

AKCIJU SABIEDRĪBA „ECO BALTIA”

(VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103435432)

2022. GADA PĀRSKATS

(12. finanšu gads)

**SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
LATVIJAS REPUBLIKAS GADA PĀRSKATU
UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

Rīga, 2023

SATURS

Vispārīga informācija	3-4
Vadības ziņojums	5-6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	7
Bilance	8-9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Finanšu pārskata pielikums	12-28
Neatkarīgu revidentu ziņojums	29-32

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	AS "ECO BALTIA"
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103435432, Rīga, 2011. gada 8. jūlijs
Juridiskā adrese	Maskavas iela 240-3 Rīga, Latvija, LV-1063
NACE kods	7022 - konsultēšana komercdarbībā un vadībinībās
Dalībnieki	UAB "BSGF Salvus", Gyneju g.14, Vilnius, Lithuania (52.81%) European Bank for Reconstruction and Development, Broadgate City of London One Exchange Square, London EC2A 2JN (United Kingdom) (30.51%) SIA "Enrial Holdings", Baltā iela 5, Bukulti, Garkalnes novads, LV-1024 (15.93%) "PENVI INVESTMENT LTD", Spyrou Kyprianou, 82, Euro House, 1 st floor, 4043, Limassol, Kipra (0.75%)
Valdes locekļi	Māris Simanovičs, valdes priekšsēdētājs Santa Spūle, valdes locekle Sigita Namatēva, valdes locekle Anīta Saulīte, valdes locekle līdz 10.11.2022
Padomes locekļi	Vytautas Plunksnis, padomes priekšsēdētājs Deimante Korsakaite, padomes locekle Jurgita Petrauskiene, padomes locekle Gints Pucēns, padomes loceklis Atienza Guell Alberto padomes loceklis no 03.10.2022 Peter Niklas Hjelt, padomes loceklis līdz 03.10.2022
Meitas sabiedrības	AS „PET Baltija” Aviācijas iela 18, Jelgava, Latvija (94,9%) SIA „Eco Baltia vide” Getliņu iela 5, Stopiņu novads, Rumbula, Latvija (100%) SIA „Nordic Plast” Rūpnīcu iela 4, Olaine, Latvija (100%) SIA „Polimēru parks” Maskavas iela 240-3, Rīga, Latvija (100%) SIA „Vaania” Maskavas iela 240-3, Rīga, Latvija (100%, Siguldas PSIA „Jumis” koncesionārs) Siguldas PSIA „Jumis” R. Blaumaņa iela 10, Sigulda, Latvija (100% - Siguldas novada pašvaldība, AS “Eco Baltia” koncesijas ieguvējs)

Vispārīga informācija (turpinājums)

Pārskata gads	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata gads	2021. gada 1. janvāris – 2021. gada 31. decembris

Revidentu vārds un adrese	Deloitte Audits Latvia SIA Republikas laukums 2A, Rīga, LV-1010 Komerccabiedrības licence nr. 43
---------------------------	---

Atbildīgā zvērinātā revidente
Inguna Staša
Sertifikāts Nr. 145

Vadības ziņojums

Sabiedrības darbības veids

AS "Eco Baltia" (turpmāk - Sabiedrība) ir mātes sabiedrība (holdinga kompānija) meitas sabiedrībām, kas darbojas otrreizējo izejvielu pārstrādes un atkritumu apsaimniekošanas nozarē Latvijā, Čehijā un Lietuvā. Sabiedrība aktīvi uzrauga savus ieguldījumus, piedaloties meitas sabiedrību pārvaldē, kā arī šo sabiedrību stratēģijas izstrādē un īstenošanā. AS "Eco Baltia" sniedz finanšu, juridiskos, informāciju tehnoloģiju, personāla vadības, kā arī vadības pakalpojumus savām meitas sabiedrībām. Galvenās Sabiedrības pārvaldītās meitas sabiedrības ir AS "PET Baltija", SIA "Nordic Plast", SIA "Eco Baltia vide", AS "Latvijas Zaļais punkts", Siguldas pilsētas SIA "JUMIS", Lietuvas "Ecoservice" grupas sabiedrības un Čehijas "TESIL Fibres S.r.o.". Pēc pārskata perioda koncerna ietvaros noslēgts arī ielu un ceļu uzturēšanas SIA "Pilsētas Eko Serviss" iegādes darījums.

Sabiedrības attīstība un finanšu darbības rezultāti pārskata gadā

2022. gadā Sabiedrība aktīvi pārvaldīja grupā ietilpstošās sabiedrības, kā arī veicināja abu biznesa segmentu – PET un plastmasas pārstrādes un vides apsaimniekošanas - paplašināšanos gan organiskās izaugsmes ceļā, gan, piedaloties sabiedrību iegādes darījumu uzraudzībā. 2022. gada septembrī AS "PET Baltija" iegādājās Čehijas vadošo poliestera šķiedru ražotāju "TESIL Fibres S.r.o.", bet UAB "Ecoservice" iegādājās šķidro atkritumu apsaimniekošanas sabiedrību Lietuvā UAB "Mano Aplinka Plius".

PET un plastmasas pārstrādes segmentā pārskata periodā tika īstenoti un iesākti vairāki ražošanas jaudu palielināšanas projekti, piemēram, SIA "Nordic Plast" šķirošanas līnijas modernizācija, investējot 2,8 milj. EUR, un turpinājās darbs pie AS "PET Baltija" jaunās ražotnes Olainē projekta. Savukārt vides apsaimniekošanas pakalpojumu segmentā 2022. gadā turpinājās otrreizējo izejvielu šķirošanas jaudu kāpināšana, kā arī citus vides apsaimniekošanas pakalpojumu attīstība – teritoriju uzkopšana, būvgružu izvešana, elektroiekārtu u.c. videi kaitīgo atkritumu apsaimniekošana, kā arī transporta pakalpojumi. Tāpat abas lielākās vides segmenta meitas sabiedrības SIA "Eco Baltia vide" un UAB "Ecoservice" sabiedrību grupa 2022. gadā uzsāka projektus, lai izveidotu un paplašinātu būvgružu šķirošanas specializētos laukumus.

Mātes sabiedrības 2022. gadā fokusā bija arī turpmāki uzlabojumi pārvaldības struktūrā un efektivitātē, nodrošinot atbilstoši labai korporatīvās pārvaldības praksei atbilstošu pārvaldību. Process tika sākts jau 2021. gadā, apvienojot un reorganizējot vairākas sabiedrības, lai nodrošinātu efektīvāku struktūru un ieviestu visās grupas sabiedrībās vienotus juridiskās un finanšu pārvaldības principus.

Ņemot vērā, ka Sabiedrības un meitas sabiedrību biznesa modelis un darbība ir vērsti uz aprites ekonomikas principu iedzīvināšanu, ikdienā īstenojot dažādas ilgtspējīgas uzņēmējdarbības prakses, 2022. gadā sāka konsolidētas ESG (vides, sociālās un pārvaldības) stratēģijas izveide Sabiedrībai un tās būtiskākajām meitas sabiedrībām. Viens no mērķiem ir visos biznesa līmeņos ieviest vienotu ESG rādītāju un stratēģijas monitoringa un atskaitīšanās sistēmu.

2022. gadu Sabiedrība noslēdza ar 4 781 963 EUR peļņu, kas salīdzinājumā ar 2021. gada 23 261 560 EUR ir samazinājusies par 79%. Galvenais samazinājuma iemesls skaidrojams ar to, ka 2021. gada lielākā daļa peļņas bija saistīta ar kapitāldaļu atsavināšanu un reorganizāciju 19 165 205 EUR apmērā. Attiecīgi ņemot vērā šo izņēmumu Sabiedrības peļņa salīdzinot ar iepriekšējo gadu ir pieaugusi par 685 608 EUR. Sabiedrības apgrozījums 2022. gadā ir 2 472 367 EUR, kas salīdzinot ar 2021. gada 2 939 611 EUR ir samazinājies par 16%, kam iemesls ir iepriekš veikto atbalsta funkciju nodošana koncerna sabiedrībām. 2022. gada peļņu Sabiedrības vadība piedāvā atstāt nesadalītu.

Turpmākā Sabiedrības attīstība

Sabiedrības galvenie mērķi 2023. gadam ir saskaņā ar stratēģiskajiem mērķiem un akcionāru uzstādījumiem turpināt pārvaldīt meitas sabiedrības, uzlabojot klientu apkalpošanas servisa kvalitāti, nostiprinot un paplašinot grupas sabiedrību tirgus daļas atkritumu apsaimniekošanas nozarē un otrreizējo izejvielu apstrādes un pārstrādes tirgos, kā arī, pilnveidojot tehnoloģiskos procesus un dažādojot pārstrādājamo materiālu sortimentu. Nemainīgi būtiska uzmanība tiks veltīta efektivitātes un digitalizācijas procesiem.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

2023. gada sākumā, paplašinot biznesa portfeli vides apsaimniekošanas segmentā, koncerna sabiedrība noslēdza darījumu par ielu un ceļu uzturēšanas SIA "Pilsētas Eko Serviss" iegādi, darījuma ietvaros iegādātas arī SIA "PES serviss" un SIA "B 124" kapitāldaļas.

Tāpat 2023. gada 17. februārī ar ievērojamu investoru interesi AS "Eco Baltia" emitēja savas pirmās obligācijas 8 milj. EUR vērtībā, kas tiks izmantotas tālākiem grupas sabiedrību attīstības projektiem. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2026. gada 17. februāris ar iespēju emitentam obligācijas dzēst pēc diviem gadiem. Obligācijas kopš 2023. gada 2. marta ir iekļautas Nasdaq Baltijas alternatīvajā tirgū "First North".

Saistībā ar tirgus situāciju 2022. gada pēdējā ceturksnī un atbilstošu AS "PET Baltija" izejvielu krājumu pārvērtēšanu, AS "Eco Baltia" meitas sabiedrība AS "PET Baltija" pēc pārskata perioda saņēma kredītiestādes AS "Luminor Bank" Latvijas filiāle atļauju neievērot finanšu rādītājus uz 31.12.2022. kā noteikts Vispārējās finansēšanas noteikumos. AS "Luminor Bank" Latvijas filiāle ir apstiprinājusi, ka AS "Eco Baltia" sniedz subordinēto īstermiņa aizdevumu 1,5 milj. EUR apmērā AS "PET Baltija" un ilgtermiņa aizdevumu 4 milj. EUR apmērā AS "PET Baltija" meitas uzņēmumam "TESIL Fibres S.r.o.". Kredītu mērķis ir palielināt ražošanas jaudu un nodrošināt tālāku biznesa attīstību, tostarp jaunus tirgus segmentos.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, izņemot kā aprakstīts 36. piezīmē, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums	3	2 472 367	2 939 611
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(478 941)	(890 329)
Bruto peļņa vai zaudējumi		1 993 426	2 049 282
Pārdošanas izmaksas	5	(29 346)	(46 585)
Administrācijas izmaksas	6	(1 673 764)	(2 426 959)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	102 819	19 336 854
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(48 793)	(46 116)
Ieņēmumi no līdzdalības:	9		
• radniecīgo sabiedrību kapitālā		4 519 420	4 465 159
Ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus:	10	40 125	104 983
• no radniecīgajām sabiedrībām		40 125	104 983
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	11	3 162	9 835
• no radniecīgajām sabiedrībām		3 162	2 829
• citām sabiedrībām		-	7 006
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	12	(113 689)	(174 607)
• radniecīgajām sabiedrībām		(112 011)	(50 921)
• citām personām		(1 678)	(123 686)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 793 360	23 271 846
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	13	(11 397)	(10 286)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		4 781 963	23 261 560
Pārskata gada peļņa		4 781 963	23 261 560

Pielikums no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Olga Jakovele,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Bilance

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		216 125	204 667
Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas		320 950	107 971
KOPĀ	15	537 075	312 638
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		88 195	215 379
KOPĀ	16	88 195	215 379
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	17	41 127 126	44 407 126
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	31	672 000	672 000
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	18,21	1 030	702
KOPĀ		41 800 156	45 079 828
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		42 425 426	45 607 845
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	19	-	40
Radniecīgo sabiedrību parādi	32	296 063	594 567
Citi debitori	20	25 928	7 737
Nākamo periodu izmaksas	21	30 050	16 629
Uzkrātie ieņēmumi	22	28 054	28 000
KOPĀ		380 095	646 973
Nauda	23	872 439	648 413
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		1 252 534	1 295 386
KOPĀ AKTĪVS		43 677 960	46 903 231

Pielikums no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Olga Jakovele,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Bilance

PASĪVS

PAŠU KAPITĀLS	Piezīme	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	24	35 005	35 005
Daļu emisijas uzcenojums		20 623 389	20 623 389
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		16 614 159	1 352 599
Pārskata gada peļņa		4 781 963	23 261 560
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		42 054 516	45 272 553
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	25	48 709	98 295
KOPĀ UZKRĀJUMI		48 709	98 295
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	27	10 413	37 727
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	33	997 028	997 028
KOPĀ		1 007 441	1 034 755
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	27	18 718	47 599
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		62 479	45 438
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	34	83 372	107 177
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	28	59 353	101 161
Pārējie kreditori	29	34 014	38 794
Uzkrātās saistības	30	309 358	157 459
KOPĀ		567 294	497 628
KOPĀ KREDITORI		1 574 735	1 532 383
KOPĀ PASĪVS		43 677 960	46 903 231

Pielikums no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Olga Jakovele,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2022 EUR	2021 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 793 360	23 271 846
Korekcijas:			
• pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	5,6,7,8	45 378	92 656
• nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	5,6,7	61 000	97 798
• uzkrājumu (samazinājums)/ veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		(49 586)	98 295
• peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	8	284	283
• ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību pamatkapitālā	7,9	(4 519 420)	(23 630 364)
• ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus	10	(40 125)	(104 983)
• pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	11	(3 162)	(9 835)
• procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	12	113 689	174 607
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		401 418	(9 697)
• Debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums		8 118 667	1 261 137
• Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		-	5 465
• Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)		(7 741 429)	2 633 705
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		778 656	3 890 610
Izdevumi procentu maksājumiem		(113 689)	(194 776)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(15 200)	(6 413)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		649 767	3 689 421
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde		-	(5 056 400)
Ieņēmumi no radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu atsavināšanas		-	12 500
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(254 622)	(145 937)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		25 729	8 697
Izsniegtie aizdevumi		(400 000)	(728 431)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		400 000	2 998 970
Saņemtie procenti		39 862	98 814
Saņemtās dividendes		-	843 000
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(189 031)	(1 968 787)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		7 800 000	54 865
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		1 118	555
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(580)	(535 806)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		(37 248)	(53 866)
Izmaksātās dividendes		(8 000 000)	(1 000 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(236 710)	(1 534 252)
Pārskata gada neto naudas plūsma		224 026	186 382
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		648 413	462 031
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās		872 439	648 413

Pielikums no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Olga Jakovele,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daļu kapitāls	Daļu emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
2020. gada 31. decembrī	35 005	20 623 389	2 352 599	23 010 993
Dividenžu izmaksa	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
Pārskata gada peļņa	-	-	23 261 560	23 261 560
2021. gada 31. decembrī	35 005	20 623 389	24 614 159	45 272 553
Dividenžu izmaksa	-	-	(8 000 000)	(8 000 000)
Pārskata gada peļņa	-	-	4 781 963	4 781 963
2022. gada 31. decembrī	35 005	20 623 389	21 396 122	42 054 516

Pielikums no 12. līdz 28. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Olga Jakovele,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS „Eco Baltia” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2011. gada 8. jūlijā. Sabiedrības juridiskā adrese ir Maskavas iela 240-3, Rīga. Sabiedrība nodarbojas galvenokārt ar konsultēšanu komercdarbībā un vadībzinībās.

Sabiedrība sagatavo konsolidēto gada pārskatu. Konsolidētā gada pārskata kopijas ir pieejamas www.lursoft.lv un www.ecobaltia.lv mājas lapā sadaļā "Investoriem".

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 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins veidots atbilstoši apgrozījuma izmaksu shēmai. Naudas plūsmas pārskats veidots pēc netiešās metodes.

Likums paredz vēl papildu atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz paties 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:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - 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;
 - 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) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē finanšu pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
- g) 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.
- 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;

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

- 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 2022. gada 31. decembrī nav nepieciešamas. Plašāku informāciju sk. 17. un 31. piezīmēs.

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, atsavināšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Sabiedrības plānotos saimnieciskās darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2022. gada 31. decembrī nav nepieciešamas.

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 2022. 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 publicētā eiro atsauces kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas 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 apstākļu 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:

Transporta līdzekļi	3 – 12 gados
Pārējie pamatlīdzekļi	2 – 10 gados

Inventāru, kura vērtība ir virs EUR 300 un lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, uzskaita pamatlīdzekļu sastāvā. Izņēmums var būt liels daudzums ar vienādiem pamatlīdzekļiem, kur viena gabala vērtība ir mazāka par EUR 300, bet lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, piemēram, konteineri. Lai atvieglotu šādu pamatlīdzekļu uzskaiti, tos apvieno grupās atbilstoši iegādes dokumentiem.

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 apstākļu 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 lielāka 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.

Tādus īpašumus kā zeme un ēkas, kuras tiek turētas nomas ieņēmumu vai ieguldījuma vērtības pieauguma nolūkos, nevis izmantošanai ražošanas, preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas nolūkos, administrācijas vajadzībām vai pārdošanai ikdienas uzņēmējdarbības ietvaros, Sabiedrība novērtē iegādes izmaksās. Iegādes izmaksās tiek iekļautas visas ar atbilstošā objekta iegādi saistītās izmaksas.

Šāda īpašuma atzīšana tiek pārtraukta tad, kad to atsavina vai pavisam izņem no lietošanas un no tā atsavināšanas nākotnē nav gaidāms saimniecisks labums. Peļņa vai zaudējumi, kas rodas no ieguldījuma īpašuma norakstīšanas vai atsavināšanas, tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā atsavināšanas vai likvidācijas periodā.

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 "Ilgtermiņa 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 apstākļu 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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 peļņā vai zaudējumos 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.

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.

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, saskaņā ar Grupas, kurā atrodas Sabiedrība, vispārpieņemtajiem uzkrājumu principiem, kas balstīti uz SFPS 9. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu. Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un uzkrātajiem ienākumiem bez ievērojamas finansēšanas sastāvdaļas Grupa piemēro vienkāršotu pieeju, kas atļauta saskaņā ar 9. SFPS, un nosaka uzkrājumu zaudējumiem no vērtības samazināšanās kā paredzamajā mūža kredīta zaudējumos (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 uzraudīts, 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.

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek atspoguļoti īstermiņa daļā ar apmaksas termiņu gada laikā, ilgtermiņa daļā ar apmaksas termiņu pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus.

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

Naudu 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 jebkādus ar aizdevumu vai aizņēmumu saistītos diskontus vai prēmijas.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Aizdevumus un aizņēmumus atspoguļo īstermiņa daļā ar atmaksas termiņu gada laikā, ilgtermiņa daļā ar atmaksas termiņu pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus.

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 atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas 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.

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.

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.

Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem

Parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem veido saistības par saimnieciskās darbības izdevumiem. Bilancei īstermiņa daļā tiek atspoguļoti ar apmaksas termiņu gada laikā, ilgtermiņa daļā ar apmaksas termiņu pēc viena gada.

Noma

Finanšu nomas darījumi, kuru ietvaros Sabiedrībai tiek nodoti visi riski un atlīdzība, kas izriet no īpašumtiesībām uz nomas objektu, tiek atzīti bilancē kā pamatlīdzekļi par summu, kas, nomu uzsākot, atbilst nomas ietvaros nomātā īpašuma patiesajai vērtībai, vai, ja tā ir mazāka, minimālo nomas maksājumu pašreizējai vērtībai. Finanšu nomas maksājumi tiek sadalīti starp finanšu izmaksām un 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 atlīdzību gūst iznomātājs, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas 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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

leņēmumu atzīšana

leņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai 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

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

Pakalpojumu sniegšana

Sabiedrība sniedz galvenokārt finanšu, juridiskos, informāciju tehnoloģiju, mārketinga un vadības pakalpojumus. leņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

Dividendes

leņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) 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 (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, 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 vērtspapīrus.

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, un finanšu saistības - līzings saistības, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

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.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

Sabiedrība kontrolē kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot darījumu partneru atmaksas vēsturi un nosakot pieļaujamās apmaksas 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 līzings ar mainīgu procentu likmi.
- 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. 2022. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditātes koeficients bija 2,21 (31.12.2021.: 2,58).

3. Neto apgrozījums

<i>No pamatdarbības</i>	2022	2021
leņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	2 472 367	2 939 611
KOPĀ:	2 472 367	2 939 611

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

	2022	2021
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	478 941	890 329
KOPĀ:	478 941	890 329

5. Pārdošanas izmaksas

	2022	2021
Reklāmas izmaksas	28 249	34 518
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	893	92
Personāla izmaksas*	-	1 197
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	-	280
Transporta izmaksas	-	3
Pārējās pārdošanas izmaksas	204	10 495
KOPĀ:	29 346	46 585

*Skatīt pielikuma 14. piezīmi.

6. Administrācijas izmaksas

	2022	2021
Personāla izmaksas*	777 934	1 208 531
Sakaru pakalpojumu izmaksas	175 646	159 849
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	161 830	271 713
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	110 631	180 314
Juridisko pakalpojumu izmaksas	86 645	264 905
Telpu nomas un biroja uzturēšanas izmaksas	54 392	52 610
Transporta izmaksas	53 977	67 800
Gada pārskatu revīzijas izmaksas	53 079	20 604
Apdrošināšanas izmaksas	26 211	30 135
Darbinieku apmācības izmaksas	25 238	20 298
Komandējumu izmaksas	13 310	2 687
Reprezentācijas izmaksas	6 646	2 984
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	5 500	60 310
Bankas komisijas	946	1 441
Pārējās administrācijas izmaksas	121 779	82 778
KOPĀ:	1 673 764	2 426 959

* Skatīt pielikuma 14. piezīmi.

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022	2021
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	24 035	8 707
Ieņēmumi no ārējā līdzfinansējuma	1 118	555
Ieņēmumi no kapitāldaļu atsavināšanas, neto	-	11 967 803
Ieņēmumi no reorganizācijas	-	7 197 402
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	77 666	162 387
KOPĀ:	102 819	19 336 854

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022	2021
Ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas	29 589	19 528
Pamatlīdzekļu nolietojums	18 889	18 755
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām, neto	284	283
Soda naudas	31	544
Neto izmaiņas uzkrājumos šaubīgajiem un bezcerīgajiem pircēju un pasūtītāju parādiem	-	7 006
KOPĀ:	48 793	46 116

9. Ieņēmumi no līdzdalības

	2022	2021
No meitas sabiedrības SIA „Eco Baltia vide” saņemtās dividendes	4 519 420	1 365 528
No meitas sabiedrības SIA „Eko Kurzeme” saņemtās dividendes	-	2 606 631
No meitas sabiedrības AS „Latvijas Zaļais punkts” saņemtās dividendes	-	493 000
KOPĀ:	4 519 420	4 465 159

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

	2022	2021
Procentu ieņēmumi no ilgtermiņa aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	40 125	104 983
KOPĀ:	40 125	104 983

11. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2022	2021
Procentu ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	3 162	2 829
Procentu ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem pārējām sabiedrībām	-	7 006
KOPĀ:	3 162	9 835

12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas

	2022	2021
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no radniecīgajām sabiedrībām	112 011	50 921
Procentu maksājumi par finanšu nomas līgumiem	1 678	3 420
Procentu maksājumi par aizņēmumiem un kredītlīnijām no kredītiestādēm	-	95 589
Banku komisijas par kredītlīgumiem	-	24 677
KOPĀ:	113 689	174 607

13. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2022	2021
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	11 397	8 536
Korekcija par iepriekšējos periodos papildus aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli	-	1 750
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	11 397	10 286

14. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2022	2021
Atlīdzība par darbu	777 934	1 209 728
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	161 830	271 993
KOPĀ:	939 764	1 481 721

14. Personāla izmaksas un darbinieku skaits (turpinājums)

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

	2022	2021
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	295 399	418 260
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	69 685	98 668
KOPĀ:	365 084	516 928
	2022	2021
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	4	5
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā	16	23
KOPĀ:	20	28

15. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas**	KOPĀ
2020. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	402 667	5 753	408 420
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(148 658)	-	(148 658)
Bilances vērtība 31. decembrī	254 009	5 753	259 762
2021. gads			
Bilances vērtība 1. janvārī	254 009	5 753	259 762
legāde	47 255	102 218	149 473
Izslēgšana	(26 476)	-	(26 476)
Izslēgta uzkrātā amortizācija	25 896	-	25 896
Pievienošana*	138 695	-	138 695
Pievienošana (uzkrātā amortizācija)*	(136 789)	-	(136 789)
Amortizācija	(97 923)	-	(97 923)
Bilances vērtība 31. decembrī	204 667	107 971	312 638
2021. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	562 141	107 971	670 112
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(357 474)	-	(357 474)
Bilances vērtība 31. decembrī	204 667	107 971	312 638
2022. gads			
Bilances vērtība 1. janvārī	204 667	107 971	312 638
legāde	34 572	223 859	258 431
Pārvietošana	10 880	(10 880)	-
Amortizācija	(61 000)	-	(61 000)
Vērtības palielinājums	27 006	-	27 006
Bilances vērtība 31. decembrī	216 125	320 950	537 075
2022. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	634 599	320 950	955 549
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(418 474)	-	(418 474)
Bilances vērtība 31. decembrī	216 125	320 950	537 075

* Saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra lēmumu 14.05.2021 Sabiedrībai SIA "Eco Baltia grupa" ir pievienota tās mātes sabiedrība AS "Eco Baltia", reorganizācijas rezultātā ir pārņemti nemateriālie ieguldījumi ar to iegādes vērtību un uzkrāto amortizāciju.

** 2022. gadā mainīts pozīcijas un salīdzināmo datu nosaukums no "Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem" uz "Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksām".

16. Pamatlīdzekļi

	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
2020. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	555 953	555 953
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(240 056)	(240 056)
Bilances vērtība 31. decembrī	315 897	315 897
2021. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	315 897	315 897
iegāde	24 081	24 081
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(129 034)	(129 034)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	101 282	101 282
Pievienošana*	1 665	1 665
Pievienošana (uzkrātais nolietojums)*	(370)	(370)
Nolietojums	(101 238)	(101 238)
Vērtības palielinājums	3 096	3 096
Bilances vērtība 31. decembrī	215 379	215 379
2021. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	455 761	455 761
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(240 382)	(240 382)
Bilances vērtība 31. decembrī	215 379	215 379
2022. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	215 379	215 379
iegāde	10 248	10 248
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(224 846)	(224 846)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	156 578	156 578
Nolietojums	(69 413)	(69 413)
Vērtības palielinājums	249	249
Bilances vērtība 31. decembrī	88 195	88 195
2022. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	241 412	241 412
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(153 217)	(153 217)
Bilances vērtība 31. decembrī	88 195	88 195

* Saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra lēmumu 14.05.2021 Sabiedrībai SIA "Eco Baltia grupa" ir pievienota tās mātes sabiedrība AS "Eco Baltia", reorganizācijas rezultātā ir pārņemti pamatlīdzekļi ar to iegādes vērtību un uzkrāto nolietojumu.

17. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	%	Sākotnējais ieguldījums	31.12.2021.	Samazinājums	31.12.2022.
AS „PET Baltija”, Aviācijas iela 18, Jelgava, Latvija	94.9	9 116 698	12 920 471	-	12 920 471
SIA „Eco Baltia vide”, Getliņu iela 5, Stopiņu novads, Rumbula, Latvija*	100	7 835 884	26 059 284	(3 280 000)	22 779 284
SIA „Nordic Plast”, Rūpnīcu iela 4, Olaine, Latvija	100	5 169 908	5 169 908	-	5 169 908
Siguldas PSIA „Jumis”, R. Blaumaņa iela 10, Sigulda, Latvija (AS “Eco Baltia” koncesijas ieguvējs)	100	241 463	241 463	-	241 463
SIA „Polimēru parks”, Maskavas iela 240-3, Rīga, Latvija	100	5 000	5 000	-	5 000
SIA „Vaania”, Maskavas iela 240-3, Rīga, Latvija (Siguldas PSIA „Jumis” koncesionārs)	100	77 590	11 000	-	11 000
KOPĀ:		22 446 543	44 407 126	(3 280 000)	41 127 126

* 2022. gada 15. novembrī meitas Sabiedrība SIA “Eco Baltia vide”, reģ. Nr. 40003309841 komercrēģistrā reģistrēja statūtu grozījumus par pamatkapitāla samazināšanu 3,28 milj. EUR vērtībā.

Finanšu informācija par meitas sabiedrībām:

Sabiedrība	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2022.	31.12.2021.	2022	2021
AS „PET Baltija”	10 112 581	10 157 709	(45 128)	2 170 135
SIA „Eco Baltia vide”	32 684 339	30 418 291	5 546 048	5 998 823
SIA „Nordic Plast”	2 304 192	2 112 046	192 146	229 871
Siguldas PSIA „Jumis”	495 427	328 507	166 920	6 205
SIA „Polimēru parks”	(28 591)	(25 762)	(2 829)	(2 881)
SIA „Vaania”	70 930	53 616	17 313	20 175

2022. gada beigās Sabiedrība veica ieguldījumu meitas sabiedrībās atgūstāmās vērtības aprēķinu. Tika izvērtēts, vai ir notikusi līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās. Lai veiktu vērtības samazināšanas testu līdzdalībai meitas sabiedrību kapitālā, atgūstamā summa – lietošanas vērtība – tiek noteikta, diskontējot katras sabiedrības nākotnes naudas plūsmu. Aprēķinos tika noteikta meitas uzņēmumu vērtība, izmantojot naudas plūsmas prognozes, pielietojot diskontēšanas likmi 9,6% 2021 gadā. 2022.gadā SIA “Eco Baltia vide” un Siguldas PSIA „Jumis” pielietota diskontēšanas likme - 12,3%, AS „PET Baltija” - 10,7%, SIA „Nordic Plast” – 14,9%. Naudas plūsmas aplēses veiktas nākamā piecu gadu periodam, izmantojot 2022. gada budžeta datus un turpmāku izaugsmi vadoties no uzņēmumu darbības plāniem. Saskaņā ar šajā punktā minētajiem vērtības atgūstamības aprēķiniem, ieguldījumiem meitas sabiedrībās nav nepieciešams atzīt vērtības samazinājumu uz 2022. gada 31. decembri.

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 meitas sabiedrības, var negatīvi ietekmēt Sabiedrības līdzdalības bilances vērtību, kas atspoguļota bilancē 2022. gada 31. decembrī.

18. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

		31.12.2022.	31.12.2021.
Nākamo periodu izmaksas*	EUR	1 030	702
KOPĀ:		1 030	702

*Skatīt pielikuma 21. piezīmi

19. Pircēju un pasūtītāju parādi

		31.12.2022.	31.12.2021.
Pircēju un pasūtītāju parādi		1 192	1 232
Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem		(1 192)	(1 192)
KOPĀ:		-	40

Izmaiņas uzkrājumos šaubīgajiem un bezcerīgajiem pircēju un pasūtītāju parādiem

		31.12.2022.	31.12.2021.
Pārskata gada sākumā		1 192	1 192
Uzkrājumu pieaugums vai samazinājums		-	-
KOPĀ:		1 192	1 192

		31.12.2022.	31.12.2021.
Pircēju un pasūtītāju parādu vecuma struktūra parādiem atspoguļojama šādi:			
Atmaksas termiņš nav beidzies, vērtības samazinājums nav atzīts		-	40
KOPĀ:		-	40

Par pircēju un pasūtītāju parādiem procenti netiek aprēķināti.

20. Citi debitori

		31.12.2022.	31.12.2021.
Avansa maksājumi piegādātājiem		18 222	-
Drošības nauda		7 706	7 706
Pārējie aizdevumi		-	190 101
Uzkrātie aizdevumu procenti		-	70 935
Nodokļu pārmaksas (skatīt 28. piezīmi "Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas")		-	31
Uzkrājums šaubīgajiem uzkrātajiem aizdevuma procentiem		-	(70 935)
Uzkrājums šaubīgajiem pārējiem aizdevumiem		-	(190 101)
KOPĀ:		25 928	7 737

21. Nākamo periodu izmaksas

		31.12.2022.	31.12.2021.
Ilgtermiņa daļa			
Abonēšanas maksa		1 030	702
KOPĀ ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas (skatīt 18.piezīmi):		1 030	702
Īstermiņa daļa			
Pārējie izdevumi		19 265	11 899
Abonēšanas maksa		9 203	2 559
Apdrošināšana		1 582	2 171
KOPĀ īstermiņa nākamo periodu izmaksas:		30 050	16 629
Nākamo periodu izmaksas kopā		31 080	17 331

22. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātie ieņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	27 960	28 000
Uzkrātie ieņēmumi	94	-
KOPĀ:	28 054	28 000

23. Nauda

	31.12.2022.	31.12.2021.
Nauda bankā	872 439	648 413
KOPĀ:	872 439	648 413

24. Akciju kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības akciju kapitāls uz 31.12.2021 un 31.12.2022 ir 35 005 EUR un to veido 35 005 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. Visas kapitāla akcijas ir pilnībā apmaksātas. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

Akcionāri uz 31.12.2022:

UAB "BSGF SALVUS"	(52,81%)	18 487
EIROPAS REKONSTRUKCIJAS UN ATTĪSTĪBAS BANKA	(30,51%)	10 680
SIA "ENRIAL HOLDINGS"	(15,93%)	5 575
"PENVI INVESTMENT LTD"	(0,75%)	263
KOPĀ:	100%	35 005

25. Uzkrājumi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrājumi prēmijām par gada rezultātiem	48 709	98 295
KOPĀ:	48 709	98 295

26. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ķīlas

Eco Baltia grupas sabiedrības ir saņēmušas aizdevumus no AS "Luminor Bank" Latvijas un Lietuvas filiāles. Kā nodrošinājums piešķirtajam AS "Luminor Bank" finansējumam Eco Baltia grupas sabiedrībām kalpo grupas sabiedrību aktīvu komercķīlas, kapitāla daļu vai akciju komercķīlas, kā arī grupas sabiedrību galvojumi un cesijas līgumi par prasību pret debitoriem nodošanu bankai neatmaksātās naudas samaksai. Kapitāldaļu vai akciju komercķīlas priekšmets ir kapitāldaļas vai akcijas, kas komercķīlas devējam pieder uz šo brīdi un kuras komercķīlas devējs iegūs aizdevumu līgumu spēkā esamības laikā. Aktīvu komercķīlas priekšmets ir grupas sabiedrību manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī šīs lietu kopības nākamās sastāvdaļas. Visas nenodrošinātās un nesubordinētās maksājuma saistības attiecībā pret AS "Luminor Bank" aizdevuma līgumos noteiktajām saistībām ir un vienmēr būs vismaz līdzvērtīgas pret visu pārējo attiecīgās sabiedrības kreditoru nenodrošinātām un nesubordinētām maksājuma prasībām, izņemot tos kreditorus, kuru prasības ir prioritāras saskaņā ar vispārēji piemērojamajiem normatīvajiem aktiem (Pari passu).

27. Citi aizņēmumi

Finanšu nomas saistības

Finanšu noma attiecas uz pārējiem pamatlīdzekļiem. Finanšu nomas termiņa beigās aktīvs pāriet Sabiedrības īpašumā. Sabiedrības finanšu nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomātajiem aktīviem. 2022. gada 31. decembrī finanšu nomas līgumiem piemērotā efektīvā procentu likme bija 3 mēnešu EURIBOR + pievienotā likme (31.12.2021.: 3 mēnešu EURIBOR + pievienotā likme).

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	EUR	EUR	EUR	EUR
	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība
Gada laikā	19 758	18 718	49 546	47 599
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	10 628	10 413	38 571	37 727
Kopā minimālie nomas maksājumi	30 386	29 131	88 117	85 326
Finanšu izmaksas	(1 255)	-	(2 791)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	29 131	29 131	85 326	85 326

28. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2022.	31.12.2021.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27 705	43 749
Pievienotās vērtības nodoklis	15 650	30 255
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	15 641	24 745
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	351	2 402
Uzņēmējdarbības riska nodeva	6	10
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	-	(31)
KOPĀ:	59 353	101 130
Kopā prasības (iekļauts postenī "Citi debitori")	-	(31)
Kopā saistības	59 353	101 161

29. Pārējie kreditori

	31.12.2022.	31.12.2021.
Atlīdzība par darbu	33 891	38 220
Avansi darbiniekiem	123	574
KOPĀ:	34 014	38 794

30. Uzkrātās saistības

	31.12.2022.	31.12.2021.
Uzkrātās saistības saņemtajiem pakalpojumiem	289 626	118 064
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	19 732	39 395
KOPĀ:	309 358	157 459

31. Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2022.	31.12.2021.
Izsniegtie aizdevumi ar termiņu garāku par vienu gadu*	672 000	672 000
KOPĀ:	672 000	672 000

* Aizdevumi atmaksājami 2024. gada 31. decembrī un 2025. gada 31. decembrī. Aizdevumu valūta ir EUR, aizdevumi nav nodrošināti.

32. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2022.	31.12.2021.
Radniecīgo sabiedrību parādi	287 838	589 767
Aizdevuma procenti	7 725	4 300
Izsniegtais aizdevums ar termiņu viena gada laikā*	500	500
KOPĀ:	296 063	594 567

* Aizdevums atmaksājams 2023. gada 31. decembrī. Aizdevuma valūta ir EUR, aizdevums nav nodrošināti.

33. Parādi radniecīgajām sabiedrībām, ilgtermiņa daļa

	31.12.2022.	31.12.2021.
Saņemtā aizņēmums ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem*	997 028	997 028
KOPĀ:	997 028	997 028

*Aizņēmums atmaksājams 2025. gada 31. decembrī. Aizņēmuma valūta EUR, aizņēmums nav nodrošināts.

34. Parādi radniecīgajām sabiedrībām, īstermiņa daļa

	31.12.2022.	31.12.2021.
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	80 367	104 172
Aizņēmuma procenti	3 005	3 005
KOPĀ:	83 372	107 177

35. Finanšu un iespējamās saistības

35. (a) Garantijas

Sabiedrība 2021. gada 17. decembrī, pamatojoties uz starp meitas sabiedrību AS "PET Baltija" (nomnieks) un tās jaunās rūpnīcas attīstītāja un iznomātāja noslēgtā nomas līguma noteikumiem, ir izsniegusi mātes sabiedrības garantiju EUR 6 555 292 apmērā par AS "PET Baltija" neizpildītajiem pienākumiem nomas līguma izbeigšanas gadījumā pirms minimālā nomas perioda beigām (Minimālais termiņš - 180 mēneši no telpu pieņemšanas – nodošanas akta parakstīšanas).

Sabiedrības garantijas ir izdotas par visu meitas sabiedrību saņemtajiem AS "Luminor Bank" Latvijas un Lietuvas filiāles aizdevumiem.

35. (b) Nekustamā īpašuma nomas saistības

Saskaņā ar noslēgtajiem nekustamā īpašuma nomas līgumiem Sabiedrībai pārskata gada beigās ir šādas nākotnes nomas maksājumu saistības:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Ar termiņu viena gada laikā pret citām sabiedrībām	27 872	27 872
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem pret citām sabiedrībām	65 034	7 665
KOPĀ:	92 906	35 537

35. (c) Operatīvās nomas saistības

Saskaņā ar noslēgtiem transporta nomas līgumiem. Kopējos minimālos nomas maksājumus saskaņā ar neatsaucamajiem operatīvās nomas līgumiem var atspoguļot šādi:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Ar termiņu viena gada laikā pret citām sabiedrībām	9 612	15 460
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem pret citām sabiedrībām	20 622	48 241
KOPĀ:	30 234	63 701

36. Notikumi pēc bilances datuma

Sabiedrības darbības galvenie riski ir saistīti ar Koncerna sabiedrību pamatdarbību ietekmējošiem ārējiem faktoriem: vispārējo ģeopolitisko situāciju; pieaugošās degvielas un komunālo pakalpojumu izmaksas; izmaiņas otrreizējo izejvielu pieprasījumā un cenās pasaules tirgū; dabas apstākļi, kas nosaka darba apjomu; nelaimes gadījumu iespējamību; sadarbības partneru (piegādātāju, apakšuzņēmēju, klientu) līgumsaistību izpilde. Lai samazinātu šos riskus, koncerna sabiedrības dažādo savu darbību, palielina sniegto pakalpojumu daudzveidību, iegulda darbinieku kvalifikācijā, atbilst darba, ugunsdrošības un civilās drošības prasībām.

Ģeopolitiskā nenoteiktība un strauji mainīgā situācija Eiropas valstīs prasa lielāku modrību un sagatavotību neparedzētām situācijām. Straujā inflācijas izaugsme, EURIBOR starpbanku procentu likmes izaugsme kā arī pirktspējas rādītāja kritums var prasīt atsevišķu pieņēmumu un aplēšu pārskatīšanu Sabiedrības un koncerna sabiedrību darbībā. Tas var radīt būtiskas korekcijas Sabiedrības un koncerna sabiedrību noteiktu aktīvu un saistību uzskaites vērtībā, tostarp to operatīvajās naudas plūsmās nākamā finanšu gada laikā. Šajā posmā vadība nevar ticami novērtēt ietekmi, jo notikumi attīstās katru dienu. Ilgtermiņa ietekme var ietekmēt arī saimnieciskās darbības ieņēmumu apjomus, naudas plūsmas un rentabilitāti, ko galvenokārt var ietekmēt degvielas un elektrības un citu izmaksu pieaugums. Neskatoties uz to, šo finanšu pārskatu datumā Sabiedrība turpina pildīt savas saistības to termiņa laikā un tāpēc turpina piemērot darbības turpināšanas principu.

Sabiedrība 2023. gada 17. februārī emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2026. gada 17. februārī (ISIN kods: LV0000860120), bet emitentam ir tiesības dzēst pirms termiņa – pēc diviem gadiem. Obligācijām ir noteikta fiksētā procentu likme (kupons) – 8 % gadā. Savukārt 2023. gada 2. martā AS "Eco Baltia" obligācijas iekļautas "Nasdaq Riga" alternatīvā tirgus "First North" Obligāciju sarakstā.

Sabiedrība 2023. gada 5. janvārī ir noslēgusi grozījumus galvojuma līgumā ar AS "Luminors Bank" par meitas sabiedrības SIA "Eco Baltia vide" piešķirto aizņēmumu 5,2 milj. EUR apmērā, kas paredzēts SIA "PILSĒTAS EKO SERVISS", SIA "PES serviss" un SIA "B 124" pamatkapitāla daļu iegādei. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2025. gada 31. decembris.

Sabiedrība 2023. gada 28. martā ir noslēgusi grozījumus galvojuma līgumā ar AS "Luminors Bank" par meitas sabiedrības SIA "Eco Baltia vide" piešķirto aizņēmumu 7,2 milj. EUR apmērā, kas paredzēts atkritumu šķirošanas rūpnīcas būvniecībai nekustamajā īpašumā "Lauciena" un tehnoloģisko iekārtu iegādei. Aizņēmuma atmaksas termiņš 2027. gada 31. janvāris.

Ņemot vērā tirgus otrreizējo izejvielu tirgus situāciju, kas īpaši pasliktinājās 2022.gada ceturtajā ceturksnī, un attiecīgi meitas sabiedrības AS "PET Baltija" krājumu neto realizācijas vērtības kritumu, AS "PET Baltija" pēc pārskata perioda ir vienojusies ar savu kredītiestādi AS "Luminor Bank" Latvijas filiāli, ka par saistību neizpildes pārkāpumu netiek uzskatīta situācija, ka AS "PET Baltija" uz 31.12.2022. nav pilnībā nodrošinājusi kredītiestādes bāzes rādītāju un koriģētā pašu kapitāla īpatsvara rādītāju Vispārējos finansēšanas noteikumos noteiktajā līmenī. Tāpat AS "Luminor Bank" Latvijas filiāle ir saskaņojusi mātes sabiedrības lēmumu izsniegt AS "PET Baltija" subordinēto īstermiņa aizdevumu 1,5 milj. EUR apmērā un 4 milj. EUR ilgtermiņa aizdevumu "TESIL Fibres S.r.o.". Aizdevumu mērķis ir paplašināt ražošanas jaudas, nodrošinot to maksimālu noslodzi, un turpmāku biznesu attīstību, tostarp attiecībā uz darbību jaunos tirgus segmentos.

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.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Olga Jakovele,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

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 28. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. 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 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. 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 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.

Galvenais revīzijas jautājums

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

Mēs esam noteikuši zemāk minēto jautājumu kā galveno revīzijas jautājumu, par kuru ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

Deloitte attiecas uz vienu vai vairākiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") uzņēmumiem, tā globālo dalībnieku uzņēmumu tīklu un ar tiem saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija"). DTTL (saukts arī par Deloitte Global) un katrs no tā dalībnieku uzņēmumiem un saistītajām struktūrvienībām juridiski ir atsevišķa un neatkarīga vienība, kas nevar cita citai uzlikt saistības vai pienākumus attiecībā uz trešajām personām. DTTL un katrs DTTL dalībnieku uzņēmums un ar to saistītā struktūrvienība ir atbildīga tikai par savām darbībām un bezdarbību, nevis cita par citu. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas www.deloitte.com/about.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), tā globālā dalībnieku uzņēmumu tīkla vai ar to saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija") ar šī paziņojuma starpniecību nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Pirms pieņemat jebkādu lēmumu vai veicat jebkādas darbības, kas var ietekmēt Jūsu finanses vai Jūsu uzņēmumu, iesakām konsultēties ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai saistības (tiešas vai netiešas) par šajā paziņojumā ietvertās informācijas precizitāti vai pilnīgumu, un neviens no DTTL, tās dalībnieku uzņēmumiem, saistītajām struktūrvienībām, darbiniekiem vai aģentiem nav atbildīgs un neuzņemas saistības par jebkādiem zaudējumiem vai bojājumiem, kas tieši vai netieši rodas saistībā ar jebkuru personu, kas paļaujas uz šo paziņojumu. DTTL un katrs no tās dalībnieku uzņēmumiem un ar tiem saistītajām struktūrvienībām ir juridiski atsevišķa un neatkarīga vienība.

© 2023. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

Galvenais revīzijas jautājums	Kā šis jautājums tika izskafīts revīzijā
Līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības izvērtējums	
<p>Kā atspoguļots finanšu pārskatu 17. piezīmē, Sabiedrība ir veikusi būtiskus ieguldījumus radniecīgo sabiedrību kapitālā. 2022. gada 31. decembrī Sabiedrības līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā veido 41 milj. EUR, kas sastāda 94% no kopējiem aktīviem.</p> <p>Sabiedrība veic ikgadēju ilgtermiņa ieguldījumu, tai skaitā līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazinājuma izvērtējumu, lai noteiktu iespējamo vērtības samazinājumu, kas rodas gadījumā, ja atgūstamā vērtība naudu ienesošai grupai ir zemāka par tās uzskaites vērtību. Pamatojoties uz veikto vērtības samazinājuma izvērtējumu, 2022. gada 31. decembrī vērtības samazinājums netika konstatēts.</p> <p>Nākotnes naudas plūsmu prognozes un diskonta likmes ir pakļautas būtiskām vadības aplēsēm. Atgūstamā vērtība lielā mērā ir atkarīga no pieņēmumiem attiecībā uz ieņēmumu pieaugumu, rentabilitātes mērķiem, attīstībai nepieciešamo laiku, diskonta likmēm, kā arī vadības spējas šos pieņēmumus realizēt un vispārējās ekonomikas attīstības.</p> <p>Jebkādas negatīvas izmaiņas šajos pieņēmumos, kuras rada to tirgu, kuros darbojas Sabiedrības meitas sabiedrības, nestabilitāte, var negatīvi ietekmēt līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā, kas uzrādītas Sabiedrības bilanci 2022. gada 31. decembrī, vērtību.</p> <p>Tādējādi, līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazinājuma izvērtējums tiek uzskatīts par galveno revīzijas jautājumu.</p>	<p>Mūsu revīzijas procedūras fokusējās uz būtiskāko pieņēmumu, kurus vadība ir piemērojusi vērtības samazinājuma aprēķinu veikšanā, izvērtējumu, kas iekļāva arī nākotnes naudas plūsmu prognozes un diskonta likmes.</p> <p>Veicot izvērtējumu, tika iesaistīti mūsu iekšējie vērtēšanas speciālisti.</p> <p>Mēs izvērtējām pieņēmumus, kas tika izmantoti, sagatavojot nākotnes naudas plūsmu prognozes, un visbūtiskāk ietekmē atgūstamās vērtības aprēķina iznākumu, kā arī novērtējām vadības pieņēmumu saprātīgumu, salīdzinot tos ar Sabiedrības iekšienē pieejamu informāciju, kā arī ar ārējiem nozares, ekonomikas un finanšu datiem.</p> <p>Papildus tam, mēs izvērtējām vadības budžetu sagatavošanas procesu, salīdzinot faktiskos rezultātus ar iepriekš prognozētajiem rezultātiem.</p>

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3 - 4. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5- 6. 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.

Deloitte attiecas uz vienu vai vairākiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") uzņēmumiem, tā globālo dalībnieku uzņēmumu tīklu un ar tiem saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija"). DTTL (saukts arī par Deloitte Global) un katrs no tā dalībnieku uzņēmumiem un saistītajām struktūrvienībām juridiski ir atsevišķa un neatkarīga vienība, kas nevar citai citai uzlikt saistības vai pienākumus attiecībā uz trešajām personām. DTTL un katrs DTTL dalībnieku uzņēmums un ar to saistītā struktūrvienība ir atbildīga tikai par savām darbībām un bezdarbību, nevis cita par citu. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas www.deloitte.com/about.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), tā globālā dalībnieku uzņēmumu tīkla vai ar to saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija") ar šī paziņojuma starpniecību nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Pirms pieņemat jebkādu lēmumu vai veicat jebkādas darbības, kas var ietekmēt Jūsu finanses vai Jūsu uzņēmumu, iesakām konsultēties ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai saistības (tiešas vai netiešas) par šajā paziņojumā ietvertās informācijas precizitāti vai pilnīgumu, un neviens no DTTL, tās dalībnieku uzņēmumiem, saistītajām struktūrvienībām, darbiniekiem vai aģentiem nav atbildīgs un neuzņemas saistības par jebkādiem zaudējumiem vai bojājumiem, kas tieši vai netieši rodas saistībā ar jebkuru personu, kas paļaujas uz šo paziņojumu. DTTL un katrs no tās dalībnieku uzņēmumiem un ar tiem saistītajām struktūrvienībām ir juridiski atsevišķa un neatkarīga vienība.

© 2023. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

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;

Deloitte attiecas uz vienu vai vairākiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") uzņēmumiem, tā globālo dalībnieku uzņēmumu tīklu un ar tiem saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija"). DTTL (saukts arī par Deloitte Global) un katrs no tā dalībnieku uzņēmumiem un saistītajām struktūrvienībām juridiski ir atsevišķa un neatkarīga vienība, kas nevar cita citai uzlikt saistības vai pienākumus attiecībā uz trešajām personām. DTTL un katrs DTTL dalībnieku uzņēmums un ar to saistītā struktūrvienība ir atbildīga tikai par savām darbībām un bezdarbību, nevis cita par citu. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas www.deloitte.com/about.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), tā globālā dalībnieku uzņēmumu tīkla vai ar to saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija") ar šī paziņojuma starpniecību nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Pirms pieņemat jebkādu lēmumu vai veicat jebkādas darbības, kas var ietekmēt Jūsu finanses vai Jūsu uzņēmumu, iesakām konsultēties ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai saistības (tiešas vai netiešas) par šajā paziņojumā ietvertās informācijas precizitāti vai pilnīgumu, un neviens no DTTL, tās dalībnieku uzņēmumiem, saistītajām struktūrvienībām, darbiniekiem vai aģentiem nav atbildīgs un neuzņemas saistības par jebkādiem zaudējumiem vai bojājumiem, kas tieši vai netieši rodas saistībā ar jebkuru personu, kas paļaujas uz šo paziņojumu. DTTL un katrs no tās dalībnieku uzņēmumiem un ar tiem saistītajām struktūrvienībām ir juridiski atsevišķa un neatkarīga vienība.

© 2023. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

- 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.

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

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Deloitte attiecas uz vienu vai vairākiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") uzņēmumiem, tā globālo dalībnieku uzņēmumu tīklu un ar tiem saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija"). DTTL (saukts arī par Deloitte Global) un katrs no tā dalībnieku uzņēmumiem un saistītajām struktūrvienībām juridiski ir atsevišķa un neatkarīga vienība, kas nevar cita citai uzlikt saistības vai pienākumus attiecībā uz trešajām personām. DTTL un katrs DTTL dalībnieku uzņēmums un ar to saistītā struktūrvienība ir atbildīga tikai par savām darbībām un bezdarbību, nevis cita par citu. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas www.deloitte.com/about.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), tā globālā dalībnieku uzņēmumu tīkla vai ar to saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija") ar šī paziņojuma starpniecību nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Pirms pieņemat jebkādu lēmumu vai veicat jebkādas darbības, kas var ietekmēt Jūsu finanses vai Jūsu uzņēmumu, iesakām konsultēties ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai saistības (tiešas vai netiešas) par šajā paziņojumā ietvertās informācijas precizitāti vai pilnīgumu, un neviens no DTTL, tās dalībnieku uzņēmumiem, saistītajām struktūrvienībām, darbiniekiem vai aģentiem nav atbildīgs un neuzņemas saistības par jebkādiem zaudējumiem vai bojājumiem, kas tieši vai netieši rodas saistībā ar jebkuru personu, kas paļaujas uz šo paziņojumu. DTTL un katrs no tās dalībnieku uzņēmumiem un ar tiem saistītajām struktūrvienībām ir juridiski atsevišķa un neatkarīga vienība.

© 2023. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.