

**AKCIJU SABIEDRĪBA
"ECO BALTIA"**

**STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI
PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM**

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR
EIROPAS SAVIENĪBĀ APSTIPRINĀTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM

RĪGA, 2023

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

Saturs

Vispārīgā informācija	3
Vadības ziņojums	4-6
Konsolidētie finanšu pārskati:	
Konsolidētais apvienoto ienākumu pārskats	7
Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats	8-9
Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Konsolidētais naudas plūsmu pārskats	11
Konsolidētais finanšu pārskatu pielikums	12-31
Starpperioda finanšu pārskatu pārbaudes ziņojums	32-33

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

Koncerna Mātes sabiedrības nosaukums	Eco Baltia AS
Koncerna Mātes sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Koncerna Mātes sabiedrības reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103435432 Rīgā 2011.gada 8. jūlijā
Koncerna Mātes sabiedrības juridiskā adrese	Maskavas iela 240-3, Rīga, LV-1063, Latvija
Koncerna Mātes sabiedrības dalībnieki	BSGF Salvus UAB, Gyneju g.14, Viļņa, Lietuva (52,81%) Eiropas Rekonstrukcijas un atfistības banka, Broadgate City of London One Exchange Square, Londona EC2A 2JN (Apvienotā Karaliste) (30.51%) Enrial Holdings SIA, 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%)
Koncerna Mātes sabiedrības padomes locekļi	Vytautas Plunksnis — Padomes priekšsēdētājs Deimante Korsakaite – Padomes priekšsēdētāja vietniece 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.
Koncerna Mātes sabiedrības valdes locekļi	Māris Simanovičs – valdes priekšsēdētājs Santa Spūle – valdes locekle Sigita Namatēva – valdes locekle Anīta Saulīte – valdes locekle līdz 10.11.2022.
Pārskata periods	2022. gada 1. janvāris – 30. septembris
Neatkarīgie revidenti un to adrese	SIA "Deloitte Audits Latvia" Grēdu iela 4A Rīga, Latvija, LV-1019 Licences Nr. 43 Inguna Staša Latvijas zvērināta revidente Sertifikāts Nr. 145

Vadības ziņojums

AS "Eco Baltia" vadība (turpmāk – Sabiedrība vai Koncerna Mātes sabiedrība) sniedz ziņojumu par AS "Eco Baltia" grupas (turpmāk – Koncerns) konsolidētajiem starpperioda finanšu pārskatiem par saimnieciskās darbības periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 30. septembrim.

Koncerna profils

"Eco Baltia" ir lielākā vides un atkritumu apsaimniekošanas uzņēmumu grupa Baltijā, nodrošinot pilnu atkritumu apsaimniekošanas ciklu, sākot ar atkritumu savākšanu un šķirošanu, turpinot ar otrreizējo izejvielu loģistiku un vairumtirdzniecību un noslēdzot ar otrreizējo izejvielu pārstrādi, kā arī PET un PE/PP plastmasas pārstrādi. Eco Baltia bizness ir stratēģiski izdalīts divos biznesa segmentos – polietilēntereftalāta (PET) pārstrādes un vides pārvaldības pakalpojumos.

Koncerns nodarbina vairāk nekā 2 200 darbiniekus Latvijā, Lietuvā un Čehijā. Galvenās koncerna sabiedrības ir – "PET Baltija", "TESIL Fibres", "Eco Baltia vide", "Ecoservice", "Latvijas Zaļais punkts" un "Nordic Plast". Koncerna uzņēmumi, to filiāles un ražotnes atrodas kopskaitā 25 darbības vietās Latvijā, Lietuvā un Čehijā.

Koncerna attīstība un finanšu darbības rezultāti pārskata periodā

2022. gada pirmajos trīs ceturkšņos, saskaņā ar Koncerna ilgtermiņa stratēģiju, Koncerna uzņēmumi turpināja aktīvu un vertikāli integrētu izaugsmi. Šajā periodā "Eco Baltia" meitas uzņēmumi noslēdza vairākus uzņēmumu iegādes darījumus, lai stiprinātu savas pozīcijas starptautiskajā tirgū un paplašinātu Koncerna uzņēmumu piedāvāto pakalpojumu klāstu.

2022. gada septembra vidū "Eco Baltia" meitas uzņēmums "PET Baltija" iegādājās 100% kapitāldaļu Čehijas vadošajā šķiedras ražotājā "TESIL Fibres". "TESIL Fibres" ir Čehijas vadošais poliestera šķiedras ražotājs, uzņēmumā strādā 135 darbinieki un tā ražošanas jauda ir 33 000 tonnas gadā. 2021. gadā uzņēmuma ienākumi sasniedza 27 miljonu eiro. Ar šī uzņēmuma iegādi "PET Baltija" nostiprina savas pozīcijas starptautiskajā tirgū.

"PET Baltija" kā vadošais Ziemeļeiropas PET pārstrādes uzņēmums turpināja veikt investīcijas savas ražošanas paplašināšanā, lai vairāk nekā trīskāršotu pārtikas kvalitātes rPET granulu ražošanas jaudu. Tiek būvēta arī jauna "PET Baltija" rūpnīca. Pārskata periodā "PET Baltija" nekonsolidētie ieņēmumi gandrīz dubultojās – sasniedzot 64,22 miljonus eiro, salīdzinot ar 2021. gada tā paša perioda ieņēmumiem 36,43 miljonu eiro apmērā. Pēc "TESIL Fibres" iegādes "PET Baltija" ir paplašinājusi savu klātbūtni starptautiskajos tirgos, vēl vairāk stiprinot savu ieguldījumu ilgtspējīgā attīstībā. "PET Baltija" neto peļņa pārskata periodā bija 2,58 miljoni eiro.

Polimēru iepakojumu pārstrādes uzņēmums "Nordic Plast" pārskata periodā arī turpināja organisko izaugsmi, ko veicināja investīcijas ražošanas jaudā. Uzņēmuma ieņēmumi 2022. gada pirmajos 9 mēnešos sasniedza 9,93 miljonus eiro. Ieņēmumi pieauga par 41%, salīdzinot ar 7,02 miljonu eiro ieņēmumiem 2021. gada attiecīgajā periodā.

2022. gada pirmajos 9 mēnešos arī "Eco Baltia" vides apsaimniekošanas segmenta uzņēmumi uzrādīja stabilu izaugsmi, paplašinot biznesa portfeli un Koncerna uzņēmumu sniegtos pakalpojumus. 2022. gada septembrī, viens no "Eco Baltia" vides apsaimniekošanas sektora uzņēmumiem – "Ecoservice" – iegādājās 100% kapitāldaļu uzņēmumā "Mano Aplinka plius". "Mano Aplinka plius" sniedz tādus pakalpojumus kā naftas un degvielas tvertņu tīrīšana, eļļas un citu dabisko atkritumu apsaimniekošana un to savācējiekārtu apkope, notekūdeņu novadīšana, cauruļvadu skalošana un avārijas seku likvidēšana dažādu šķidro atkritumu noplūžu gadījumos.

Līdz ar "Mano Aplinka plius" iegādi, 2023. gadā gan Lietuvā, gan Latvijā ir plānotas papildu investīcijas notekūdeņu apsaimniekošanas, ceļu tīrīšanas un uzturēšanas pakalpojumos, kā arī pārstrādes tehnoloģijās.

Pārskata periodā "Eco Baltia vide" ieviesa tirgū jaunu pakalpojumu – pārvietojamo tualetu pakalpojumu ar zīmolu "Tōcha". Šis pakalpojums pārliecinoši iekaroja tirgu, veidojot konkurenci citiem pārvietojamo tualetu pakalpojumu sniedzējiem.

Gan Latvijā, gan Lietuvā vides apsaimniekošanas segmenta uzņēmumi pārskata periodā turpināja investēt būvgružu šķirošanas un apsaimniekošanas jomās. "Ecoservice" veica investīcijas, lai paplašinātu un uzlabotu esošo būvgružu šķirošanas laukumu, bet "Eco Baltia vide" uzsāka jauna būvgružu šķirošanas laukuma izbūves procesu.

Ražotāju atbildības sistēmas operators "Latvijas Zaļais punkts", kas nodrošina izlietotā iepakojuma, elektrisko un elektronisko iekārtu un videi kaitīgu preču atkritumu apsaimniekošanas sistēmu uzturēšanu, pārskata perioda laikā turpināja nodrošināt pakalpojumus atbilstoši Latvijas Republikas Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas un Valsts vides dienesta (VVD) prasībām. "Latvijas Zaļā punkta" darbība tika organizēta saskaņā ar VVD apstiprinātajām

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

apsaimniekošanas programmām 2020.-2022. gadam. Tāpat "Latvijas Zaļais punkts" sagatavoja un VVD apstiprināja jaunās atkritumu apsaimniekošanas programmas laika posmam no 2023. līdz 2025. gadam.

Visos "Eco Baltia" biznesa segmentos tika veiktas investīcijas, lai palielinātu darbības efektivitāti, produktivitāti, konkurētspēju, uzlabotu klientu apkalpošanu un darba vidi, kā arī darba drošību, aktīvi ieviešot arī dažādas LEAN metodes visos Koncerna uzņēmumos.

Savā darbībā Koncerns ievēro vides aizsardzības prasības. Koncernam ir arī nozīmīga loma sabiedrības informēšanā un izglītošanā, iesaistoties un rīkojot kampaņas atkritumu šķirošanas veicināšanai un kvalitātes uzlabošanai. Koncerna izaugsmes galvenais vadmotīvs ir ieviest ilgtspējīgu uzņēmējdarbības modeli, kā arī aktīvi piedalīties ilgtspējas un aprītes ekonomikas veicināšanā, nodrošinot, ka pārstrādāto atkritumu izejvielu daudzums turpina pieaugt. Koncerns arī uzlabo korporatīvās ilgtspējas standartus un pakāpeniski ievieš ESG ziņošanas sistēmu.

Koncerns noslēdza pārskata periodu ar vēsturiski augstāko konsolidēto apgrozījumu – 154,94 miljoniem EUR, kas ir gandrīz dubultojies, salīdzinot ar attiecīgo periodu pirms gada. Apgrozījums iepriekšējā pārskata periodā bija 78,54 miljoni EUR. Koncerna tīrā peļņa, salīdzinot ar 2021. gada pirmajiem 9 mēnešiem, pieauga par 33%, sasniedzot 9,83 miljonus eiro. Tas ir vēsturiski labākais rezultāts Koncernam, parādot tā stratēģisko un mērķtiecīgo izaugsmi starptautiskā mērogā. Apgrozījuma pieaugumu daļēji veicināja "Ecoservice" iegāde 2021. gadā, izaugsme PET un polimēru pārstrādes segmentos un veiksmīgs sniegums vides apsaimniekošanas segmentā.

Nākotnes perspektīvas

Pārskata periodā turpinājās investīcijas Koncerna autoparka, aprīkojuma un tehniskā aprīkojuma modernizācijā un uzlabošanā ar mērķi nodrošināt Koncerna nepārtrauktu darbību un augstākās kvalitātes pakalpojumu sniegšanu saviem klientiem. Koncerna prioritāšu vidū ir arī darba apstākļu uzlabošana, darbinieku atbalsta, darba drošības augstākā līmeņa nodrošināšana, ESG un ilgtspējas uzlabošana.

2022. gada 4. ceturksnī un arī 2023. gadā tiks turpinātas investīcijas pārstrādes jaudu palielināšanā un atkritumu apsaimniekošanā, lai atbalstītu Koncerna uzņēmumu turpmāku izaugsmi, efektivitāti un konkurētspēju. 2023. gadā plānots atvērt jauno "PET Baltija" ražotni, lai trīskāršotu rPET granulu ražošanu. Ieguldījumi efektivitātē un automatizācijā ir svarīgi, lai samazinātu arī pieaugošo enerģijas un darbaspēka izmaksu ietekmi.

2023. gada sākumā tiks pabeigts "Nordic Plast" ražotnes modernizācijas projekts (optiskā šķirošana, mazgāšanas iekārta). Projekta kopējās investīcijas ir 2,8 miljoni eiro. Pateicoties investīcijām modernizācijā, "Nordic Plast" ražošanas jauda 2023. gadā palielināsies par vismaz 29%.

2022. gada 4. ceturksnī un 2023. gadā Koncerns turpinās veicināt sinerģiju starp uzņēmumiem, lai sasniegtu maksimālus ieguvumus no pilna cikla atkritumu apsaimniekošanas procesa, ko nodrošina visi Koncerna uzņēmumi.

Risks, kas saistīts ar karu Ukrainā

2022. gada 24. februārī Krievijas Federācijas uzsāktais karš pret Ukrainu šobrīd nerada draudus Koncerna darbībai, bet ir vērojama ietekme uz ražošanas izmaksām un kopējo situāciju tirgū. Koncerna uzņēmumi ir pārstājuši jebkādu komercdarbību ar uzņēmumiem no Krievijas un Baltkrievijas. Koncerns ievēro visas Eiropas Savienības (ES) un Latvijas valsts ieviestās sankcijas attiecībā uz sadarbību ar Krieviju un Baltkrieviju.

Notikumi pēc pārskata perioda beigām

Koncerna darbības galvenie riski ir saistīti ar ārējiem faktoriem: vispārējo ģeopolitisko situāciju; pieaugošajām degvielas un komunālo pakalpojumu izmaksām; otrreizējo izejvielu pieprasījuma un cenu izmaiņām pasaules tirgū; laikapstākļiem, kas var ietekmēt darba apjomu (piemēram, spēcīga snigšana ziemā/ ziema bez sniega); nelaimes gadījumu iespējamību; sadarbības partneru (piegādātāju, apakšuzņēmēju, klientu) līgumsaistību izpildi. Lai samazinātu šos riskus, Koncerns dažādo savu darbību, palielina sniegto pakalpojumu klāstu, iegulda darbinieku kvalifikācijā, ievēro darba, ugunsdrošības un civilās drošības prasības.

Koncerna meitas uzņēmums SIA "Eco Baltia vide" ar sava meitas uzņēmuma starpniecību 2022. gada 21. oktobrī parakstīja līgumu, saskaņā ar kuru tas iegādāsies ceļu un ielu uzturēšanas uzņēmumu SIA "Pilsētas Eko Serviss", tostarp 100% kapitāldaļu SIA "PES serviss" un SIA "B 124". Darījuma realizācijai ir saņemta apvienošanās atļauja no Konkurences padomes.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

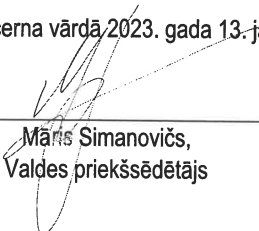
Iegādes procesu plānots pabeigt 2023. gada sākumā. Darījuma finansēšana tiek plānota, piesaistot "Luminor Bank" AS Latvijas filiāles finansējumu. Pēc darījuma noslēgšanas iegādātie uzņēmumi kļūs par daļu no "Eco Baltia" Koncerna uzņēmumiem vides apsaimniekošanas segmentā, kas specializējas ielu un ceļu uzturēšanā.

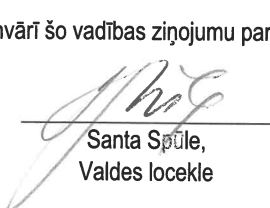
Koncerna Mātes sabiedrības akcionāri 12. janvārī ir apstiprinājuši nenodrošināto obligāciju emisiju, ko plānots īstenot tuvākajā laikā, ievērojot tirgus nosacījumus. Plānots, ka obligācijas tiks piedāvātas gan privātajiem, gan institucionālajiem investoriem un pēc emisijas tiks kotētas biržas "Nasdaq Riga" alternatīvajā tirgū "First North".

Tāpat ģeopolitiskā situācija un strauji mainīgā situācija kaimiņvalstīs prasa lielāku modrību un sagatavotību neparedzētām situācijām. Vispārējās ekonomiskās situācijas ietekmē (Latvijas ekonomikas izaugsme 3. ceturksnī palēninās un inflācija paliek nemainīgi augsta) var būt nepieciešams pārskatīt noteiktus pieņēmumus un aplēses, kā rezultātā šādas situācijas gadījumā tiktu koriģēta noteiktu aktīvu un saistību uzskaites vērtība.

Šajā brīdī Koncerna Mātes sabiedrības vadība nevar precīzi paredzēt notikumus, jo tie mainās un attīstās katru dienu. Ilgtermiņā tas var radīt ietekmi uz ieņēmumiem, tostarp naudas plūsmu, izmaksām un rentabilitāti. Neraugoties uz to, šī pārskata perioda izdošanas brīdī, Koncerns turpina piemērot darbības turpināšanas principu.

Koncerna vārdā 2023. gada 13. janvārī šo vadības ziņojumu parakstīja:


Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs


Santa Spūle,
Valdes locekle

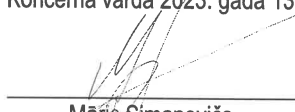

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

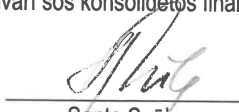
AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

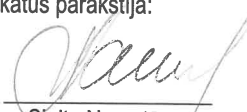
Konsolidētais apvienotais ienākumu pārskats

		01.01.2022.- 30.09.2022. EUR	01.01.2021.- 30.09.2021. EUR (nepārbaudīts)
Neto apgrozījums	3	154 938 539	78 535 856
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas		(128 211 203)	(61 362 972)
Bruto peļņa		26 727 336	17 172 884
Pārdošanas izmaksas		(5 932 008)	(3 968 487)
Administrācijas izmaksas		(10 701 444)	(5 430 457)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		900 823	572 237
Pārējie saimnieciskās darbības izdevumi		(549 157)	(356 111)
Finanšu ieņēmumi		11 643	9 575
Finanšu izmaksas		(1 748 276)	(580 491)
Peļņa pirms nodokļiem		8 708 917	7 419 150
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		(99 954)	(122 942)
Atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis		1 221 400	79 572
PĀRSKATA PERIODA PEĻŅA		9 830 363	7 375 780
Citi pārskata perioda apvienotie ienākumi pēc nodokļiem		-	-
Kopā pārskata perioda apvienotie ienākumi pēc nodokļiem		9 830 363	7 375 780
Peļņa un apvienotie ienākumi attiecināmi uz:			
Koncerna mātes sabiedrības akcionāriem		9 861 764	7 240 811
Nekontrolējoša līdzdalība		(31 401)	134 969

Pielikums no 12. līdz 31. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
Koncerna vārdā 2023. gada 13. janvārī šos konsolidētos finanšu pārskatus parakstīja:


Māris Šimanovičs,
Valdes priekšsēdētājs


Santa Spūle,
Valdes locekle


Sīgita Namatēva,
Valdes locekle


Olga Jakovele
Galvenā grāmatvede

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats par periodu, kas beidzās 2022. gada 30. septembrī

	Piezīmes	30.09.2022 EUR	31.12.2021 EUR
AKTĪVI			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Licences, preču zīmes un citi nemateriālie ieguldījumi		2 516 216	3 956 534
Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem		433 644	107 971
Nemateriālā vērtība		40 155 616	38 141 402
Nemateriālie ieguldījumi kopā		43 105 476	42 205 907
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas un būves		5 279 392	5 095 495
Tiesības lietot aktīvus	4	38 434 958	22 130 631
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		269 703	391 069
Iekārtas un mašīnas		23 697 513	20 599 392
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		6 449 521	4 938 376
Nepabeigto celtniecību objektu izmaksas	4	10 188 217	808 674
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1 659 536	4 195 553
Pamatlīdzekļi kopā		85 978 840	58 159 190
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi		21 200	21 200
Nākamo periodu izmaksas		228 015	390 202
Citi aizdevumi		168 342	-
Citi ilgtermiņa debitoru parādi		-	28 000
Atliktā ienākuma nodokļa aktīvi		3 697	1 599
Ilgtermiņa finanšu aktīvu kopsumma		421 254	441 001
Ilgtermiņa ieguldījumu kopsumma		129 505 570	100 806 098
Aprozāmie līdzekļi			
Krājumi			
		27 310 686	12 773 555
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		19 381 885	15 127 228
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		-	21 590
Citi aizdevumi		7 590	7 300
Citi debitoru parādi		1 237 703	995 881
Nākamo periodu izmaksas		1 049 172	462 281
Uzkrātie ienākumi		2 963 986	3 679 659
Debitori kopā		24 640 336	20 293 939
Nauda un tās ekvivalenti		6 836 281	11 818 727
Aprozāmo līdzekļu kopsumma		58 787 303	44 886 221
AKTĪVU KOPSUMMA		188 292 873	145 692 319


Pielikums no 12. līdz 31. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

AS "ECO BALTA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM


Konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats par periodu, kas beidzās 2022. gada 30. septembrī


	Piezīmes	30.09.2022 EUR	31.12.2021 EUR
PASĪVS			
Pašu kapitāla			
Pamatkapitāls	5	35 005	35 005
Akciju emisijas uzcenojums		20 623 389	20 623 389
Konsolidētās rezerves		19 926 630	19 926 630
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		10 621 850	9 158 404
Pārskata perioda peļņa		10 290 349	9 463 446
Pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem		61 497 223	59 206 874
Nekontrolējoša līdzdalība		762 247	1 639 366
Pašu kapitāls kopā		62 259 470	60 846 240
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	6	29 405 740	34 686 137
Finanšu nomas saistības	7.(a)	8 908 058	7 286 822
Nomas saistības	7. (b)	13 537 059	4 393 029
Nākamo periodu ieņēmumi		1 606 167	1 288 975
Pārējie kreditori		22 803	17 641
Atliktā uzņēmumu ienākuma nodokļa saistības		1 850 392	2 034 709
Ilgtermiņa kreditori kopā		55 330 219	49 707 313
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	6	21 128 238	5 827 467
Saistības saskaņā ar finanšu nomu	7 (a)	4 234 102	3 554 553
Nomas saistības	7.(b)	2 761 723	2 011 140
No debitoriem saņemtās priekšapmaksas		1 153 302	772 703
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem		26 961 340	12 830 455
Uzņēmumu ienākuma nodoklis		47 783	73 378
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		2 290 899	1 949 841
Pārējie kreditori		4 171 777	2 325 023
Nākamo periodu ieņēmumi		462 205	368 952
Neizmaksātās dividendes		21 387	-
Uzkrātās saistības		7 470 428	5 425 254
Īstermiņa kreditori kopā		70 703 184	35 138 766
Kreditori kopā		126 033 403	84 846 079
PASĪVU KOPSUMMA		188 292 873	145 692 319

Pielikums no 12. līdz 31. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa:
Koncerna vārdā 2023. gada 13. janvārī šos konsolidētos finanšu pārskatus parakstīja:


Māris Šimanovičs,
Valdes priekšsēdētājs


Santa Spūle,
Valdes locekle


Sigita Namatēva,
Valdes locekle

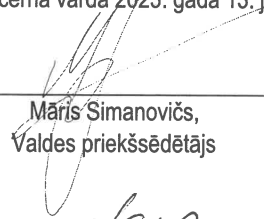

Oļga Jakovele,
Galvenā grāmatvede


AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

Konsolidētais pašu kapitāla izmaiņu pārskats

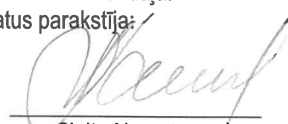
	Pamatkapitāls	Konsolidētās rezerves	Akciju emisijas uzceļojums	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls, kas attiecināms uz mātes sabiedrības akcionāriem	Nekontrolējoša līdzdalība	Pašu kapitāls kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Atlikums uz 2020. gada 31. decembri	41 707 900	(996 928)	-	10 158 404	50 869 376	1 079 080	51 948 456
Pārskata gada peļņa	-	-	-	7 240 811	7 240 811	134 969	7 375 780
Dividenžu izmaksa	-	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)	-	(1 000 000)
Mazākuma akcionāru daļu izpirkšana	-	-	-	337 258	337 258	(942 258)	(605 000)
Pamatkapitāla palielināšana	-	-	-	-	-	148 700	148 700
Meitas uzņēmuma iegāde	-	538 005	-	-	538 005	4 816 141	5 354 146
Apvienošanās	(41 672 895)	21 049 506	20 623 389	-	-	-	-
Atlikums uz 2021. gada 31. septembri	35 005	20 590 583	20 623 389	16 736 473	57 985 450	5 236 632	63 222 082
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	1 966 999	1 966 999	(16 747)	1 950 252
Mazākuma akcionāru daļu izpirkšana	-	-	-	(81 622)	(81 622)	81 622	-
Meitas uzņēmuma iegāde	-	(663 953)	-	-	(663 953)	(3 662 141)	(4 326 094)
Atlikums uz 2021. gada 31. decembri	35 005	19 926 630	20 623 389	18 621 850	59 206 874	1 639 366	60 846 240
Pārskata perioda peļņa	-	-	-	9 861 764	9 861 764	(31 401)	9 830 363
Dividenžu izmaksa	-	-	-	(8 000 000)	(8 000 000)	-	(8 000 000)
Mazākuma akcionāru daļu izpirkšana	-	-	-	310 307	310 307	(845 718)	(535 411)
Uzņēmumu apvienošanās	-	-	-	118 278	118 278	-	118 278
Atlikums uz 2022. gada 30. septembri	35 005	19 926 630	20 623 389	20 912 199	61 497 223	762 247	62 259 470

Pielikums no 12. līdz 31. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.
Koncerna vārdā 2023. gada 13. janvārī šos konsolidētos finanšu pārskatus parakstīja:


Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs


Olga Jakovele,
Galvenā grāmatvede


Santa Spūle,
Valdes locekle


Sigita Namatēva,
Valdes locekle

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

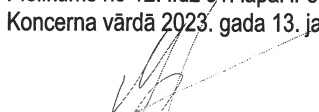
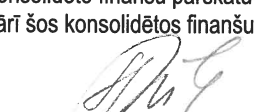
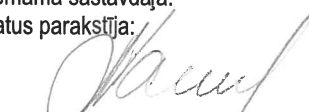
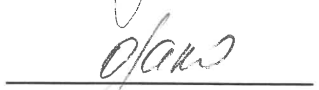
Konsolidētais naudas plūsmu pārskats

	Piezīmes	01.01.2022.- 30.09.2022. EUR	01.01.2021.- 30.09.2021. EUR (nepārbaudīts)
PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Peļņa pirms nodokļiem		8 708 917	7 419 150
<i>Korekcijas par:</i>			
Nolietojumu un amortizāciju		11 493 172	5 880 073
Procentu maksājumiem un tam līdzīgām izmaksām		1 748 276	580 491
Procentu (ieņēmumiem) un tam līdzīgiem ieņēmumiem (Peļņu)/ zaudējumiem no pamatlīdzekļu atsavināšanas (ieņēmumiem) no ārējā līdzfinansējuma		(4 335)	(9 575)
Uzkrājumu izmaiņas		(136 237)	(82 180)
ieņēmumiem no citiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidoja ilgtermiņa finanšu ieguldījumus		(309 288)	(258 189)
leņģēmumiem no citiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidoja ilgtermiņa finanšu ieguldījumus		1 261 645	156 202
Zaudējumiem no līdzdalības asociētās sabiedrības kapitālā		(7 308)	-
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		22 754 842	13 686 072
<i>Korekcijas par:</i>			
Debitoru parādu samazinājumu/ (pieaugumu)		(1 869 610)	(1 828 014)
Kredītoru atlikumu pieaugumu		7 254 738	8 739 951
Krājumu atlikumu samazinājumu/ (pieaugumu)		(7 051 758)	(2 803 354)
BRUTO PAMATDARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA		21 088 212	17 794 655
Samaksātie procenti		(1 690 290)	(492 204)
Procentu ieņēmumi		6 592	-
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(119 037)	(16 042)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		19 285 477	17 286 409
IEGULDĪŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Pamatlīdzekļu iegāde un nemateriālie ieguldījumi		(14 057 910)	(7 996 667)
ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		484 354	492 523
Meitas uzņēmumu iegāde, atskaitot naudu		(7 902 699)	(21 526 924)
Asociēto uzņēmumu un citu sabiedrību daļu iegāde		(489 007)	(605 000)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(21 965 262)	(29 636 068)
FINANSĒŠANAS DARBĪBAS NAUDAS PLŪSMA			
Saņemtie aizņēmumi	6	14 184 310	32 549 426
Atmaksātie aizņēmumi	6	(4 080 306)	(9 209 116)
Nomas saistību atmaksa*		(1 863 913)	(1 130 243)
Finanšu nomas saistību maksājumi**		(3 272 669)	(1 876 085)
Ienākumi no akciju emisijas, ko maksā nekontrolējošie akcionāri		-	148 700
ES līdzfinansējums		729 917	1 199
Izmaksātās dividendes		(8 000 000)	(1 000 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsmas		(2 302 661)	19 483 881
Pārskata perioda neto naudas plūsma		(4 982 446)	7 134 222
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā		11 818 727	3 782 431
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās		6 836 281	10 916 653

*Norādītā rinda attiecas uz 16. SFPS piemērošanu

**Norādītā rinda attiecas uz nomas līgumiem, kas iepriekš bija finanšu noma saskaņā ar 17. SGS.

Pielikums no 12. līdz 31. lapai ir šo konsolidēto finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa. Koncerna vārdā 2023. gada 13. janvārī šos konsolidētos finanšu pārskatus parakstīja:

 Māris Šimanovičs, Valdes priekšsēdētājs	 Santa Spūle, Valdes locekle	 Sigita Namatēva, Valdes locekle
 Olga Jakovele, Galvenā grāmatvede		

Starpperioda saīsināto konsolidēto finanšu pārskatu pielikums par 9 mēnešu periodu līdz 2022. gada 30. septembrim

1. Vispārīga informācija

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

Koncerna mātes sabiedrība ir AS "Eco Baltia".

Koncerna meitas uzņēmumi 2022. gada 30. septembrī ir šādi:

- 100% SIA "Nordic Plast" (juridiskā adrese: Rūpnīcu iela 4, Olaine; LV 2114, Latvija). SIA "Nordic Plast" pamatdarbība ir otrreizējo izejvielu (dažādu poliprofilēna materiālu) pārstrāde.
- 94,9% AS "PET Baltija" (juridiskā adrese: Aviācijas iela 18, Jelgava, LV 3004, Latvija). Uzņēmuma darbība ir PET pudeļu pārstrāde.
AS "PET Baltija" pieder:
 - a) 100% Tesil Fibres s.r.o. (juridiskā adrese: Průmyslová 451, Planá nad Lužnicí 391 02, Čehijas Republika)
- 100% SIA "Polimēru parks" (juridiskā adrese: Maskavas iela 240-3, Rīga, LV 1063, Latvija). Sabiedrība šobrīd nenodarbojas ar aktīvu saimniecisko darbību.
- 100% SIA "Eco Baltia vide" (juridiskā adrese: Getliņu iela 5, Stopiņu novads, Rumbula, LV 2121, Latvija). Sabiedrības pamatdarbība ir atkritumu (izņemot bīstamos atkritumus) savākšana, būvgružu un lielgabariņa atkritumu izvešana, videi kaitīgu atkritumu apsaimniekošana (riepas/akumulatori/elektrotehnika) ceļu un ielu tīrīšana, sniega tīrīšana un izvešana, zāles pļaušana, tualetes kabīņu noma un serviss, vides apsaimniekošanas transporta un aprīkojuma pārdošana, telpu dezinfekcija, otrreizējo izejvielu iegāde. SIA "Eco Baltia vide" pieder šādi uzņēmumi:
 - a) 100% AS "Latvijas Zaļais punkts" (juridiskā adrese: Maskavas iela 240-3, Rīga, LV 1063, Latvija). Saskaņā ar noslēgtiem sadarbības līgumiem, kas noslēgti ar Latvijas Republikas Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministriju, AS "Latvijas Zaļais punkts" ievieš un īsteno ražotāja atbildības sistēmas izlietotā iepakojuma apsaimniekošanas, elektroenerģijas atkritumu apsaimniekošanas un elektroniskās iekārtas (EEIA) un videi kaitīgu preču atkritumi (WGHE) Latvijā.
 - (i) AS "Latvijas Zaļais punkts" piederošais 100% SIA "Eko Reverss" ar 10.11.2022. ir likvidēts un izslēgts no Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra.
 - b) 100% UAB "Ecoservice" (juridiskā adrese: Gariūnų iela 71, Vīļņa, Lietuva). Uzņēmums nodarbojas ar dažādu atkritumu un otrreizējo izejvielu savākšanu, transportēšanu un pārstrādi, teritorijas uzturēšanu, sanitārijas pakalpojumu sniegšanu un citām darbībām. UAB "Ecoservice" pieder šādi uzņēmumi:
 - i) 100 % UAB "Ecoplasta" (juridiskā adrese: Smiltinės g. 32, Smiltinė, LT-85365 Akmenės r., Lietuva). Uzņēmuma pamatdarbība ietver polietilēna materiāla šķirošanu un pārstrādi.
 - ii) 100 % apmērā UAB "Mano Aplinka plius" (juridiskā adrese: Elektrines g 3, Vilnius LT-03150, Lietuva). Uzņēmuma pamatdarbība ietver specializētus tīrīšanas darbu pakalpojumus (degvielas tvertņu, sašķidrinātas naftas gāzes tvertņu, eļļas separatoru, atkritumu, cauruļu un pārtikas tauku atdalītāju tīrīšana).
 - iii) 66 % UAB Pagēgių savivaldybės komunalinis ūkis (juridiskā adrese: Vilniaus g. 16A, Pagėgiai, Lietuva). Uzņēmums šobrīd nenodarbojas ar aktīvu saimniecisko darbību.
 - iv) 98,93 % UAB "Ecoservice Projektai" (juridiskā adrese: Pramonės iela 8, Šauļi, LT-78149, Lietuva). Uzņēmuma pamatdarbība ietver atkritumu savākšanu un pārstrādi, teritorijas uzturēšanu, sanitārijas pakalpojumus.
 - v) 65,38 % UAB "Biržų komunalinis ūkis" (juridiskā adrese: Tiekimo iela 10, Biržai, LT-41128, Lietuva), kuras pamatdarbība ietver atkritumu savākšanu un apglabāšanu, sanitāros pakalpojumus, ielu tīrīšanu.
- 100% SIA "Vaania" (juridiskā adrese: Maskavas iela 240-3, Rīga, LV 1063, Latvija). Uzņēmums šobrīd nenodarbojas ar aktīvu saimniecisko darbību. Uzņēmumam ir Siguldas pilsētas SIA "Jumis" vadības tiesības uz koncesijas līguma pamata.
- 100% Siguldas pilsētas SIA "Jumis" (juridiskā adrese: Blaumaņa iela 10, Sigulda, LV 2150, Latvija). Uzņēmuma pamatdarbība ietver sadzīves atkritumu apsaimniekošanu, šķirotu atkritumu apsaimniekošanu, būvgružu aizvākšanu, sezonas pakalpojumus (zāles pļaušana, lapu izvešana, sniega tīrīšana). Uzņēmumu uz koncesijas līguma pamata pārvalda SIA "Vaania".

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2. Grupas nozīmīgās grāmatvedības politikas

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums

(a) Sagatavošanas pamats

Šie starpperioda saīsinātie finanšu pārskati par deviņu mēnešu periodu, kas beidzās 2022. gada 30. septembrī, ir sagatavoti saskaņā ar 34. SGS "Starpperioda finanšu pārskati", un tas ir skatāms kopā ar Koncerna pēdējiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī ("iepriekšējā gada finanšu pārskats"). Starpperioda konsolidētie finanšu pārskati neietver visu informāciju, kuras uzrādīšana nepieciešama finanšu pārskatos, kas sagatavoti saskaņā ar SFPS standartiem. Šajos finanšu pārskatos ir iekļautas atsevišķas paskaidrojošas piezīmes, lai izskaidrotu notikumus un darījumus, kas ir nozīmīgi, lai izprastu Koncerna finansiālā stāvokļa un darbības rezultātu izmaiņas kopš iepriekšējā gada finanšu pārskatiem.

Koncerns ir pieņēmis šādus grozītus standartus, tostarp jebkādos no tiem izrietošus grozījumus citos standartos, kuru sākotnējais piemērošanas datums bija 2022. gada 1. janvāris. Pamatnostādnes, kas stājas spēkā 2022. gada 1. janvārī, un to ietekme uz Koncerna finanšu pārskatiem ir aprakstītas turpmāk.

Jauni un grozīti SFPS standarti, kas ir spēkā pašreizējā pārskata periodā

Zemāk norādītie Starptautisko grāmatvedības standartu padomes (SGSP) izdotie un ES pieņemtie spēkā esošo standartu grozījumi ir spēkā pašreizējam pārskata periodam:

- Grozījumi 16. SGS "Pamatlīdzekļi" – ieņēmumi pirms paredzētās lietošanas, ko ES pieņēmusi 2021. gada 28. jūnijā (spēkā attiecībā uz gada periodiem, kuri sākas 2022. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma),
- Grozījumi 37. SGS "Uzkrājumi, iespējamās saistības un iespējamie aktīvi" – apgrūtināši līgumi – ES 2021. gada 28. jūnijā pieņemtā līguma izpildes izmaksas (spēkā attiecībā uz gada periodiem, kuri sākas 2022. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma),
- Grozījumi 3. SFPS "Uzņēmējdarbības apvienošana" – atsauce uz konceptuālo regulējumu ar 3. SFPS grozījumiem, ko ES pieņēma 2021. gada 28. jūnijā (spēkā attiecībā uz gada periodiem, kuri sākas 2022. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma),
- Grozījumi dažādos standartos saistībā ar "SFPS uzlabojumiem (2018.–2020. gada cikls)", kas izriet no SFPS ikgadējā uzlabošanas projekta (1. SFPS, 9. SFPS, 16. SFPS un 41. SGS), galvenokārt, lai novērstu neatbilstības un precizētu formulējumu, ko ES pieņēma 2021. gada 28. jūnijā (1., 9. SFPS un 41. SGS grozījumi ir spēkā attiecībā uz gada periodiem, kuri sākas 2022. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma.)

Šo jauno standartu pieņemšana, esošo standartu grozījumi un interpretācija nav izraisījusi būtiskas izmaiņas Koncerna finanšu pārskatos.

(a) Konsolidācijas principi

Summas, kas uzrādītas šajos konsolidētajos finanšu pārskatos iegūtas no Koncerna meitas sabiedrību grāmatvedības ierakstiem, kas tiek sagatavoti saskaņā ar Latvijas, Lietuvas, Čehijas Republikas grāmatvedības prasībām, veicot atbilstošas korekcijas to uzrādīšanai, novērtējumam un uzrādīšanai atbilstoši Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, ko pieņēmusi ES. Konsolidētie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz vēsturiskajām izmaksām, izņemot pozīcijas, kas norādītas to patiesajā vērtībā. Apvienoto ienākumu pārskats klasificēts pēc izdevumu veidiem. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

AS "Eco Baltia", kā arī visu tās meitas sabiedrību konsolidētajos finanšu pārskatos funkcionālā un uzrādīšanas valūta ir Eiropas Savienības euro monetārā vienība (turpmāk – EUR). Visas summas, kas uzrādītas konsolidētajos finanšu pārskatos ir uzrādītas EUR, ja nav norādīts citādāk.

Kontu atlikumi 2022. gada 30. septembrī atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli attiecīgās dienas beigās.

(b) Aplēses un pieņēmumi

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

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

(i) Pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laiks

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

(ii) Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Koncerna vadība pārskata nemateriālo aktīvu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtības un novērtē ikreiz, kad ir pazīmes, ka aktīvu (ieskaitot nemateriālo vērtību) atgūstamās vērtības ir zemākas par to uzskaites vērtībām. Ņemot vērā koncerna plānoto darbību līmeni un iespējamo aktīvu tirgus vērtību, grupas vadība uzskata, ka 2022. gada 30. septembrī nav vajadzīgas būtiskas pamatlīdzekļu uzskaites vērtības korekcijas.

(iii) Krājumi

Grupa aplēš neto pārdošanas vērtību, lai noteiktu zaudējumus no vērtības samazināšanās, kas radušies no krājumiem. Parasti neto realizācijas vērtību nosaka katram postenim atsevišķi; ja tas nav iespējams, iespējamo zaudējumu no vērtības samazināšanās aprēķināšanai izmanto vēsturisko pieredzi. Koncerna vadība ir novērtējusi krājumu neto realizācijas vērtību un uzskata, ka 2022. gada 30. septembrī nav nepieciešams veikt nozīmīgus papildu uzkrājumus.

(iv) Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumu atzīšanas principi ir aprakstīti grāmatvedības politikā Nr.(o).

(v) Finanšu aktīvu vērtības samazinājums

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

(vi) Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Koncernam ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Koncerna, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti, iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas ir nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā. Uzkrājumi tiek izmantoti tikai attiecībā uz izdevumiem, kuriem tie sākotnēji tikuši izveidoti, un tie tiek samazināti, ja iespējamā resursu aizplūšana vairs nav paredzama.

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

Koncerns ir izvērtējis savus pašreizējos pienākumus (juridiskus vai prakses radītus), kurus izraisījis kāds pagātnes notikums, un neparedz 2022. gada 30. septembrī papildus uzkrājumu veidošanu.

(vii) Nemateriālās vērtības izvērtējums

Lai noteiktu, vai nav notikusi nemateriālās vērtības samazinājums, nepieciešams aprēķināt lietošanas vērtību naudas līdzekļus ienesošajām vienībām, uz kurām ir attiecināta nemateriālā vērtība. Lietošanas vērtības aprēķins liek vadībai izdarīt aplēses attiecībā uz nākotnes naudas plūsmām, kas radīsies no naudas līdzekļus ienesošajām vienībām, un noteikt atbilstošu diskontēšanas likmi, lai noteiktu tagadnes vērtību.

(viii) Atliktā nodokļa saistību aprēķins

Latvijā tiek aprēķināts ienākuma nodoklis - piemērojot Latvijas Republikas nodokļu noteikumos noteikto 20% likmi attiecībā uz meitas sabiedrību gūto peļņu. Lietuvā ienākuma nodokļa aprēķinu pamatā ir gada peļņa, atskaitot atlikto ienākuma nodokli. Ienākuma nodokļa aprēķini ir balstīti uz Lietuvas normatīvo tiesību aktu prasībām par nodokļiem. Ienākuma nodokļa likme uzņēmumiem Lietuvā 2022. un 2021. gadā bija 15%, Čehijas Republika – 19%.

Atliktie nodokļi tiek aprēķināti, izmantojot bilances saistību metodi. Atliktie ienākuma nodokļi atspoguļo neto nodokļu ietekmi, ko rada pagaidu starpības starp aktīvu un saistību uzskaites vērtībām finanšu pārskatu nolūkā un summām, ko izmanto ienākuma nodokļa vajadzībām. Atliktā nodokļa aktīvus un saistības novērtē, izmantojot nodokļa likmes, ko paredzēts piemērot ar nodokli apliekamajiem ienākumiem gados, kuros paredzams, ka šis pagaidu starpības tiks atgūtas vai nokārtotas, pamatojoties uz nodokļa likmēm, kas ieviestas vai būtiski ieviestas finanšu stāvokļa pārskata datumā.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Atliktā nodokļa aktīvi ir atzīti finanšu stāvokļa pārskatā tādā mērā, kādā vadība uzskata, ka tie tiks realizēti tuvākajā nākotnē, pamatojoties uz ar nodokli apliekamās peļņas prognozēm. Ja uzskata, ka daļa no atliktā nodokļa netiks realizēta, šo atliktā nodokļa aktīva daļu neatzīst finanšu pārskatos.

Koncerna vadība ir pieņēmusi lēmumu meitas uzņēmumu peļņu sadalīt dividendēs pārskatāmā nākotnē tikai daļēji. Mātes uzņēmums kontrolē pagaidu starpības reversa laiku un uzskata, ka ievērojama daļa pārskatāmā nākotnē netiks atgriezta. 2022. gada 30. septembrī atliktā nodokļa saistības, kas izriet no Latvijas, Lietuvas un Čehijas meitas uzņēmumu peļņas, Koncerna finanšu pārskatos ir atzītas EUR 1 850 392 apmērā. Atliktā nodokļa saistības netiek atzītas par atlikušo ar nodokli apliekamās peļņas daļu.

ix) Neskaidrs nodokļu stāvoklis

Pieņemot SFPIK Nr. 23, Koncerns ir novērtējis savu nodokļu stāvokli un uzskata, ka nav nepieciešami uzkrājumi neskaidram nodokļu stāvoklim 2022. gada 30. septembrī.

(c) Konsolidācijas

(i) Uzņēmējdarbības apvienošana

Uzņēmējdarbības apvienošana tiek uzskaitīta izmantojot iegādes metodi, izņemot iegūtas no pusēm, kuras atrodas kopīgā kontrolē. Iegādes izmaksas tiek novērtētas kā nodotās atlīdzības, kas tiek novērtēta iegādes datuma patiesajā vērtībā, un jebkuras nekontrolējošās līdzdalības summa iegādātajā uzņēmumā, un iepriekš līdzdalība iegādātajā uzņēmumā kopsumma. Katrai uzņēmējdarbības apvienošanai Koncerns izvēlas, vai nekontrolējošo līdzdalību iegādātajā uzņēmumā novērtēt patiesajā vērtībā vai proporcionālajā iegādātā uzņēmuma identificējamo neto aktīvu daļā. Ar iegādi saistītās izmaksas tiek iekļautas izdevumos to rašanās brīdī. Izmaksu metodi izmanto, lai uzskaitītu meitas uzņēmumu iegādi, izņemot tos, kas iegādāti no pusēm, kuras atrodas kopīgā kontrolē.

(ii) Meitas sabiedrības

Konsolidētajos finanšu pārskatos ir iekļauti meitas sabiedrības, kuras kontrolē Koncerna Mātes sabiedrība.

Kontrole tiek panākta, kad sabiedrība:

- ir kontrole pār ieguldījumu saņēmēju;
- ir pakļauts mainīgiem ieņēmumiem vai ir tiesīgs gūt mainīgu peļņu no iesaistīšanās darbībās ar ieguldījumu saņēmēju; un
- spēj izmantot savas pilnvaras, lai ietekmētu tās atdevi.

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

Meitas uzņēmuma konsolidācija sākas, kad Sabiedrība iegūst kontroli pār meitas uzņēmumu, un beidzas, kad Sabiedrība zaudē kontroli pār meitas uzņēmumu. Konkrēti, gada laikā iegādāto vai atsavināto meitas uzņēmumu rezultāti tiek iekļauti peļņā vai zaudējumos no dienas, kad Sabiedrība iegūst kontroli, līdz dienai, kad Sabiedrība vairs nekontrolē meitas uzņēmumu.

Koncerna mātes uzņēmuma un meitas uzņēmumu finanšu pārskatu sagatavošanas periodi ir vienādi. Konsolidētie finanšu pārskati tiek sagatavoti, izmantojot vienotas grāmatvedības politikas.

Koncerna Mātes sabiedrības un tā meitas sabiedrību finanšu pārskati ir konsolidēti Koncerna finanšu pārskatā, konsolidējot attiecīgos aktīvus, saistības, ieņēmumu un izdevumu posteņus.

Nekontrolējoša līdzdalība meitas uzņēmumu un pašu kapitāla darbības rādītājos ir atsevišķi atspoguļota attiecīgi konsolidētajā peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pašu kapitāla pārskata izmaiņā un finanšu stāvokļa pārskatā.

(iii) Savstarpējo darījumu izslēgšana

Konsolidētie finanšu pārskati ietver mātes uzņēmuma un tā meitas uzņēmumu finanšu pārskatus par 2022. gada 30. septembrī. Konsolidācijas procesā ir pilnībā izslēgti visi grupas uzņēmumu savstarpējie darījumi, atlikumi, nerealizētā peļņa un zaudējumi no grupas uzņēmumu savstarpējiem darījumiem.

(d) Ārvalstu valūtas tulkošana

Visi darījumi ārvalstu valūtās tiek konvertēti EUR saskaņā ar Eiropas Centrālās bankas noteikto valūtas maiņas kursu darījuma dienā. Balances datumā monetāros aktīvus un pasīvus ārvalstu valūtā pārvērtē saskaņā ar Eiropas Centrālās bankas noteikto valūtas maiņas kursu.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

Eiropas Centrālās bankas noteiktie valūtas maiņas kursi:

	30.09.2022	31.12.2021
1 EUR / 1 USD	0.9748	1.1334

(e) *Nemateriālie ieguldījumi*

Nemateriālā vērtība

Uzņēmējdarbības apvienošanā nodoto atlīdzību novērtē patiesajā vērtībā, ko aprēķina kā grupas nodoto aktīvu patiesās vērtības iegādes datumā, saistības, kas Grupai radušās iegādātā uzņēmuma bijušajiem īpašniekiem, un grupas emitēto līdzdalību pašu kapitālā apmaiņā pret iegādātā uzņēmuma kontroli. Ar iegādi saistītās izmaksas parasti atzīst peļņā vai zaudējumos. Nemateriālo vērtību novērtē kā nodotās atlīdzības summas, jebkuras nekontrolējošas līdzdalības uzņēmumā summu un pircēja iepriekš turētās līdzdalības iegādātajā uzņēmumā patieso vērtību (ja tāda ir) pārskaitot iegādāto identificējamo aktīvu un uzņemto saistību iegādes datuma summas. Nemateriālā vērtība tiek atspoguļota nemateriālo ieguldījumu sadaļā.

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

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

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

(i) *Pārējie nemateriālie ieguldījumi*

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

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

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

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

	Lietderīgās lietošanas laiks, gadi
Programmatūra un licences	2-10
Līgumi ar klientiem	5-10

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

(i) Pamatlīdzekļi

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

	Lietderīgās lietošanas laiks, gadi
Ēkas un būves	20–50
Iekārtas un mašīnas	4–15
Pārējie pamatlīdzekļi	2–12

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

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

Ja aktīva uzskaites vērtība ir lielāka par tā aplēsto atgūstamo summu, to nekavējoties noraksta atgūstamajai summai, kas ir lielākā no aktīva neto pārdošanas cenas un lietošanas vērtības, atzīstot peļņas vai zaudējumu starpību. Vērtības samazināšanās pārskatīšana tiek veikta katrā pārskata datumā. Lai novērtētu vērtības samazināšanos, aktīvus grupē zemākajā līmenī, kam ir atsevišķi identificējamās ienākošās naudas plūsmas.

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

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

Pamatlīdzekļu iegādes izmaksas ietver izdevumus, kas ir tieši attiecināmi uz pamatlīdzekļu iegādi. Procentu izmaksas par aizņēmumiem, lai finansētu pamatlīdzekļu būvniecību, un citas darbības izmaksas, kas tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļu celtniecību (pašu darbaspēka, materiālu un citu izmaksu izmaksas), tiek kapitalizētas kā daļa no aktīva izmaksām periodā, kas nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu īpašumu paredzētajam lietojumam.

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

(j) Finanšu instrumenti

Finanšu aktīvus un finanšu saistības atzīst Grupas finanšu stāvokļa pārskatā, kad Grupa kļūst par instrumenta līguma noteikumu pusi.

Finanšu aktīvus un finanšu saistības sākotnēji novērtē patiesajā vērtībā. Darījumu izmaksas, kas ir tieši attiecināmas uz finanšu aktīvu un finanšu saistību iegādi vai emisiju (izņemot finanšu aktīvus un finanšu saistības patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus), pieskaita attiecīgi finanšu aktīvu vai finanšu saistību patiesajai vērtībai vai atskaita no tās, veicot sākotnējo atzīšanu. Darījuma izmaksas, kas tieši attiecināmas uz finanšu aktīvu vai finanšu saistību iegādi patiesajā vērtībā, izmantojot peļņu vai zaudējumus, nekavējoties atzīst peļņā vai zaudējumos.

(k) Finanšu aktīvi

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

(i) Finanšu aktīvu klasifikācija

Parāda instrumentus, kas atbilst šādiem nosacījumiem, pēc tam novērtē pēc amortizētajām izmaksām:

- finanšu aktīvs tiek turēts uzņēmējdarbības modelī, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas; un
- finanšu aktīva līguma noteikumi noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

Parāda instrumentus, kas atbilst šādiem nosacījumiem, pēc tam novērtē patiesajā vērtībā, izmantojot citus ienākumus, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā (FVTPL):

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda uzņēmējdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis tiek sasniegts, gan iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, gan pārdodot finanšu aktīvus; un
- finanšu aktīva līguma noteikumi noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ir tikai pamatsummas un procentu maksājumi par neatmaksāto pamatsummu.

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

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

(ii) *Vēlāka novērtēšana*

Pēc sākotnējās novērtēšanas finanšu aktīvus, izņemot aktīvus, kas atzīti patiesajā vērtībā, novērtē pēc amortizētajām izmaksām, piemērojot efektīvās procentu likmes metodi, no kuras atskaitīta vērtības samazināšanās. Amortizētās izmaksas tiek aprēķinātas, ņemot vērā pirkuma atlaidi vai bonusu, kā arī maksas vai izmaksas, kas ir faktiskās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa.

(iii) *Atzīšanas pārtraukšana*

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- beidzas līgumiskās tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva;
- Grupa saglabā līgumiskās tiesības saņemt finanšu aktīva naudas plūsmas, bet uzņemas līgumsaistības bez būtiskas kavēšanās maksāt naudas plūsmas trešajai personai, pamatojoties uz vienošanos un agrāku vienošanos, negūstot peļņu.
- Grupa nodod līgumiskās tiesības saņemt naudas plūsmas un vai nu a) būtībā nodod visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, trešajai personai, vai arī b) tā nenodod nekādu būtisku nesaglabā visus riskus un ieguvumus, kas saistīti ar īpašumtiesībām uz šiem aktīviem, bet ir nodevusi kontroli pār finanšu aktīvu posteni.

Ja Koncerns nodod līgumā paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmas no attiecīgajiem finanšu aktīviem, bet nenodod nesaglabā riskus un atbildības, kā arī nenodod kontroli pār attiecīgo finanšu aktīvu, aktīvu turpina atzīt tādā apmērā, kādā Grupa turpina iesaistīties. Ja Grupas turpmāka iesaistīšanās izpaužas kā nodotā aktīva garantēšana, Grupas turpmākās iesaistīšanās apmērs ir mazākais no aktīva summas un saņemtās atbildības maksimālās summas, kas Grupai var būt jāatmaksā.

(iv) *Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās*

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

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

Attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem un uzkrātajiem ienākumiem bez būtiskas finansēšanas sastāvdaļas Grupa piemēro vienkāršotu pieeju, kas atļauts saskaņā ar 9. SFPS, un novērtē korekciju zaudējumiem no vērtības samazināšanās pie paredzamajiem mūža kredīta zaudējumiem no debitoru parādu sākotnējās atzīšanas.

Grupa nosaka paredzamos kredītzaudējumus šiem posteņiem, izmantojot uzkrājumu matricu, kas noteikta, pamatojoties uz vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi, pamatojoties uz debitoru iepriekšējo pienācīgo stāvokli, un kas attiecīgi koriģēta, lai atspoguļotu pašreizējos apstākļus un nākotnes ekonomisko apstākļu aplēses. Attiecīgi šo aktīvu kredītriska profils tiek uzrādīts, pamatojoties uz to iepriekšējo termiņu uzkrājumu matricā.

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.

(I) *Finanšu saistības*

(i) *Sākotnējā atzīšana un novērtēšana*

Sabiedrības finanšu saistības ir parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, procentu likmi nesoši aizņēmumi un citas saistības. Finanšu saistības ir uzrādītas kā finanšu saistības, kas novērtētas amortizētajās izmaksās saskaņā ar SFPS. Grupa nosaka finanšu saistību klasifikāciju tās sākotnējās atzīšanas brīdī. Visas finanšu saistības sākotnēji ir norādītas patiesajā vērtībā, kam pieskaitītas tieši attiecināmās darījumu izmaksas.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

(ii) *Vēlāka novērtēšana*

Pēc sākotnējās atzīšanas piegādātājiem un darbuizpildītājiem maksājamos kontus, aizdevumus ar procentu likmi un citas saistības attiecīgi novērtē amortizētajās izmaksās, piemērojot efektīvās procentu likmes metodi. Peļņu vai zaudējumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā brīdī, kad finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, kā arī piemērojot faktisko procentu likmju amortizācijas procesu.

Amortizētās izmaksas tiek aprēķinātas, ņemot vērā pirkuma atlaidi vai bonusu, kā arī maksas vai izmaksas, kas ir faktiskās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa. Faktiskā procentu likmju amortizācija ir iekļauta peļņas vai zaudējumu postenī "finansēšanas izmaksas".

(iii) *Atzīšanas pārtraukšana*

Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā noteiktās saistības tiek izpildītas vai atceltas vai beigušas.

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

(iv) *Finanšu instrumentu savstarpējais ieskaits*

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

(m) *Noma*

Koncerns kā nomnieks

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

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

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

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

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

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

- Nomā termiņš ir mainījies vai ir noticis būtisks notikums vai apstākļu izmaiņas, kuru rezultātā mainās pirkuma iespējas izmantošanas novērtējums, un tādā gadījumā nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

- Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušas vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumi izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatīta diskonta likme);
- Nomas līgums tiek grozīts, un nomas izmaiņas neuzskaita kā atsevišķu nomu, un tādā gadījumā nomas saistības tiek atkārtoti pārvērtētas, pamatojoties uz modificētā nomas līguma termiņa diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatītu diskonta likmi modifikācijas spēkā stāšanās dienā.

Grupa neveica šādas korekcijas iesniegtajos periodos.

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

Ikreiz, kad Grupai rodas pienākums segt izmaksas par nomātā aktīva demontāžu un izņemšanu, atjaunot vietu, kurā tas atrodas, vai atjaunot pamatā esošo aktīvu tādā stāvoklī, kāds paredzēts nomas noteikumos, uzkrājumu atzīst un novērtē saskaņā ar 37. SGS. Ciktāl izmaksas attiecas uz lietošanas tiesību aktīvu, izmaksas iekļauj attiecīgajā lietošanas tiesību aktīvā, ja vien šīs izmaksas nerodas, veidojot krājumus.

Lietošanas tiesību aktīvi tiek amortizēti tsākā pamatā esošā aktīva nomas termiņa un lietderīgās lietošanas laikā. Ja noma nodod īpašumtiesības uz pamatā esošo aktīvu vai lietošanas tiesību aktīva izmaksas atspoguļo to, ka Grupa plāno izmantot pirkšanas iespēju līgumu, saistītais lietošanas tiesību aktīvs tiek amortizēts pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laikā. Nolietojums sākas nomas sākuma datumā.

Lietošanas tiesību aktīvus konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā uzrāda kā atsevišķu rindu.

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

Mainīgās nomas maksas, kas nav atkarīgas no indeksa vai likmes, neiekļauj nomas saistību un lietošanas tiesību aktīva novērtējumā. Saistītais maksājums atzīst par izdevumiem periodā, kurā notikums vai stāvoklis, kas izraisa šos maksājumus, notiek un ir iekļauts "Citi izdevumi" peļņā vai zaudējumos.

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

Koncerns kā iznomātājs

Nomas līgumus, kuriem Koncerns ir iznomātājs, klasificē kā finanšu vai operatīvo nomu. Ja nomas nodošanas noteikumi būtībā ir visi riski un ieguvumi no īpašumtiesībām uz nomnieku, līgumu klasificē kā finanšu nomu. Visus pārējos nomas līgumus klasificē kā operatīvo nomu.

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

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

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

Ja līgums ietver nomas un ar nomu nesaistītas sastāvdaļas, grupa piemēro 15. SFPS, lai katram komponentam piešķirtu atlīdzību saskaņā ar līgumu.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

(n) Krājumi

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

- palīgmateriālus un gatavās preces pārdošanai novērtē iegādes vērtībā, izmantojot FIFO metodi "Firs in-first out";
- neto pārdošanas vērtība ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbības gaitā, no kuras atskaitītas visas aplēstās pabeigšanas izmaksas un izmaksas, kas vajadzīgas, lai veiktu pārdošanu. Neto pārdošanas vērtību norāda kā uzkrājumus, no kuriem atskaitītas izmaksas.

(o) Neparedzētie izdevumi

Iespējamās saistības konsolidētajos finanšu pārskatos netiek atzītas.

Iespējamās saistības ir norādītas 39. piezīmē. Iespējamās saistības neatzīst par saistībām, ja vien resursu aizplūšanas iespēja nav pietiekami pamatota. Iespējamais aktīvs netiek atzīts konsolidētajos finanšu pārskatos, bet tiek atklāts, kad ar darījumu saistīto saimniecisko labumu ieplūde sasniegs Grupu, ir pietiekami ticama.

(p) Darbinieku labumi

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

(q) Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido pārskata gadam aprēķinātais ienākuma nodoklis un atliktā ienākuma nodoklis.

Pašreizējais nodoklis

Pamatojoties uz jauno Latvijas Republikas uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu, kas izsludināts 2017. gadā, no 2018. gada 1. janvāra uzņēmumu ienākuma nodoklis ir piemērojams sadalītajai peļņai un vairākiem izdevumiem, kas tiktu uzskatīti par peļņas sadali. Peļņas atkārtotas ieguldīšanas gadījumā uzņēmumu ienākuma nodokli nepiemēro. Piemērojamā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir palielinājusies no 15% līdz 20% jeb 20/80 neto izdevumiem. Uzņēmumu ienākuma nodokli par dividendēm peļņas vai zaudējumu aprēķinā atzīst par izdevumiem pārskata periodā, kad tiek deklarētas attiecīgās dividendes, bet attiecībā uz citiem nosacītajiem peļņas posteņiem – brīdī, kad izdevumi rodas pārskata gadā.

Ienākuma nodokļa likme uzņēmumiem Lietuvā 2022. un 2021. gadā bija 15%. Pārnesto nodokļa zaudējumu summa no 2014. gada 1. janvāra nedrīkst pārsniegt 70 procentus no pārskata gada apliekamās peļņas. Nodokļu zaudējumus var pārnest uz nenoteiktu laiku, izņemot zaudējumus, kas radušies, atsavinot vērtspapīrus un/vai atvasinātos finanšu instrumentus. Šāda pārnešana tiek traucēta, ja Sabiedrība maina savu darbību, kuras dēļ radās šie zaudējumi, izņemot gadījumus, kad Sabiedrība neturpina savu darbību tādu iemeslu dēļ, kas nav atkarīgi no paša Uzņēmuma. Zaudējumus no vērtspapīru un (vai) atvasināto finanšu instrumentu atsavināšanas var pārnest uz priekšu piecus gadus pēc kārtas, un tos var samazināt tikai par apliekamajiem ienākumiem, kas gūti no tāda paša veida darījumiem.

Čehijas Republikā ar nodokli apliekamos ienākumus aprēķina saskaņā ar Čehijas grāmatvedības noteikumiem, koriģējot tos nodokļu vajadzībām. Parasti visi izdevumi, kas radušies, lai radītu, nodrošinātu un uzturētu ar nodokli apliekamo ienākumu, ir atskaitāmi, ja tos dokumentē nodokļu maksātājs, ievērojot uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā un konkrētajos tiesību aktos noteiktos ierobežojumus. Standarta uzņēmumu ienākuma nodokļa likme 2021. un 2022. gadam ir 19%.

Atliktais nodoklis

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

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

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

(r) Ieņēmumu atzīšana

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

- Laika gaitā, atspoguļojot Sabiedrības darbības rādītājus; vai
- Nododot klientam kontroli pār precēm vai pakalpojumiem.

15. SFPS nosaka principus, kas grupai jāievēro, lai sniegtu kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju, kas sniegtu finanšu pārskatu lietotājiem noderīgu informāciju par ieņēmumu un naudas plūsmas raksturu, summu, laiku un nenoteiktību, kas izriet no līguma ar klientu.

15. SFPS paredz, ka aktīvs jāatzīst par papildu izmaksām, kas radušās, iegādājoties šādus līgumus ar klientiem, un attiecībā uz kurām ir paredzama šādu izmaksu atgūšana. Grupas piemērotā prakse nozīmē, ka nav kapitalizējamas līgumiskās izmaksas.

Ieņēmumus, kas gūti no līgumiem ar klientiem, atzīst, pamatojoties uz klientu saistību izpildi. Ieņēmumi atspoguļo preču vai pakalpojumu nodošanu klientiem tādā apmērā, kas atspoguļo atalgojumu, kuru Koncerns plāno saņemt apmaiņā pret šādām precēm vai pakalpojumiem. Pamatojoties uz šo atzīšanas modeli, pārdošana tiek atzīta, kad pakalpojumi tiek sniegti klientam un ja klients tos ir pieņēmis pat tad, ja par to nav izrakstīts rēķins, un ja pastāv iespēja, ka ar darījumu saistītie saimnieciskie labumi tiks novirzīti Grupā. Grupas galveno ienākumu veidu grāmatvedības politika ir aprakstīta turpmāk.

Ieņēmumu veids	Līgumu būtība un izpildes pienākumu īstenošanas laiks	Ieņēmumu atzīšana
Pakalpojumu sniegšana	Galvenie koncerna sniegto pakalpojumu veidi ir: sadzīves atkritumu apsaimniekošana un atkritumu šķirošana, būvgružu un lieltarbiņu atkritumu apsaimniekošana, telpu un teritoriju sakopšana, izlietotā iepakojuma apsaimniekošana, videi bīstamo atkritumu apsaimniekošana, sezonas vides pakalpojumi, iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšana u.c. pakalpojumi. Izmantojot Izpildītāja atkritumu tvertnes, Klients uzkrāj sausos sadzīves atkritumus, kā arī šķirotu pārstrādājamo materiālu izvešanu. Izpildītājs apņemas nodrošināt regulāru atkritumu izvešanu saskaņā ar Līgumā noteikto grafiku. Pasūtītājs apņemas nodrošināt sadzīves atkritumu, būvgružu, šķirotu atkritumu izvešanu, kā arī nepieciešamo atkritumu tvertņu nogādāšanu būvobjektā.	Ieņēmumi, kas gūti no pakalpojumiem, tiek atzīti šo pakalpojumu sniegšanas laikā saskaņā ar līguma prasībām un nosacījumiem. Līgumā iekļautos pakalpojumus var nodalīt, un to cena tiek noteikta atsevišķi. Ieņēmumi no šiem pakalpojumiem tiek atzīti atsevišķi – pakalpojuma sniegšanas laikā.
Preču pārdošana	Pārdevējs apņemas pārdot, bet Pircējs apņemas iegādāties un samaksāt par saražotajām precēm saskaņā ar pasūtījumu. Risks par Produkcijas bojāeju, bojāšanos vai citādu zudumu pāriet uz Pircēju ar Produkcijas saņemšanas un Kravu starptautisko autopārvadājumu līguma (CMR) abpusēju parakstīšanas brīdi. Īpašuma tiesības uz Preces nodošanu no Pārdevēja Pircējam brīdī, kad tiek veikts pilns maksājums.	Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad tiek nodota kontrole pār attiecīgajām precēm, kas parasti ir brīdis, kad Koncerns ir pārdevis vai piegādājis preces klientam, klients ir pieņēmis preci, un attiecīgā parādnieka parāda atgūšana ir pamatota.
Procentu ienākumi	-	Procentu ienākumus vai visu to finanšu instrumentu izmaksas, kas uzskaitīti nolietotajā pirkuma vērtībā, uzskaita, piemērojot faktisko procentu likmi, proti, likmi, kas faktiski diskontē paredzamos nākotnes naudas ieņēmumus visā finanšu instrumenta lietderīgās izmantošanas periodā vai – atkarībā no apstākļiem – īsākā

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

ieņēmumu veids	Līgumu būtība un izpildes pienākumu īstenošanas laiks	ieņēmumu atzišana
		laikposmā attiecīgā finanšu aktīva uzskaites vērtībai vai saistību finansiālajam stāvoklim. Procentu ienākumus no termiņnoguldījumiem un naudas atlikumiem klasificē kā finanšu ieņēmumus.
Citi ienākumi	-	Pārējie ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti to sniegšanas laikā. Citus ieņēmumus no materiālu pārdošanas atzīst, kad pircējs tos ir pieņēmis.
Pārdošanas garantijas	Grupa un Sabiedrība parasti sniedz garantijas, lai novērstu defektus, kas pastāvēja pārdošanas brīdī, kā to prasa likumi.	Šī garantija ir garantijas veida, un tā netiek sniegta kā atsevišķs pakalpojums; garantiju uzskaita saskaņā ar 37. SGS

(s) Dividendes

Dividendes tiek atzītas Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos periodā, kurā tās ir apstiprinājuši Koncerna akcionāri un ir konstatētas akcionāra tiesības saņemt maksājumu.

(t) Notikumi pēc bilances datuma

Notikumi pēc gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par Grupas stāvokli pārskata datumā (korigējoši notikumi), ir atspoguļoti konsolidētajos finanšu pārskatos. Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti konsolidētā finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

(u) Patiesās vērtības noteikšana

Patiesā vērtība ir cena, kas tiktu saņemta, pārdodot aktīvu, vai samaksāta, lai nodotu saistības organizētā darījumā starp tirgus dalībniekiem novērtēšanas datumā. Patiesās vērtības novērtēšanas pamatā ir pieņēmums, ka darījums ar aktīva pārdošanu vai saistību nodošanu notiek vai nu:

- aktīva vai saistības galvenajā tirgū, vai
- Ja nav galvenā tirgus, aktīvam vai saistībai visizdevīgākajā tirgū. Galvenajam vai visizdevīgākajam tirgum jābūt pieejamam Sabiedrībai.

Aktīva vai saistības patieso vērtību novērtē, izmantojot pieņēmumus, ko tirgus dalībnieki izmantotu, nosakot aktīva vai saistības cenu, pieņemot, ka tirgus dalībnieki rīkojas savās ekonomiskajās interesēs. Nefinanšu aktīva patiesās vērtības novērtējumā ņem vērā tirgus dalībnieka spēju gūt ekonomisku labumu no aktīva visplašākās un vislabākās izmantošanas vai pārdodot to citam tirgus dalībniekam, kurš izmantotu aktīvu vislabākajā un vislabākajā veidā. Grupa izmanto vērtēšanas metodes, kas ir piemērotas konkrētajos apstākļos un par kurām ir pieejami pietiekami dati, lai novērtētu patieso vērtību, maksimāli izmantojot attiecīgos novērojamos datus un līdz minimumam samazinot nenovērojamu datu izmantošanu.

Informācija, kas jāiekļauj noteiktas grupas grāmatvedības politikas un konsolidēto finanšu pārskatu pielikumā, prasa noteikt finanšu un nefinanšu aktīvu un pasīvu patieso vērtību.

Visus aktīvus un saistības, kuru patieso vērtību novērtē vai atklāj finanšu pārskatos, klasificē patiesās vērtības hierarhijā, ko apraksta šādi, pamatojoties uz zemākā līmeņa datiem, kas ir nozīmīgi patiesās vērtības novērtēšanai kopumā:

1. līmenis – attiecīgo aktīvu vai saistību kotētās (nekorģētās) tirgus cenas aktīvos tirgos;
2. līmenis – vērtēšanas paņēmieni, kuriem tieši vai netieši novērojams zemākais devums, kas ir nozīmīgs patiesās vērtības novērtēšanai;
3. līmenis – vērtēšanas paņēmieni, kuriem nav novērojams zemākais devums, kas ir nozīmīgs patiesās vērtības novērtēšanai.

Attiecīgā gadījumā papildu informāciju par pieņēmumiem, kas izdarīti, nosakot patiesās vērtības, atklāj konsolidētajos finanšu pārskatos, kas raksturīgi šim aktīvam vai saistībai.

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

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

2.1. Grupas nozīmīgo grāmatvedības politiku kopsavilkums (turpinājums)

(v) Valsts dotācijas

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

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

(w) Faktoringa

Faktoringa ir apgrozāmo līdzekļu kreditēšana pret debitoru parādiem. Ieņēmumi, kas saņemti saskaņā ar faktoringa līgumiem, tiek atzīti par priekšapmaksu no klientiem, ja Grupa vai Mātes uzņēmums joprojām ir pakļauts kredītriskam, kas saistīts ar attiecīgo debitoru parādu. Koncerns pārtrauc finanšu aktīvu atzīšanas pārtraukšanu, ja tā nodod būtībā visus īpašuma tiesību riskus un atbildības, attiecīgā parādnieka atlikums tiek attiecīgi samazināts.

(x) Īstermiņa un ilgtermiņa klasifikācija

Grupa finanšu stāvokļa pārskatā uzrāda aktīvus un pasīvus, pamatojoties uz īstermiņa /ilgtermiņa klasifikāciju. Aktīvs ir īstermiņa, ja tas ir:

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

Saistības ir īstermiņa, ja ir:

- Paredzams, ka tas tiks turēts visu parastās darbības cikla laiku;
- Tas tiek turēts galvenokārt tirdzniecības nolūkā;
- Paredzams, ka tas tiks turēts ne ilgāk nekā 12 mēnešus pēc pārskata perioda, vai
- Nav beznosacījumu tiesību atlikt saistību izpildi vismaz divpadsmit mēnešus pēc pārskata perioda.
- Grupa klasificē visas citas saistības kā ilgtermiņa saistības.

(y) Maksājumi ar akcijām

Koncerns izmanto vairākus uz pašu kapitāla, uz akcijām balstītus kompensācijas, saskaņā ar kuriem uzņēmums saņem pakalpojumus no darbiniekiem kā atlīdzību par Koncerna pašu kapitāla instrumentiem (opciju līgumiem). To darbinieku pakalpojumu patieso vērtību, kas saņemti apmaiņā pret opciju piešķiršanu, atzīst par darbinieku labumu izdevumiem. Kopējo summu, kas jāsedz kā uz akcijām balstītu maksājumu, pašu kapitāla sastāvdaļu nosaka, atsaucoties uz piešķirto opciju patieso vērtību:

- Ietverot jebkādas tirgus izpildes nosacījumus;
- Izslēdzot jebkādu pakalpojumu ietekmi un ārpus tirgus izpildes nosacījumus (piemēram, rentabilitāte, pārdošanas pieauguma mērķi un uzņēmuma darbinieka nodarbinātība noteiktā laikposmā); un
- Izslēdzot jebkādu negarantētu apstākļu ietekmi (piemēram, prasība darbiniekiem ietaupīt).

Piešķiršanas datums ir datums, kurā Koncerns/uzņēmums un darbinieks vienojas par maksājumu ar akcijām, un prasa, lai uzņēmumam un darbiniekam būtu kopīga izpratne par vienošanās noteikumiem un nosacījumiem. Ja uz nolīgumu attiecas apstiprināšanas process, tad piešķiršanas datums ir datums, kurā saņemts minētais apstiprinājums.

Ārpustirgus garantēšanas nosacījumi ir iekļauti pieņēmumos par to iespēju skaitu, kuras paredzams, tiks piedāvātas. Kopējos izdevumus atzīst peļņā vai zaudējumos garantētajā periodā, kas ir periods, kurā jāizpilda visi norādītie tiesību iegūšanas nosacījumi. Katra pārskata perioda beigās uzņēmums pārskata savas aplēses par iespēju līgumu skaitu, kuras paredzēts piešķirt, pamatojoties uz negarantēšanas nosacījumiem, kas nav saistīti ar tirgu. Tā atzīst pārskatīšanas ietekmi uz sākotnējām aplēsēm, ja tādas ir, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, attiecīgi koriģējot pašu kapitālu.

Kad opcijas tiek izmantotas, Sabiedrība emitē jaunas akcijas.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

3. Neto apgrozījums

	<u>01.01.2022.- 30.09.2022.</u>	<u>01.01.2021.- 30.09.2021.</u>
Ieņēmumi no otrreizējo izejvielu pārstrādes	80 114 594	43 338 636
Ieņēmumi no atkritumu apsaimniekošanas	62 279 561	30 876 476
Ieņēmumi no iepakojuma apsaimniekošanas sistēmas organizēšanas	7 410 571	-
Ieņēmumi no pārstrādājamo materiālu šķirošanas un pārdošanas	5 095 193	4 205 120
Pārējie ieņēmumi	38 620	115 624
Kopā	<u>154 938 539</u>	<u>78 535 856</u>

2021. gada augustā Koncerna izveidotais meitas uzņēmums Lietuvā UAB "Eco Baltia Aplinka" iegādājās 85% kapitāldaļas no Lietuvā dibinātā uzņēmuma UAB "AWT Holding". 2021. gada decembrī UAB "Eco Baltia Aplinka" iegādājās pārējās UAB AWT Holding kapitāldaļas – 15%. UAB "AWT Holding" bija 100% UAB "Ecoservice" un tā meitas uzņēmumu akcionārs, kas nodarbojas ar dažādu atkritumu un otrreizējo izejvielu savākšanu, transportēšanu un pārstrādi, teritorijas uzturēšanu, sanitārijas pakalpojumu sniegšanu un citām darbībām.

2021. gadā Koncerna vadība pieņēma lēmumu reorganizēt vairākus uzņēmumus Lietuvā, tostarp mātes uzņēmumu UAB "Eco Baltia Aplinka" un 2021. gada 31. decembrī UAB "Eco Baltia Aplinka", UAB "AWT Holding" un UAB "Ecoservice" meitas uzņēmumu UAB "Ecoservice Klaipēda" tika apvienoti vienā uzņēmumā UAB "Ecoservice".

Attiecīgi 2021. gada 9 mēnešu Koncerna neto apgrozījumā ietilpst tikai 3,8 miljoni EUR, ko rada Ecoservice Group, savukārt 9M 2022 Ecoservice neto apgrozījums veido 39,7 miljonus EUR. Pārējo stabilo izaugsmi nodrošināja PET un polimēru pārstrādes nozares attīstība un veiksmīgais sniegums vides pārvaldības segmentā Latvijā.

4. Pamatlīdzekļi

	Nepabeigto celtniecību objektu izmaksas	Kopā
Iegādes vērtība		
31.12.2020	318 432	318 432
Iegādāts	690 248	690 248
Pārklasificēts	(54 680)	(54 680)
Izslēgts	(174 736)	(174 736)
Iegādāts, iegādājoties meitas uzņēmumu	29 410	29 410
31.12.2021	808 674	808 674
Iegādāts	10 041 578	10 041 578
Pārklasificēts	(659 497)	(659 497)
Izslēgts	(2 538)	(2 538)
30.09.2022	10 188 217	10 188 217
Bilances vērtība		
31.12.2021	808 674	808 674
30.09.2022	10 188 217	10 188 217

Šī pārskata periodā, vairāki Koncerna uzņēmumi investēja līdzekļus būvniecībā un tehnoloģiskajā attīstībā. Nepabeigtā būvniecība pārskata perioda beigās ir 10,04 miljonu eiro vērtībā, to galvenokārt veido:

- pārstrādes uzņēmums PET Baltija paplašināja ražošanu, vairāk nekā trīskāršojot esošās pārtikas kvalitātes rPET jaudu, jaunā tehnoloģijas līnija pārskata perioda beigās no nepabeigto celtniecības objektu izmaksām sastāda apmēram 7,45 miljonus eiro.
- arī polimēru iepakojuma pārstrādes uzņēmums "Nordic Plast" pārskata periodā turpināja organisko izaugsmi un uzsāka tehnoloģisko iekārtu iegādi, lai palielinātu ražošanas jaudu, pārskata perioda beigās no nepabeigto celtniecības objektu izmaksām šis projekts sastāda apmēram 1,39 miljoni eiro; turklāt meitas uzņēmums Lietuvā veica uzlabojumus telpās un arī pamatlīdzekļu iegādes procesā 0,5 miljonu eiro apmērā.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

4. Pamatlīdzekļi (turpinājums)

Tiesības lietot aktīvu

	Zemes gabali, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
legādes vērtība				
31.12.2020	5 138 482	1 961 051	8 513 946	15 613 479
legādāts	2 623 715	2 147 063	1 222 591	5 993 369
Pārklasificēts	-	-	18 079	18 079
Izslēgts	(724 659)	-	(30 940)	(755 599)
legādāts, iegādājoties meitas uzņēmumu	2 940 244	7 486 138	107 310	10 533 692
31.12.2021	9 977 782	11 594 252	9 830 986	31 403 020
legādāts	2 749 121	2 792 339	905 521	6 446 981
Pārklasificēts	-	-	207 662	207 662
Izslēgts	-	-	(214 750)	(214 750)
legādāts, iegādājoties meitas uzņēmumu	8 583 279	10 029 838	47 406	18 660 523
30.09.2022	21 310 182	24 416 429	10 776 825	56 503 436
Uzkrātais nolietojums				
31.12.2020	2 537 928	529 580	2 827 848	5 895 356
Aprēķināts	1 603 132	607 251	1 487 190	3 697 573
Izslēgto aktīvu nolietojums	(303 319)	-	(17 221)	(320 540)
31.12.2021	3 837 741	1 136 831	4 297 817	9 272 389
Aprēķināts	1 952 916	6 172 213	1 261 000	9 386 129
Izslēgto aktīvu nolietojums	-	(481 808)	(108 232)	(590 040)
30.09.2022	5 790 657	6 827 236	5 450 585	18 068 478
Bilances vērtība				
31.12.2021	6 140 041	10 457 421	5 533 169	22 130 631
30.09.2022	15 519 525	17 589 193	5 326 240	38 434 958

Pārskata periodā tiesības lietot aktīvu palielinājās par 16,30 miljoniem eiro.

Lielāko pieaugumu veido tas, ka "Eco Baltia" meitas uzņēmums PET Baltija iegādājās Čehijas vadošo šķiedru ražošanas uzņēmumu TESIL Fibres un uzņēmumam ir pienākums nomāt šīs telpas līdz 2032. gadam. Uzņēmums TESIL Fibres 2022. gada 30. septembrī uzrādīja 8,37 miljonus eiro un saistības nomāt pamatlīdzekļus 5,12 miljonu eiro apmērā. Ar šo iegādi saistīto kopējo tiesības lietot aktīvu apjoms ir 8,88 miljoni EUR (skatīt 8. pielikumu).

Koncerna meitas uzņēmumi Lietuvā ir pārcēlušies uz jaunām telpām un ar finanšu nomu iegādājās pamatlīdzekļus 3,90 miljonu eiro apmērā uz pārskata perioda beigām.

5. Pamatkapitāls

Koncerna apmaksātais pamatkapitāls uz 30.09.2022. ir EUR 35 005, un to veido 35 005 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir EUR 1.

Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un dividendes.

	30.09.2022	31.12.2021
Pamatkapitāls, EUR	35 005	35 005
Akciju skaits	35 005	35 005

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

6. Aizņēmumi no kredītiestādēm

	Valūta	30.09.2022	31.12.2021
Ilgtermiņa aizņēmumi			
Banka (ilgtermiņa daļa, atmaksājama 2-5 gadu laikā)	EUR	29 405 740	34 686 137
Kopā		29 405 740	34 686 137
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa			
Banka (ilgtermiņa daļa, atmaksājama 1 gada laikā)*	EUR	18 260 004	5 342 190
Banka (kredītlīnija)	EUR	2 868 234	401 647
Kopējā		21 128 238	5 743 837
Aizņēmumu procenti			
Banka	EUR	-	83 630
Kopā		-	83 630
Īstermiņa aizņēmumi kopā		21 128 238	5 827 467
Aizņēmumi no kredītiestādēm kopā		50 533 978	40 513 604

* kredītiestāžu ar ilgtermiņa nosacījumiem izsniegto aizņēmumu daļa 10 736 680 EUR apmērā uzrādīta kā Īstermiņa sakarā ar Koncerna konsolidētajā līmenī aizņēmumu līgumā noteiktā Pašu kapitāla koeficienta pārkāpumu. Tomēr Luminor Bank AS Latvijas filiāle un attiecīgais Koncerna meitas uzņēmums ir panākuši vienošanos, ka minētā Pašu kapitāla koeficienta līguma neievērošana netiks uzskatīta par saistību neizpildes gadījumu saskaņā ar Vispārējiem finansēšanas noteikumiem pēc pārskata perioda beigām.

Aizņēmumu procentu likme

Eco Baltia Koncernā bankas aizņēmumi līdz gada beigām ir izsniegti 4 uzņēmumiem – SIA "Eco Baltia vide", SIA "Nordic Plast", AS "PET Baltija" un UAB "Ecoservice".

Sabiedrība	Valūta	Kopējā summa	Atmaksas termiņš	Procentu likme	30.09.2022	31.12.2021
SIA "Eco Baltia vide"	EUR	12 927 000	04.08.2025	3M EURIBOR + procentu likme	11 695 858	12 927 000
SIA "Eco Baltia vide"	EUR	8 700 000	31.08.2025	3M EURIBOR + procentu likme	7 560 714	8 596 429
UAB "Ecoservice"	EUR	12 923 541	31.08.2025	3M EURIBOR + procentu likme	11 847 783	12 923 541
UAB "Ecoservice"	EUR	3 866 250	16.09.2025	3M EURIBOR + procentu likme	2 790 070	2 964 125
UAB "Ecoservice**"	EUR	500 000	04.08.2028	3M EURIBOR + procentu likme	-	-
AS "PET Baltija"	EUR	1 173 770	30.06.2023	3M EURIBOR + procentu likme	580 399	1 053 444
AS "PET Baltija"	EUR	6 000 000	30.09.2025	3M EURIBOR + procentu likme	4 844 649	1 443 000
AS "PET Baltija"	EUR	7 498 948	05.09.2027	3M EURIBOR + procentu likme	7 498 948	-
AS "PET Baltija**"	EUR	8 000 000	31.05.2023	3M EURIBOR + procentu likme	2 868 234	401 646
SIA "Nordic Plast"	EUR	1 509 234	29.12.2022	3M EURIBOR + procentu likme	30 197	120 789
SIA "Nordic Plast"	EUR	817 126	17.02.2026	3M EURIBOR + procentu likme	817 126	-
Kopējā					50 533 978	40 429 974

*Kredītlīnija

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

6. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

Kreditlīnija

2022. gada 30. septembrī Koncerna uzņēmumiem bija kreditlīnija EUR 8 500 000 apmērā (31.12.2021.: EUR 1 260 000) Attiecībā uz šiem kredītresursiem bija izpildīti visi to saņemšanas nosacījumi. Pieejams 30.09.2022 EUR 5 631 766 (2021. gadā EUR 858 353)

Faktoringa

Koncerns 30.04.2013. ir noslēdzis faktoringa līgumus ar SIA Luminor Līzings. Koncerna vadība uzskata, ka saskaņā ar faktoringu Koncerns būtiski nodod riskus un atbildības, kas saistīti ar līgumā ietvertajiem debitoriem, tāpēc tā daļēji dzēš debitoru parādus brīdī, kad nauda tiek saņemta no faktora. Debitoru parādu summa, uz kuru attiecas faktoringa kārtība, ir EUR 5 747 926 (31.12.2021 – EUR 3 752 709). Faktoringa līguma dzēšanas termiņš ir 31.05.2023.

Ķīlas

Koncerna sabiedrības ir saņēmušas aizņēmumus no Luminor Bank AS Latvijas filiāles un Luminor Bank AS Lietuvas filiāles. Saistības, kas izriet no Luminor Bank aizdevuma līgumiem, ir savstarpēji pakārtotas starp visiem Koncerna uzņēmumiem. Par piešķirtā finansējuma nodrošinājumu kalpo ieķīlātie aktīvi, kapitāla daļas vai akcijas, nekustamo īpašumu ķīla par labu Luminor Bank AS Latvijas filiāle un savstarpējie galvojumi, cesijas līgumi par prasījumu pret debitoriem nodošanu bankai neatmaksātās naudas samaksai, kurus nodrošina aktīvu un kapitāla daļu vai akciju komercķīla par labu Luminor Bank AS. Aktīvu ķīlas līguma priekšmets ir visa Koncerna sabiedrību manta kā lietu kopība uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī šīs lietu kopības nākamās sastāvdaļas.

Papildus Koncerna uzņēmumi izmanto SIA Luminor Līzings sniegtos līzings pakalpojumus, kā arī garantiju izsniegšanu.

Speciālie noteikumi

Saskaņā ar banku aizņēmumiem, līzings un faktoringa līgumiem finanšu speciālie noteikumi tiek noteikti Koncerna meitas uzņēmumu līmenī un Koncerna konsolidētajā līmenī.

Saskaņā ar meitas uzņēmumu vadības aprēķiniem, kas veikti, izmantojot normalizēto EBITDA un citus finanšu datus uz 2022. gada 30. septembri, Koncerna uzņēmumi ir izpildījuši iepriekš minētās prasības. Tomēr ir noteikts pašu kapitāla attiecības rādītājs Eco Baltia Konsolidēto finanšu datu līmenī un tas nevar būt zemāks par 35%. 30. septembrī tika pārkāpti viena meitas uzņēmuma Aizņēmuma līgumu nosacījumi. Attiecīgi minēto kredītiestāžu aizņēmumu ar ilgtermiņa nosacījumiem daļa 2022. gada 30. septembrī 10 736 680 EUR apmērā, uzrādīti kā īstermiņa aizņēmumi. Tomēr Luminor Bank AS Latvijas filiāle un attiecīgais Koncerna meitas uzņēmums pēc pārskata perioda beigām ir panākuši vienošanos, ka minētā Pašu kapitāla koeficienta līguma neievērošana netiks uzskatīta par saistību neizpildes gadījumu saskaņā ar Vispārējiem finansēšanas noteikumiem.

Aizņēmumu kustība

Izmaiņas, kas izriet no finansēšanas darbības saistībām

Izmaiņas saistībās, kas izriet no finansēšanas darbības, var atspoguļot šādi:

2022. gadā	No finansēšanas darbības izrietošo aizņēmumu no kredītiestādēm saistības kopā
Saistības no finansēšanas darbības uz 01.01.2022.	40 513 604
Saņemtie aizņēmumi	14 184 310
Atmaksātie aizņēmumi	(4 080 306)
Aprēķinātie procenti	1 120 058
Atmaksātie procenti	(1 203 688)
Saistības no finansēšanas darbības uz 30.09.2022.	50 533 978

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

6. Aizņēmumi no kredītiestādēm (turpinājums)

2021. gadā	No finansēšanas darbības izrietošo aizņēmumu no kredītiestādēm saistības kopā
Saistības no finansēšanas darbības uz 01.01.2021.	4 648 075
Saņemtie aizņēmumi	40 322 803
Atmaksātie aizņēmumi	(7 697 201)
Meitas uzņēmuma iegāde	3 157 437
Aprēķinātie procenti	601 117
Atmaksātie procenti	(518 627)
Saistības no finansēšanas darbības uz 31.12.2021.	40 513 604

7. a) Finanšu nomas saistības

Finanšu nomas saistības attiecas uz Koncerna iegādātajiem transportlīdzekļiem, speciālajām iekārtām, konteineriem, ražošanas iekārtām, ventilācijas sistēmām un citiem īpašumiem, iekārtām un iekārtām ar sākotnējo nomas periodu no 5 līdz 7 gadiem. Koncerna uzņēmumiem ir iespēja iegādāties minētos aktīvus par nominālvērtību finanšu nomas termiņa beigās. 2022. gada 30. septembrī finanšu līzings līgumam piemērotā efektīvā procentu likme bija 3 mēnešu EURIBOR un pievienotā procentu likme (31.12.2021.: 3 mēnešu EURIBOR + pievienotā procentu likme).

Finanšu līzings saistību termiņi ir laika posmā no 2022. līdz 2027. gadam.

Turpmākie minimālie nomas maksājumi finanšu nomas ietvaros kopā ar neto minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību ir atspoguļoti šādi:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība
Gada laikā	4 519 409	4 234 102	3 835 878	3 554 553
Gadā, bet ne ilgāk kā piecus gadus	9 535 520	8 908 058	7 693 958	7 286 822
Kopā minimālie nomas maksājumi	14 054 929	13 142 160	11 529 836	10 841 375
Finanšu izmaksas	(912 769)	-	(688 461)	
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	13 142 160	13 142 160	10 841 375	10 841 375

Koncerns nesaskaras ar būtisku likviditātes risku attiecībā uz tās nomas saistībām. Nomas saistības tiek uzraudzītas Koncerna naudas uzraudzības funkcijas ietvaros.

7. b) Nomas saistības

Termiņanalīze	30.09.2022	31.12.2021
1. gads	2 761 723	2 011 140
2. - 10. Gads	13 537 059	4 393 029
Kopā	16 298 782	6 404 169

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

8. Uzņēmējdarbības apvienošana un nekontrolējošas līdzdalības iegūšana

legādātie aktīvi un pārņemtās saistības

Identificējamo aktīvu un saistību patiesās vērtības iegādes datumā bija:

	iegādes brīdī atzītā patiesā vērtība, EUR'000	iegādes brīdī atzītā patiesā vērtība, EUR'000
	Tesil Fibres S.r.o	"Mano aplinka plus" UAB
Aktīvi		
Ilgtermiņa ieguldījumi*	9 092	72
Tiesības lietot aktīvu*	8 882	-
Krājumi	7 485	-
Apgrozāmie līdzekļi	3 188	150
Nauda	406	-
Saistības		
Līzings saistības	(877)	-
Nomas saistības (16. SFPS)	(8 910)	-
Atliktā nodokļa saistības	(1 154)	(80)
Citas saistības	(11 959)	-
Kopā	6 153	142
Nemateriālā vērtība, kas rodas iegādes brīdī*	1 346	668
Pirkuma atlīdzība pārskaitīta	7 499	810

*pamatojoties uz provizorisku aprēķinu

Tesil Fibres S.r.o. iegāde

2022. gada septembrī Koncerna meitas uzņēmums AS "PET Baltija" iegādājās vadošā Čehijas šķiedras ražotāja Tesil Fibres S.r.o. 100% kapitāldaļu. Šo finanšu pārskatu izdošanas datumā sākotnējā iegādes uzskaitē nav pabeigta, jo dažu iegādāto pamatlīdzekļu patiesās vērtības novērtējumi vēl nav pabeigti. Šos aktīvus uzrāda kā daļu no ēkām un būvēm, iekārtām par provizorisko summu 4,4 miljoni EUR un par tiesībām lietot aktīvus provizoriskajā summā attiecīgi 4,6 miljoni EUR. Attiecīgi šīs summas var mainīties nākamajos pārskata periodos.

UAB Mano aplinka plus iegāde

Pamatojoties uz 2022. gada 31. augustā noslēgto līgumu, UAB "Ecoservice" iegādājās 100 procentu UAB "Mano aplinka plus" kapitāldaļu. 2022. gada 1. septembrī akcionāru sarakstam tika pievienots UAB "Ecoservice" un uzņēmumam tika atvērts vērtspapīru konts.

9. Notikumi pēc pārskata datuma

Koncerna darbības galvenie riski ir saistīti ar 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 (piemēram, stiprs sniegs ziemā / ziemas bez sniega); nelaimes gadījumu iespējamību; sadarbības partneru (piegādātāju, apakšuzņēmēju, klientu) līgumsaistību izpilde. Lai samazinātu šos riskus, Koncerns dažādo savu darbību, palielina sniegto pakalpojumu daudzveidību, iegulda darbinieku kvalifikācijā, atbilst darba, ugunsdrošības un civilās drošības prasībām.

Koncerna meitas uzņēmums SIA "Eco Baltia vide" ar sava meitas uzņēmuma starpniecību 2022. gada 21. oktobrī parakstīja līgumu, saskaņā ar kuru tas iegādāsies ceļu un ielu uzturēšanas uzņēmumu SIA "Pilsētas Eko Serviss", tostarp 100% SIA "PES serviss" un SIA "B 124" iegādi. Ir saņemta atļauja apvienošanai no Konkurences padomes.

AS "ECO BALTIA" STARPPERIODA SAĪSINĀTIE KONSOLIDĒTIE FINANŠU PĀRSKATI PAR 9 MĒNEŠU PERIODU LĪDZ 2022. GADA 30. SEPTEMBRIM

9. Notikumi pēc pārskata datuma (turpinājums)

Procesu plānots noslēgt 2023. gada sākumā. Darījuma finansēšana tiek plānota, piesaistot Luminor Bank AS Latvijas filiāle Finansējumu. Pēc darījuma noslēgšanas iegādātie uzņēmumi kļūs par daļu no AS Eco Baltia Koncerna uzņēmumiem vides pārvaldības segmentā, kas specializējas ielu un ceļu uzturēšanā.

Ģeopolitiskā nenoteiktība un strauji mainīgā situācija Eiropas valstīs prasa lielāku modrību un sagatavotību neparedzētām situācijām. Ietekme uz vispārējo Eiropas Savienības ekonomisko situāciju (ES izaugsme 3. ceturksnī palēninās, un inflācija saglabājas ļoti augsta), kā rezultātā var tikt pārskatīti pieņēmumi un aplēses, kā rezultātā, iespējams, tiks koriģēta noteiktu aktīvu un saistību uzskaites vērtība, ja šāda situācija radīsies.

Šajā posmā vadība nevar ticami aplēst ietekmi, notikumiem mainoties un attīstoties katru dienu. Ilgtermiņā tas var ietekmēt arī ieņēmumu līmeni, tostarp naudas plūsmas, izmaksas un rentabilitāti. Tomēr šo finanšu pārskatu datumā Koncerns turpina pildīt savas saistības un tāpēc turpina piemērot darbības turpināšanas principu.

2022. gada 10. novembrī tika pabeigts SIA Eko Reverss likvidācijas process un uzņēmums tiks izslēgts no Latvijas Republikas komercreģistra

Mātes sabiedrības dalībnieki 12. janvārī ir apstiprinājuši nenodrošināto obligāciju emisiju, kas tuvākajā laikā plānota kā publisks piedāvājums, ievērojot tirgus nosacījumus. Plānots, ka obligācijas tiks piedāvātas gan privātajiem, gan institucionālajiem investoriem un pēc publicēšanas tiks kotētas "First North" alternatīvajā "Nasdaq Riga" tirgū.

30. septembrī tika pārkāpti viena meitas uzņēmuma Aizdevuma līgumi. Attiecīgi daļa kredītiestāžu aizņēmumu ilgtermiņa nosacījumiem uz 2022. gada 30. septembri 10 736 680 EUR apmērā uzrādīta kā īstermiņa aizņēmumi. Tomēr pēc pārskata perioda beigām Luminor Bank AS Latvijas filiāle un attiecīgais Koncerna meitas uzņēmums ir panākuši vienošanos, ka minētā Pašu kapitāla koeficienta līguma neievērošana netiks uzskatīta par saistību neizpildes gadījumu saskaņā ar Vispārējiem finansēšanas noteikumiem. Turklāt Vispārējie finansēšanas noteikumi attiecībā uz pašu kapitāla rādītāja aprēķinu ir pārskatīti, pārveidojot to par koriģēto pašu kapitāla attiecību rādītāju, atstājot to pašu līmeni, kas nevar būt zemāks par 35%, un ieviešot otru speciālo noteikumu rādītāju - neto finanšu saistības pret EBITDA, kas nevar būt vairāk kā 3.5 reizes.

Kopš pārskata perioda pēdējās dienas līdz šo konsolidēto starpperioda finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši papildu notikumi, kuru dēļ būtu jākorģē vai jāatklāj informācija konsolidētajos starpperioda finanšu pārskatos vai tā piezīmēs.

NEATKARĪGU REVIDENTU PĀRBAUDES ZIŅOJUMS PAR STARPPERIODA SAĪSINĀTAJIEM KONSOLIDĒTAJIEM FINANŠU PĀRSKATIEM

AS Eco Baltia akcionāriem

Ievads

Mēs esam veikuši pievienotā AS Eco Baltia un tās meitas sabiedrību (turpmāk „Koncerns”) starpperioda saīsināto konsolidēto finanšu pārskatu pārbaudi. Finanšu pārskati ietver konsolidēto finanšu stāvokļa pārskatu 2022. gada 30. septembrī, konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par deviņu mēnešu periodu, kas beidzās 2022. gada 30. septembrī, kā arī pielikumu ar būtiskāko grāmatvedības politiku aprakstu un citu paskaidrojošu informāciju (“starpperioda saīsinātie konsolidētie finanšu pārskati”).

Vadība ir atbildīga par tādu starpperioda saīsināto konsolidēto finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar 34. Starptautisko Grāmatvedības standartu "Starpperioda finanšu pārskati".

Mēs esam atbildīgi par slēdzienu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto pārbaudi, izsakām par šiem starpperioda saīsinātajiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Pārbaudes apjoms

Mēs esam veikuši pārbaudi atbilstoši 2410. Starptautiskajam pārbaudes uzdevumu standartam „Starpperioda finanšu informācijas pārbaude, ko veic uzņēmuma neatkarīgs revidents”.

Starpperioda saīsināto konsolidēto finanšu pārskatu pārbaude ietver vadības un citu personu, kas atbildīgas par finanšu un grāmatvedības jautājumiem, iztaujāšanu uzņēmumā, kā arī analītiskās un cita veida pārbaudes procedūras. Pārbaudes gaitā veikto procedūru apjoms ir ievērojami mazāks nekā revīzijas, kas tiek veikta saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem, apjoms, un tādēļ pārbaude nesniedz pārliecību, ka mūsu uzmanības lokā ir nonākuši visi tie būtiskie aspekti, kurus mēs varētu būt identificējuši revīzijas gaitā. Tādēļ mēs nesniedzam revīzijas atzinumu par šiem starpperioda saīsinātajiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem.

Slēdziens

Mūsu veiktās pārbaudes rezultātā, mūsu uzmanības lokā nav nonākuši tādi apstākļi vai fakti, kas mums liktu uzskatīt, ka iepriekš minētie starpperioda saīsinātie konsolidētie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos nesniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli 2022. gada 30. septembrī, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām par deviņu mēnešu periodu, kas noslēdzās 2022. gada 30. septembrī, saskaņā ar 34. Starptautisko Grāmatvedības standartu "Starpperioda finanšu pārskati".

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

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

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

Citi apstākļi

Starpperioda saīsinātie konsolidētie finanšu pārskati par deviņu mēnešu periodu, kas beidzās 2021. gada 30. septembrī, nav pārbaudīti.

Ziņojumi saskaņā ar citu normatīvo aktu prasībām

Bez tam, mūsu atbildība ir pārbaudīt vadības ziņojumā, kas atspoguļots no 4. līdz 6. lapai, ietvertās finanšu informācijas atbilstību starpperioda saīsinātajos konsolidētajos finanšu pārskatos uzrādītajai informācijai. Sabiedrības vadība ir atbildīga par vadības ziņojuma sagatavošanu. Mūsu darbs attiecībā uz vadības ziņojumu tika ierobežots augstāk minētajā apjomā, un mēs neesam pārbaudījuši nekādu citu informāciju kā tikai to, kas ietverta no Koncerna starpperioda saīsinātajiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp vadības ziņojumā un starpperioda saīsinātajos konsolidētajos finanšu pārskatos iekļauto finanšu informāciju.

SIA Deloitte Audits Latvia
Licences Nr.43

Inguna Staša
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija
2023. gada 13. janvārī

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

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

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