  
Valdes loceklis



Santa Spūle,  
Valdes locekle



Ingus Skadmanis,  
Valdes loceklis



Salvis Lapiņš,  
Valdes loceklis



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

2020. gada 11. jūnijā

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### AS ECO BALTIA akcionāriem

#### *Mūsu atzinums par finanšu pārskatu*

Esam veikuši AS ECO BALTIA ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 21. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS ECO BALTIA finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

#### *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 finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības 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 pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam icvērojuši 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.

#### *Citi apstākļi*

Finanšu pārskatu par 2018. gadu revidēja cits revidents, kura 2019. gada 1. novembra ziņojums bija bez iebildēm.

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā.

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

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

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

## *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, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

## *Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu*

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

## *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats 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 šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā 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 Sabiedrības 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 Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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](http://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 nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, “Deloitte Tikis”), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai pajaušas uz šo publikāciju.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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 11. jūnijā

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](http://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 neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kollektīvi, “Deloitte Tikls”), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tikls uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai pajaužas uz šo publikāciju.

© 2020 Deloitte Audits Latvia SIA