



**Shape the future
with confidence**

SIA „Ernst & Young Baltic”
Muitas iela 1a
Rīga, LV-1010
Latvija
Tālr.: +371 6704 3801
riga@lv.ey.com
www.ey.com

Reģ.Nr. 40003593454
PVN maksātāja Nr. LV40003593454

Ernst & Young Baltic SIA
Muitas iela 1a
Rīga, LV-1010
Latvija
Tel.: +371 6704 3801
riga@lv.ey.com
www.ey.com

Reg. No: 40003593454
VAT payer code: LV40003593454

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ ELEKTRONISKĀS PARAKSTĪŠANAS LAIKS

AS „Amber Latvijas balzams” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskata revīziju

Atzinums ar iebildēm

Mēs esam veikuši AS „Amber Latvijas balzams” („Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 15. līdz 56. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver 2024. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības uzskaites principiem.

Mūsaprāt, izņemot šī ziņojuma sadaļā „Atzinuma ar iebildēm pamatojums” 1. paragrāfā minētā jautājuma ietekmi un iespējamo „Atzinuma ar iebildēm pamatojums” 2., 3., un 4. paragrāfā minēto jautājumu ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS „Amber Latvijas balzams” finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma ar iebildēm pamatojums

Kā minēts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 23 (a) piezīmē, 2024. gada 31. decembrī radniecīgo sabiedrību parādu uzskaites vērtība bija 49,3 milj. EUR. Vairākām radniecīgajām sabiedrībām pastāv indikācijas, kas norāda uz būtisku kredītriska pieaugumu, tai skaitā būtiski parādu atmaksas kavējumi, likviditātes problēmas un arī nenoteiktība saistībā ar radniecīgo sabiedrību spēju turpināt darbību. Vadība ir veikusi virspusēju šo parādu atgūstamības analīzi uz 2024. gada 31. decembri un secinājusi, ka nav nepieciešams veikt papildus uzkrājumus sagaidāmajiem kredītzaudējumiem attiecībā uz šiem parādiem. Mūsaprāt, būtiska daļa šo parādu nav atgūstami un ir jāveido attiecīgi uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem. Ja Sabiedrība būtu atzinumi papildus uzkrājumus uz 2024. gada 31. decembri, tad attiecīgi būtu jāsamazina radniecīgo sabiedrību parādi, nesadalītā peļņa un pašu kapitāls, tomēr mēs nevaram noteikt nepieciešamo papildus uzkrājumu apmēru sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 2024. gada 31. decembrī.

Kā minēts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 30. piezīmē, 2024. gadā Sabiedrības vadība identificēja kļūdu sagaidāmo kredītzaudējumu aprēķinā par iepriekšējiem periodiem attiecībā uz debitoru parādu no saistītās sabiedrības 16 milj. EUR apmērā, un veica retrospektīvu kļūdas labojumu. Sabiedrības vadība uz 2024. gada 31. decembri atzina papildus uzkrājumu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 16 milj. EUR apmērā un attiecīgi samazināja radniecīgās sabiedrības parādu uzskaites vērtību. Retrospektīvās korekcijas rezultātā 2023. gada peļņa tika samazināta par 4,8 milj. EUR un nesadalītā peļņa 2023. gada 31. decembrī tika samazināta par 11,2 milj. EUR. Sabiedrības finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, revidēja cits revidents, kurš 2024. gada 30. aprīlī sniedza revidentu ziņojumu bez iebildēm. Mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus saistībā ar periodizāciju papildus uzkrājumu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem radniecīgo sabiedrību parādiem 16 milj. EUR apmērā. Tā rezultātā mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā apmērā būtu nepieciešams labojums attiecībā uz retrospektīvās korekcijas saistībā ar papildus uzkrājumu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem radniecīgo sabiedrību parādiem periodizāciju.



Shape the future
with confidence

Kā minēts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 26. piezīmē, Sabiedrība ir izsniegusi garantijas attiecībā uz Mātes sabiedrības finansiālajām saistībām. Vadība ir veikusi virspusēju šo parādu atgūstamības analīzi uz 2024. gada 31. decembri un secinājusi, ka nav nepieciešams veikt uzkrājumus sagaidāmajiem kredītaudējumiem izsniegtajām garantijām. Revīzijas laikā mēs nespējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par pieņēmumiem, kas izmantoti uzkrājumu izsniegtajām garantijām nepieciešamības novērtēšanā. Tā rezultātā mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā apmērā Sabiedrībai nepieciešams veikt uzkrājumus sagaidāmajiem kredītaudējumiem izsniegtajām garantijām Mātes sabiedrībai.

Kā minēts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 23. piezīmē, 2024. gada 31. decembrī Sabiedrības ilgtermiņa aizdevuma Mātes sabiedrībai bilances vērtība bija 35,3 milj. EUR, samaksātie avansi par pakalpojumiem Mātes sabiedrībai bija 6,3 milj. EUR, īstermiņa aizdevumi Mātes sabiedrībai, kas izsniegti caur grupas kontu, bija 38,9 milj. EUR, un citi īstermiņa parādi no radniecīgajām sabiedrībām bija 3,2 milj. EUR. Vadība ir veikusi virspusēju šo aktīvu atgūstamības analīzi uz 2024. gada 31. decembri un secinājusi, ka izsniegtie aizdevumi un citi parādi ir pilnībā atgūstami, un nav nepieciešams veikt uzkrājumu sagaidāmajiem kredītaudējumiem. Revīzijas laikā mēs nespējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par pieņēmumiem, kas izmantoti īstermiņa aizdevumu no radniecīgajām sabiedrībām atgūstamības un klasifikācijas novērtēšanā, lai noteiktu, vai īstermiņa aizdevumi un citi parādi no radniecīgajām sabiedrībām var tikt atmaksāti tuvāko 12 mēnešu laikā, kā arī vai un cik lielā mērā Mātes sabiedrība spēs atmaksāt ilgtermiņa aizdevumu līdz 2026. gada 31. decembrim. Tāpēc mēs nespējām noteikt, vai un cik lielā mērā varētu būt nepieciešamas korekcijas attiecībā uz uzkrājumiem sagaidāmajiem kredītaudējumiem un kādas korekcijas būtu jāveic saistībā ar saistīto pušu aizdevumu un citu parādu klasifikāciju starp īstermiņa un ilgtermiņa aktīviem.

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

Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību

Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskata pielikuma 1. piezīmi, kurā minēts, ka Sabiedrība turpina nodrošināt garantijas un ir iekļājusī savus materiālos un nemateriālos aktīvus, lai garantētu Mātes Sabiedrības saņemtos aizņēmumus. Mātes Sabiedrība uz 2024. gada 31. decembri ir pārkāpusi atsevišķus īpašos nosacījumus attiecībā uz šiem aizņēmumiem. Kā izklāstīts finanšu pārskatu pielikuma 1. piezīmē, šie notikumi un apstākļi līdz ar citiem pielikuma 1. piezīmē minētajiem jautājumiem liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas varētu radīt ievērojamas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē. Mūsu atzinums saistībā ar šo jautājumu nav papildus modificēts.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu finanšu pārskata revīzijas gaitā bijuši visnozīmīgākie. Izņemot šī ziņojuma sadaļā „Atzinuma ar iebildēm pamatojums” minētos jautājumus un sadaļu „Būtiska nenoteiktība saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību”, mēs esam noteikuši, ka mūsu ziņojumā nav citu galveno revīzijas jautājumu, par ko būt jāsniedz informācija.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- informāciju par Sabiedrību, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 4. lappusei;
- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 5. līdz 12. lappusei;
- paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 14. lappusē;
- paziņojumu par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts atsevišķā AS „Amber Latvijas balzams” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams AS „Amber Latvijas balzams” tīmekļa vietnē: <http://amberlv.lv/korporativa-parvaldiba/> (sadaļā “Korporatīvā pārvaldība”);
- atalgojuma ziņojumu, kas sniegts atsevišķā AS „Amber Latvijas balzams” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams AS „Amber Latvijas balzams” tīmekļa vietnē: <http://amberlv.lv> (sadaļā “Investoriem”);

Cita informācija neietver finanšu pārskatu un mūsu revidentu ziņojumu par šo finanšu pārskatu.



Shape the future
with confidence

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

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

Ja, pamatojoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Izņemot sadaļā “Atzinuma ar iebildēm pamatojums” 1. paragrāfā minētā jautājumā ietekmi un 2., 3. un 4. paragrāfā minēto jautājumu iespējamo ietekmi uz citu informāciju, mūsu uzmanības lokā šajā ziņā nav nonākuši nekādi apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktas vēl citas ziņošanas prasības attiecībā uz vadības ziņojumu, paziņojumu par korporatīvo pārvaldību un atalgojuma ziņojumu. Šīs papildu prasības nav ietvertas SRS.

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

Tāpat saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Sabiedrības atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.⁴ pantā minētā informācija.

Mūsaprāt, atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.⁴ pantā minētā informācija.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt 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 likvidēt Sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidēšana vai darbības pārtraukšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.



Shape the future
with confidence

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas krāpšanas radītas neatbilstības, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, maldinošas informācijas sniegšanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku piemērotību 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. Ja šāda informācija finanšu pārskatā nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārējo finanšu pārskata izklāstu, struktūru un saturu, tajā skaitā pielikumā atklāto informāciju un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo tā pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

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

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

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības tiesību aktu prasībām, ja revīzijas pakalpojumi sniegti sabiedriskas nozīmes struktūrām

Mēs pirmo reizi tikām iecelti par Sabiedrības revidentiem ar 2024. gada 19. jūlija akcionāru lēmumu. Šis ir pirmais gads, kad esam bijuši Sabiedrības revidenti.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības revīzijas komitejai;
- kā norādīts Latvijas republikas Revīzijas pakalpojuma likuma 37.⁶ pantā, mēs neesam Sabiedrībai snieguši nekādus aizliegtus ar revīziju nesaistītus pakalpojumus (RNP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs esam arī saglabājuši neatkarību no revidētās Sabiedrības.



**Shape the future
with confidence**

Ziņojums par finanšu pārskatu ziņošanas atbilstību Vienotā elektroniskā ziņošanas formāta (ESEF) prasībām.

Finanšu pārskatu ziņošanas metodi Sabiedrības valde ir piemērojusi, lai atbilstu 2018. gada 17. decembra Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2019/815 3. punkta prasībām, ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskā ziņošanas formāta specifikāciju ("ESEF regula"). Piemērojamās prasības attiecībā uz finanšu pārskatu ziņošanu ir ietvertas ESEF regulā. Pamatojoties uz šīm prasībām finanšu pārskati ir jāsniedz XHTML formātā. Apliecinām, ka 2024. gada finanšu pārskatu elektroniskās atskaites formāts šajā ziņā atbilst ESEF regulai.

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

SIA „ERNST & YOUNG BALTIC”
Licence Nr. 17

Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 124

Rīgā,

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU