

AKCIJU SABIEDRĪBA “ECO BALTIA”

(VIENOTĀIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 40103435432)

2023. GADA PĀRSKATS

(13. finanšu gads)

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

Rīga, 2024

SATURS

Vispārīga informācija	3-4
Vadības ziņojums	5-7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Bilance	9-10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	12
Finanšu pārskata pielikums	13-30
Neatkarīgu revidentu ziņojums	31-34

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	AS "ECO BALTIA"
Juridiskā forma	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103435432, Rīga, 2011. gada 8. jūlijs
Juridiskā adrese	Latgales iela 240-3 Rīga, Latvija, LV-1063
NACE kods	7022 - konsultēšana komercdarbībā un vadībinībās
Dalībnieki	UAB "BSGF Salvus", Gyneju g.14, Vilnius, Lithuania (52.81%) European Bank for Reconstruction and Development, Broadgate City of London One Exchange Square, London EC2A 2JN (United Kingdom) (30.51%) SIA "Enrial Holdings", Baltā iela 5, Bukulti, Garkalnes novads, LV-1024 (15.93%) "Penvi Investment Ltd", Spyrou Kyprianou, 82, Euro House, 1 st floor, 4043, Limassol, Kipra (0.75%)
Valdes locekļi	Māris Simanovičs, valdes priekšsēdētājs Santa Spūle, valdes locekle Sigita Namatēva, valdes locekle Saulius Budrevičius, valdes loceklis no 21.07.2023. Anita Saulīte, valdes locekle līdz 10.11.2022.
Padomes locekļi	Vytautas Plunksnis, padomes priekšsēdētājs un padomes loceklis Deimante Korsakaite, padomes priekšsēdētāja vietniece un padomes locekle Jurgita Petrauskiene, padomes locekle Gints Pucēns, padomes loceklis Atienza Guell Alberto, padomes loceklis no 03.10.2022. Peter Niklas Hjelt, padomes loceklis līdz 03.10.2022. Algimantas Markauskas, padomes loceklis no 03.04.2024.
Meitas sabiedrības	AS "PET Baltija" Aviācijas iela 18, Jelgava, Latvija (94,9%) SIA "Eco Baltia vide" Getliņu iela 5, Stopiņu novads, Rumbula, Latvija (100%) SIA "Nordic Plast" Aviācijas iela 18G, Jelgava, Latvija (100%) SIA "Polimēru parks" Latgales iela 240-3, Rīga, Latvija (100%) SIA "Vaania" Latgales iela 240-3, Rīga, Latvija (100%, Siguldas PSIA "Jumis" koncesionārs) Siguldas PSIA "Jumis" R. Blaumaņa iela 10, Sigulda, Latvija (100% - Siguldas novada pašvaldība, AS "Eco Baltia" koncesijas ieguvējs) UAB "Eco Recycling" Gynēju g. 14, Vilnius, Lietuva (55%) no 29.09.2023.

Vispārīga informācija (turpinājums)

Pārskata periods	2023. gada 1. janvāris – 2023. gada 31. decembris
Iepriekšējais pārskata periods	2022. gada 1. janvāris – 2022. gada 31. decembris
Gada pārskatu sagatavoja	Dace Namiķe, Galvenā grāmatvede
Revidenti un adrese	Deloitte Audits Latvia SIA Republikas laukums 2A, Rīga, LV-1010 Komerksabiedrības licence nr. 43 Atbildīgā zvērinātā revidente Inguna Staša Sertifikāts Nr. 145

Vadības ziņojums

Sabiedrības darbības veids

AS "Eco Baltia" (turpmāk - Sabiedrība) ir mātes sabiedrība (holdinga kompānija) meitas sabiedrībām, kas darbojas otrreizējo izejvielu pārstrādes un atkritumu apsaimniekošanas nozarē Latvijā, Čehijā, Lietuvā un Polijā. Sabiedrība aktīvi uzrauga savus ieguldījumus, piedaloties meitas sabiedrību pārvaldē, kā arī šo sabiedrību stratēģijas izstrādē un īstenošanā. AS "Eco Baltia" sniedz finanšu, juridiskos, informāciju tehnoloģiju, personāla vadības, kā arī vadības pakalpojumus savām meitas sabiedrībām. Galvenās Sabiedrības pārvaldītās meitas sabiedrības ir AS "PET Baltija", SIA "Nordic Plast", SIA "Eco Baltia vide", AS "Latvijas Zaļais punkts", Siguldas pilsētas SIA "JUMIS", SIA "Pilsētas Eko Serviss", Lietuvas "Ecoservice" grupas sabiedrības un Čehijas "TESIL Fibres S.r.o.". Pārskata periodā koncerna ietvaros kopā ar vienu no holdinga kompānijas akcionāriem, vadošo privātā kapitāla fondu Baltijas valstīs "INVL Baltic Sea Growth Fund", noslēgts arī Polijas lielākā logu un durvju profilu pārstrādes uzņēmuma "Metal Plast" akciju iegādes darījums.

Sabiedrības attīstība un finanšu darbības rezultāti pārskata gadā

2023. gadā Sabiedrība aktīvi pārvaldīja grupā ietilpstošās sabiedrības, kā arī veicināja abu biznesa segmentu – PET un plastmasas pārstrādes un vides apsaimniekošanas - paplašināšanos gan organiskās izaugsmes ceļā, gan, piedaloties sabiedrību iegādes darījumu uzraudzībā. 2023. gada janvārī "Eco Baltia" ar tā meitas sabiedrībai "Latvijas Zaļais punkts" starpniecību pabeidza Latvijas ceļu un ielu uzturēšanas uzņēmuma SIA "Pilsētas Eko serviss" iegādes darījumu, tā ietvaros iegādājoties arī SIA "PES serviss" un SIA "B 124" kapitāldaļas. 2023.gada decembrī jauniegādātais uzņēmums pievienots "Eco Baltia" vides apsaimniekošanas sabiedrībai SIA "Eco Baltia vide". Savukārt pārskata periodā, novembrī, Sabiedrība pabeidza Polijas lielākā logu un durvju profilu pārstrādes uzņēmuma "Metal Plast" 82,42% akciju iegādes darījumu (plānotā struktūra 70%), kas īstenots kopā ar vadošo privātā kapitāla fondu Baltijas valstīs "INVL Baltic Sea Growth Fund". Uz šī finanšu pārskata izdošanas brīdi ir panākta pēc iegādes plānotā struktūra, kurā UAB Eco Recycling pieder 70% Homecourt Sp.z.o.o. akciju un 30% akciju pieder SIDN Family Foundation. Uz 31.12.2023. UAB Eco Recycling, Lietuvā reģistrēta holdinga kompānija, akcionāri ir Eco Baltia (55%) un INVL Baltic Sea Growth Fund (45%).

2023. gada februārī "Eco Baltia" emitēja savas pirmās obligācijas par 8 miljoniem EUR, piesaistot ievērojamu investoru interesi, pieprasījumam 3,5 reizes pārsniedzot maksimālo piedāvājuma apjomu. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2026. gada 17. februāris, un emitentam ir iespēja obligācijas dzēst pēc diviem gadiem. Obligācijas kopš 2023.gada 2.marta ir iekļautas Nasdaq Baltijas alternatīvajā tirgū "First North". 2023. gada novembrī, Eco Baltia otro reizi veiksmīgi īstenoja 10 miljonu EUR trīs gadu obligāciju emisiju. Emisija, kas tika veikta kā privāta izvietošana, atkal piesaistīja lielu investoru interesi, kopējam pieprasījumam 1,7 reizes pārsniedzot emisijas apjomu. Obligāciju pasūtījumi tika saņemti no vairāk nekā 100 institucionālajiem un privātajiem investoriem Latvijā, Igaunijā un Lietuvā. Obligāciju dzēšanas termiņš ir trīs gadi (2026.gada 2.novembris), taču emitentam ir tiesības tās dzēst pirms termiņa – pēc diviem gadiem.

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

Mātes sabiedrības 2023. gadā fokusā bija arī turpmāki uzlabojumi pārvaldības struktūrā un efektivitātē, nodrošinot atbilstoši labai korporatīvās pārvaldības praksei atbilstošu pārvaldību. Process tika sākts jau 2021. gadā, apvienojot un reorganizējot vairākas sabiedrības, lai nodrošinātu efektīvāku struktūru un ieviestu visās grupas sabiedrībās vienotus juridiskās un finanšu pārvaldības principus.

Pārskata periodā Sabiedrības valdei pievienojās vides apsaimniekošanas uzņēmuma "Eco Baltia vide" Padomes loceklis un "Ecoservice" kādreizējais vadītājs Saulus Budrevičs, kurš pēc pievienošanās "Eco Baltia" ir atbildīgs par Sabiedrības pētniecības un attīstības, kā arī dažādu investīciju projektu ieviešanu un īstenošanu.

Ņemot vērā, ka Sabiedrības un meitas sabiedrību biznesa modelis un darbība ir vērsti uz aprites ekonomikas principu iedzīvināšanu, ikdienā īstenojot dažādas ilgtspējīgas uzņēmējdarbības prakses, 2022. gadā sāka un 2023.gadā turpināta konsolidētas ESG (vides, sociālās un pārvaldības) stratēģijas ieviešana Sabiedrībai un tās būtiskākajām meitas sabiedrībām. Viens no mērķiem ir visos biznesa līmeņos ieviest un īstenot vienotu ESG rādītāju un stratēģijas monitoringa un atskaitīšanās sistēmu.

Sabiedrības apgrozījums 2023. gadā ir 1 790 374EUR, kas salīdzinot ar 2022. gada 2 472 367EUR ir samazinājies par 27,585%, kam iemesls ir iepriekš veikto atbalsta funkciju nodošana koncerna sabiedrībām. Sabiedrības pārskata gada zaudējumi bija 328 240 EUR (2022: peļņa 4 781 963 EUR). 2023.gadu Sabiedrība noslēdza ar zaudējumiem, jo netika gūti ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā, kā arī 2023.gadā tika emitētas obligācijas un aprēķināti procentu maksājumi, kopējie procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas 2023.gadā sastādīja 782 786 EUR (2022: 113 689 EUR).

2023. gada zaudējumus Sabiedrības vadība piedāvā segt no nākotnes peļņas.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Turpmākā Sabiedrības attīstība

Sabiedrības galvenie mērķi 2024. gadam ir saskaņā ar stratēģiskajiem mērķiem un akcionāru uzstādījumiem turpināt pārvaldīt meitas sabiedrības, uzlabojot klientu apkalpošanas servisa kvalitāti, nostiprinot un paplašinot grupas sabiedrību tirgus daļas atkritumu apsaimniekošanas nozarē un otrreizējo izejvielu apstrādes un pārstrādes tirgos, kā arī, pilnveidojot tehnoloģiskos procesus un dažādojot pārstrādājamo materiālu sortimentu. Nemainīgi būtiska uzmanība tiks veltīta efektivitātes un digitalizācijas procesiem.

Sabiedrības pakļautība riskiem

Finanšu instrumenti un finanšu riski

Finanšu instruments ir vienošanās, kas vienlaikus vienai personai rada finanšu aktīvu, bet citai personai – finanšu saistības vai kapitāla vērtspapīrus. Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir finanšu aktīvi - pircēju un pasūtītāju parādi, aizdevumi un citi debitori, un finanšu saistības - līzings saistības, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

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

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

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

Naudas līdzekļi un īstermiņa depozīti bankās

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

Sabiedrībai ir nozīmīga kredītriska koncentrācija attiecībā uz darījumu partneru grupu, t.i., radniecīgajām sabiedrībām.

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

Aizdevumi

Sabiedrība kontrolē kredītrisku saistībā ar izsniegtajiem ilgtermiņa un īstermiņa aizdevumiem, nepārtraukti novērtējot aizņēmēju finanšu rādītājus, nodrošinājuma pietiekamību un kvalitāti, kā arī kredītvēsturi.

- Ārvalstu valūtas risks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām valūtas kursu svārstībām. Šis risks rodas tad, kad finanšu aktīvi ārvalstu valūtā nesakrīt ar finanšu saistībām tajā pašā valūtā, līdz ar to Sabiedrībai veidojas atklātās valūtas pozīcijas. Sabiedrībai nav būtisku finanšu aktīvu un saistību, kas būtu izteikti citās valūtās, neskaitot eiro. Tādējādi pārskata gadā Sabiedrības pakļautība ārvalstu valūtas riskam nav būtiska.
- Procentu likmju risks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi no nelabvēlīgām procentu likmju svārstībām. Sabiedrības lielāko finansējuma daļu veido emitētie parāda vērtspapīri – obligācijas ar fiksētu procentu likmi. Procentu likmju risks Sabiedrībai galvenokārt rodas no ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumiem, kas ir finanšu līzings ar mainīgu procentu likmi.
- Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrība nebūs spējīga savlaicīgi un pilnā apmērā nodrošināt savu saistību izpildi. Likviditātes risks rodas, ja nesaskan finanšu aktīvu un saistību atmaksas termiņi. Sabiedrības likviditātes riska pārvaldības mērķis ir uzturēt atbilstošu naudas un tās ekvivalentu daudzumu un nodrošināt atbilstošu finansējuma pietiekamību, lai Sabiedrība spētu pildīt savas saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrība regulāri izvērtē finanšu aktīvu un pasīvu termiņu saskaņotību, kā arī ilgtermiņa ieguldījumu finansējuma avotu stabilitāti. Likviditātes pārvaldīšanai katru mēnesi pēc iepriekšējā mēneša faktisko rezultātu saņemšanas tiek sagatavota operatīvā naudas plūsmas prognoze. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pietiekami naudas resursi, lai tās likviditāte nebūtu apdraudēta. 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības likviditātes koeficients bija 2.21 (31.12.2022.:0.8).
- Naudas plūsmas risks ir cieši saistīts ar procentu likmju risku un likviditātes risku. Naudas plūsmas risks ir risks, kas galvenokārt rodas no Sabiedrības aizņēmumiem, kuriem ir noteikta mainīga procentu likme, radot risku, ka finanšu izmaksas Sabiedrībā

Vadības ziņojums (turpinājums)

nozīmīgi pieaug situācijās, kad procentu likme palielinās. Sabiedrības aizņēmumi ar fiksētām procentu likmēm nerada naudas plūsmas risku un patiesās vērtības procentu likmju risku. Sabiedrība kontrolē savu naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu un pastāvīgi uzraugot ar saimnieciskās darbības līgumiem saistītos maksājumus, nodrošina to nepārtrauktu monitoringu, kā arī veic rūpīgu un pārdomātu naudas plūsmas plānošanu un atmaksas grafiku saskaņošanu ar prognozēto naudas plūsmu.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

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

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Saulius Budrevičius,
Valdes loceklis

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	3	1 790 374	2 472 367
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	4	(331 503)	(478 941)
Bruto peļņa vai zaudējumi		1 458 871	1 993 426
Pārdošanas izmaksas	5	(70 420)	(29 346)
Administrācijas izmaksas	6	(1 718 625)	(1 673 764)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	7	598 638	102 819
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	8	(368 325)	(48 793)
Ieņēmumi no līdzdalības:	9	-	4 519 420
• radniecīgo sabiedrību kapitālā		-	4 519 420
Ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus:	10	435 648	40 125
• no radniecīgajām sabiedrībām		435 648	40 125
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:	11	126 034	3 162
• no radniecīgajām sabiedrībām		126 034	3 162
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:	12	(782 786)	(113 689)
• radniecīgajām sabiedrībām		(38 704)	(112 011)
• citām personām		(744 082)	(1 678)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(320 965)	4 793 360
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	13	(7 275)	(11 397)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(328 240)	4 781 963
Pārskata gada peļņa vai (zaudējumi)		(328 240)	4 781 963

Pielikums no 13. līdz 30. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Saulius Budrevičius,
Valdes loceklis

Dace Namiķe,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

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

Bilance

AKTĪVS

	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		98 077	216 125
Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas		672 741	320 950
KOPĀ	15	770 818	537 075
Pamatlīdzekļi			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		45 426	88 195
KOPĀ	16	45 426	88 195
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	17	49 377 126	41 127 126
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	31	6 544 000	672 000
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	18, 20	3 168	1 030
KOPĀ		55 924 294	41 800 156
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		56 740 538	42 425 426
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Debitori			
Radniecīgo sabiedrību parādi	32	2 359 652	296 063
Citi debitori	19	70 928	25 928
Nākamo periodu izmaksas	20	15 112	30 050
Uzkrātie ieņēmumi	21	34 317	28 054
KOPĀ		2 480 009	380 095
Nauda	22	2 641 004	872 439
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		5 121 013	1 252 534
KOPĀ AKTĪVS		61 861 551	43 677 960

Pielikums no 13. līdz 30. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs, Valdes priekšsēdētājs	Sigita Namatēva, Valdes locekle	Santa Spūle, Valdes locekle
Saulius Budrevičius, Valdes loceklis	Dace Namiķe, AS "Eco Baltia" Galvenā grāmatvede	

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

Bilance

PASĪVS

PAŠU KAPITĀLS	Piezīme	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Akciju kapitāls (pamatkapitāls)	23	35 005	35 005
Daļu emisijas uzcelojums		20 623 389	20 623 389
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		21 396 122	16 614 159
Pārskata gada peļņa		(328 240)	4 781 963
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		41 726 276	42 054 516
UZKRĀJUMI			
Citi uzkrājumi	24	34 105	48 709
KOPĀ UZKRĀJUMI		34 105	48 709
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Parāda vērtspapīri - obligācijas	26	17 780 020	-
Citi aizņēmumi	27	-	10 413
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	33	-	997 028
KOPĀ		17 780 020	1 007 441
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	27	10 464	18 718
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		260 184	62 479
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	34	1 258 545	83 372
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	28	36 273	59 353
Pārējie kreditori	29	41 000	34 014
Uzkrātās saistības	30	714 684	309 358
KOPĀ		2 321 150	567 294
KOPĀ KREDITORI		20 101 170	1 574 735
KOPĀ PASĪVS		61 861 551	43 677 960

Pielikums no 13. līdz 30. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Saulius Budrevičius,
Valdes loceklis

Dace Namiķe,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

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

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2023 EUR	2022 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(320 965)	4 793 360
Korekcijas:			
• pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	5,6,8	47 451	69 413
• nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	5,6,8	25 844	61 000
• (peļņa) vai zaudējumi no iltermiņa ieguldījumu pārdošanas	7	(10 749)	(24 035)
• uzkrājumu (samazinājums)/ veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		(14 604)	(49 586)
• (peļņa) vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām	8	383	284
• ieņēmumi no līdzdalības radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību pamatkapitālā	9	-	(4 519 420)
• ieņēmumi no pārējiem vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa finanšu ieguldījumus	10	(435 648)	(40 125)
• pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	11	(126 034)	(3 162)
• procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	12	782 786	113 689
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		(51 536)	401 418
• Debitoru parādu atlikuma (pieaugums) vai samazinājums*		(1 167 572)	8 118 667
• Krājumu atlikumu (pieaugums) vai samazinājums		-	-
• Piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums/ (samazinājums)		383 629	(7 741 429)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(835 479)	778 656
Izdevumi procentu maksājumiem		(570 477)	(113 689)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(7 085)	(15 200)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(1 413 041)	649 767
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde	17	(9 000 000)	-
Ieņēmumi no radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu pārdošanas	17	750 000	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(416 181)	(254 622)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		230 964	25 729
Izsniegtie aizdevumi		(7 110 000)	(400 000)
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		210 000	400 000
Saņemtie procenti		382 990	39 862
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(14 952 227)	(189 031)
Finansēšanas darbības naudas plūsma**			
Saņemtie aizņēmumi		150 000	7 800 000
Emitēti parāda vērtspapīri	26	18 000 000	-
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		2 500	1 118
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		-	(580)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		(18 667)	(37 248)
Izmaksātās dividendes		-	(8 000 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		18 133 833	(236 710)
Pārskata gada neto naudas plūsma		1 768 565	224 026
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		872 439	648 413
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	22	2 641 004	872 439

*29.12.2023. Sabiedrība veica ne naudas darījumu, noslēdzot Cesijas līgumu, kurā Sabiedrība bija Cedents. Cesijas līguma ietvaros Sabiedrība nodeva prasījuma tiesības 238 705 EUR apmērā, kuras Cesionāram jāsamaksā līdz 30.06.2024.

**03.10.2023. Sabiedrība veica ne naudas darījumu, noslēdzot Cesijas līgumu, kurā Sabiedrība bija Parādnieks. Cesijas līguma ietvaros Sabiedrības parāds pret Cesionāru ir 1 006 236 EUR apmērā (t.sk. aizdevuma apmērs 997 028 EUR un aprēķināto procentu apmērs 9 209 EUR). Parāda un procentu atmaksas termiņš ir 31.12.2024. Pielikums no 13. līdz 30. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Saulius Budrevičius,
Valdes loceklis

Dace Namiķe,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

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

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Daju kapitāls	Daju emisijas uzcenojums	Nesadalītā peļņa	Kopā
2021. gada 31. decembrī	35 005	20 623 389	24 614 159	45 272 553
Dividenžu izmaksa	-	-	(8 000 000)	(8 000 000)
Pārskata gada peļņa	-	-	4 781 963	4 781 963
2022. gada 31. decembrī	35 005	20 623 389	21 396 122	42 054 516
Pārskata gada zaudējumi	-	-	(328 240)	(328 240)
2023. gada 31. decembrī	35 005	20 623 389	21 067 882	41 726 276

Pielikums no 13. līdz 30. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Māris Simanovičs,
Valdes priekšsēdētājs

Sigita Namatēva,
Valdes locekle

Santa Spūle,
Valdes locekle

Saulius Budrevičius,
Valdes loceklis

Dace Namiķe,
AS "Eco Baltia"
Galvenā grāmatvede

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

Finanšu pārskata pielikums

1. Vispārīga informācija par Sabiedrību

AS "Eco Baltia" (turpmāk tekstā – Sabiedrība) reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2011. gada 8. jūlijā. Sabiedrības juridiskā adrese ir Latgales iela 240-3, Rīga. Sabiedrības pamatdarbība galvenokārt ir saistīta konsultēšanu komercdarbībā un vadībzinībās.

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lieto eiro (EUR). Finanšu pārskats aptver laika periodu no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

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

Likums paredz vēl papildu atvieglojumus mazām un vidējām sabiedrībām finanšu pārskata sagatavošanā, bet vienlaikus arī nosaka, ka finanšu pārskatam ir jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par sabiedrības finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas un lielas sabiedrības gada pārskatam – arī par naudas plūsmu. Saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 5. pantu Sabiedrība 2023.gadā klasificējama kā maza sabiedrība.

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

Pārskats ir sagatavots latviešu un angļu valodā. Jebkādu pretrunu vai nesakrītību gadījumā pārskata latviešu valodas versija ir noteicošā.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

Saistītās puses

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

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i. šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii. šai personai ir būtiska ietekme pār pārskatu sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii. šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

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

Aplēšu izmantošana

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

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

leguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā un izsniegto aizdevumu uzskaites vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka minēto aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā to uzskaites vērtība. Vērtības samazināšanās pārbaudes nolūkā ieguldījumus meitas sabiedrību kapitālā sabiedrība klasificē kā naudu ienesošās vienības (NIV) – katra meitas sabiedrība tiek uzskatīta par atsevišķu NIV. Lai noteiktu, vai pastāv vērtības samazināšanās pazīmes, sabiedrības vadība izskata katras NIV uzrādītos rezultātus: a) pārskata perioda peļņu/(zaudējumus); b) apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību attiecību; c) neto aktīvu vērtību (pašu kapitālu). Pēc tam ieguldījuma summa tiek salīdzināta ar neto aktīvu vērtību, kas ir galvenais faktors, kas varētu liecināt par vērtības samazināšanos. Tālāk vērtējums tiek veikts katras NIV līmenī, lai noteiktu, cik liels vērtības samazinājums būtu atzīstams. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes atdevi. Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiskas ieguldījumu radniecīgo sabiedrību kapitālā vērtības korekcijas 2023. gada 31. decembrī nav nepieciešamas. Plašāku informāciju sk. 17., 31., 32. piezīmēs.

Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtība

Sabiedrības vadība izvērtē nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu uzskaites vērtību un novērtē, vai pastāv kādas pazīmes, kas norāda, ka aktīvu atgūstamā summa ir zemāka nekā uzskaites vērtība. Sabiedrības vadība aprēķina un atzīst zaudējumus no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma, pamatojoties uz aplēsēm par to nākotnes izmantošanu, atsavināšanu vai pārdošanu. Ņemot vērā Sabiedrības plānotos saimnieciskas darbības apjomus un aktīvu iespējamo tirgus vērtību, Sabiedrības vadība uzskata, ka būtiskas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu vērtības korekcijas 2023. gada 31. decembrī nav nepieciešamas.

Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoriem

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību, nepieciešamības gadījumā veidojot uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildus uzkrājumi 2023. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicēta eiro atsaucē kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās bankas publicētā eiro atsaucē kursa pārskata gada pēdējā dienā. Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā. Nemonetārie posteņi, kuri uzskaitīti pēc sākotnējām izmaksām ārvalstu valūtā, norādīti, izmantojot maiņas kursu, kas bija spēkā sākotnējā darījuma dienā. Nemonetārie posteņi tiek uzrādīti to sākotnējās izmaksās, un nekādas turpmākas valūtu pārvērtēšanas netiek veiktas.

Nemateriālie aktīvi

Nemateriālie aktīvi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, kura tiek amortizēta aktīvu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka nemateriālo aktīvu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo nemateriālo aktīvu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi vērtības samazināšanās rezultātā tiek atzīti, ja nemateriālo aktīvu bilances vērtība pārsniedz to atgūstamo summu. Peļņu vai zaudējumus no nemateriālo aktīvu atzīšanas pārtraukšanas izsaka kā starpību starp aktīvu neto atsavināšanas ieņēmumiem un uzskaites vērtību, un tos atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc aktīvu atzīšanas pārtraukšanas.

Pamatlīdzekļi

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

Transporta līdzekļi 3 – 12 gados

Pārējie pamatlīdzekļi 2 – 10 gados

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

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

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, tajā skaitā ievadmašīnas nodevas un neatskaitāmie iegādes nodokļi, kā arī jebkuras tieši attiecināmās izmaksas aktīvu sagatavošanai darba stāvoklim un nogādāšanai līdz to atrašanās vietai atbilstoši to paredzētajai lietošanai. Remonta un uzturēšanas izmaksas, kas rodas pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā, parasti atspoguļo peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās periodā.

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

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

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

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

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

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

Līdzdalība koncerna meitas un asociētajās sabiedrībās

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

Dividendes, kas saņemtas no meitas sabiedrībām atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinātajā pārskatā periodā, kurā tiesības saņemt dividendes ir radušās.

Pārējie finanšu aktīvi

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

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

Aizdevumi un debitoru parādi

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

Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā. Turpmāk tie uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā apmērā atbilstoši sākotnēji noteiktajiem atmaksas nosacījumiem. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, to diskontējot atbilstoši efektīvajai procentu likmei. Uzkrājumu summa tiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī „Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas”. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek atspoguļoti īstermiņa daļā ar apmaksas termiņu gada laikā, ilgtermiņa daļā ar apmaksas termiņu pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus.

Nākamo periodu izmaksas

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

Uzkrātie ieņēmumi

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

Nauda

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

Aizdevumi un aizņēmumi

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

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

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

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

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksu tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir droši sagaidāms, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas. Gadījumā, ja būtiska ietekme ir naudas laika vērtībai, uzkrājumi tiek aprēķināti, diskontējot paredzamo nākotnes naudas plūsmu, izmantojot pirmsnodokļu likmi, kas atspoguļo naudas laika vērtības pašreizējo novērtējumu tirgū un riskus, kas attiecas uz konkrētajām saistībām, ja tādi būtu. Ja tiek veikta diskontēšana, uzkrājumu palielināšana laika gaitā tiek atzīta kā finanšu izmaksas.

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Uzkrātās saistības

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

Uzkrātās saistības neizmantotajiem darbinieku atvaļinājumiem

Uzkrāto saistību summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pēdējiem 6 mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, papildus aprēķinot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Valsts atbalsts

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

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

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

Noma

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

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

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

Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

Pakalpojumu sniegšana

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

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

Dividendes

Ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas dalībnieka tiesības saņemt dividendes.

Izdevumu atzīšana

Izdevumi ir aktīvu atdošanas vai izlietojuma, vai arī saistību pieauguma veidā radies ekonomiskā izdevīguma resursu samazinājums pārskata periodā, kā rezultātā samazinās pašu kapitāls, izņemot samazinājumu, ko radījusi sadale starp dalībniekiem. Izdevumi var būt šādi: parastās darbības gaitā radušies izdevumi, piemēram, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, algas un nolietojums; zaudējumi ir izdevumi, kas uzrāda ekonomiskā izdevīguma resursu samazinājumu, piemēram, zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšanas.

Saskaņā ar uzkrāšanas principu darījumus un notikumus atzīst periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini. Izdevumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatojoties uz tiešu saistību starp izmaksu rašanos un konkrēta ienākumu posteņa nopelnīšanu.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

(a) Maksājamais nodoklis

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

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātās izmaksas, nosacītas dividendes) un

2. Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums (turpinājums)

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

Notikumi pēc bilances datuma

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

3. Neto apgrozījums

No pamatdarbības	2023	2022
Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas	1 790 374	2 472 367
KOPĀ:	1 790 374	2 472 367

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

	2023	2022
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	331 503	478 941
KOPĀ:	331 503	478 941

5. Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
Reklāmas izmaksas	51 231	28 249
Personāla izmaksas*	13 208	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	3 116	-
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	2 014	893
Pārējās pārdošanas izmaksas	851	204
KOPĀ:	70 420	29 346

*Skatīt pielikuma 14. piezīmi.

6. Administrācijas izmaksas

	2023	2022
Personāla izmaksas*	684 358	777 934
Juridisko pakalpojumu izmaksas	260 221	86 645
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas*	147 365	161 830
Gada pārskatu revīzijas izmaksas**	118 957	53 079
Darbinieku apmācības izmaksas	68 775	25 238
Sakaru pakalpojumu izmaksas	60 860	175 646
Telpu nomas un biroja uzturēšanas izmaksas	57 352	54 392
Personāla atlases izmaksas	52 453	8 626
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	52 392	110 631
Transporta izmaksas	41 746	53 977
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	28 208	5 500
Apdrošināšanas izmaksas	23 957	26 211
Komandējumu izmaksas	11 655	13 310
Reprezentācijas izmaksas	4 526	6 646
Bankas komisijas	791	946
Pārējās administrācijas izmaksas	105 009	113 153
KOPĀ:	1 718 625	1 673 764

* Skatīt pielikuma 14. piezīmi.

**T.sk. revīzijas izmaksas par gada finanšu pārskatu 2023.gadā 64 000 EUR (2022.: 22 600 EUR)

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
Saistītā uzņēmuma iegādes izmaksu pārizstādīšana*	300 538	-
Personāla apmācības izmaksu pārizstādīšana	108 251	17 831
Peļņa no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto	10 749	24 035
Ieņēmumi no ārējā līdzfinansējuma	2 500	1 118
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	176 600	59 835
KOPĀ:	598 638	102 819

*2023. gada laikā Sabiedrība uzņēmās Grupas meitas sabiedrības iegādes procesam nepieciešamās juridiskās un citas ar iegādi saistītās izmaksas, kas pēc darījuma noslēgšanas 2023. gada beigās pārizstādītas pircējai - meitas sabiedrībai.

8. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
Profesionālo pakalpojumu un juridiskās izmaksas*	300 538	-
Ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas	48 464	29 589
Pamatlīdzekļu nolietojums	18 889	18 889
Zaudējumi no ārvalstu valūtas kursa svārstībām, neto	383	284
Soda naudas	51	31
KOPĀ:	368 325	48 793

*2023.gadā Sabiedrības saņemtās Grupas meitas sabiedrības iegādes procesam nepieciešamās izmaksas

9. Ieņēmumi no līdzdalības

	2023	2022
No meitas sabiedrības SIA "Eco Baltia vide" saņemtās dividendes	-	4 519 420
KOPĀ:	-	4 519 420

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

	2023	2022
Procentu ieņēmumi no ilgtermiņa aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	435 648	40 125
KOPĀ:	435 648	40 125

11. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2023	2022
Procentu ieņēmumi no īstermiņa aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām	126 034	3 162
KOPĀ:	126 034	3 162

12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgās izmaksas

	2023	2022
Procentu maksājumi par parāda vērtspapīriem – obligācijām*	705 722	-
Procentu maksājumi par aizņēmumiem no radniecīgajām sabiedrībām	38 704	112 011
Banku komisijas par kredītliņģumiem	37 163	-
Procentu maksājumi par finanšu nomas liņģumiem	1 197	1 678
KOPĀ:	782 786	113 689

* Sabiedrība 2023. gada 17. februārī emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2026. gada 17. februārī (ISIN kods: LV0000860120), obligācijām ir noteikta fiksētā procentu likme (kupons) – 8 % gadā. Sabiedrība 2023. gada 2. novembrī emitēja obligācijas 10 milj. EUR vērtībā ar dzēšanas termiņu 2026. gada 2. novembrī (ISIN kods: LV0000860138), obligācijām ir noteikta fiksētā procentu likme (kupons) – 9 % gadā.

13. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2023	2022
Par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	7 275	11 397
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā atspoguļotais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	7 275	11 397

14. Personāla izmaksas un darbinieku skaits

	2023	2022
Atlīdzība par darbu	697 566	777 934
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	150 481	161 830
KOPĀ:	848 047	939 764

Tai skaitā, augstākās vadības amatpersonu atlīdzība par darbu:

	2023	2022
Valdes locekļi		
Atlīdzība par darbu	233 924	295 399
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	55 078	69 685
KOPĀ:	289 002	365 084

	2023	2022
Vidējais valdes locekļu skaits pārskata gadā	4	4
Vidējais pārējo darbinieku skaits pārskata gadā	15	16
KOPĀ:	19	20

15. Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	KOPĀ
2021. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	562 141	107 971	670 112
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(357 474)	-	(357 474)
Bilances vērtība 31. decembrī	204 667	107 971	312 638
2022. gads			
Bilances vērtība 1. janvārī	204 667	107 971	312 638
legāde	34 572	223 859	258 431
Pārvietošana	10 880	(10 880)	-
Amortizācija	(61 000)	-	(61 000)
Vērtības palielinājums	27 006	-	27 006
Bilances vērtība 31. decembrī	216 125	320 950	537 075
2022. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	634 599	320 950	955 549
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(418 474)	-	(418 474)
Bilances vērtība 31. decembrī	216 125	320 950	537 075
2023. gads			
Bilances vērtība 1. janvārī	216 125	320 950	537 075
legāde	-	426 043	426 043
Izslēgšana	(597 762)	-	(597 762)
Izslēgta uzkrātā amortizācija	431 305	-	431 305
Pārvietošana	475	(475)	-
Amortizācija	(25 843)	-	(25 843)
Vērtības palielinājums	73 777	(73 777)	-
Bilances vērtība 31. decembrī	98 077	672 741	770 818
2023. gada 31. decembrī			
Sākotnējā vērtība	111 089	672 741	783 830
Uzkrātā amortizācija un vērtības samazinājums	(13 012)	-	(13 012)
Bilances vērtība 31. decembrī	98 077	672 741	770 818

16. Pamatlīdzekļi

	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
2021. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	455 761	455 761
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(240 382)	(240 382)
Bilances vērtība 31. decembrī	<u>215 379</u>	<u>215 379</u>
2022. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	215 379	215 379
legāde	10 248	10 248
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(224 846)	(224 846)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	156 578	156 578
Nolietojums	(69 413)	(69 413)
Vērtības palielinājums	249	249
Bilances vērtība 31. decembrī	<u>88 195</u>	<u>88 195</u>
2022. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	241 412	241 412
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(153 217)	(153 217)
Bilances vērtība 31. decembrī	<u>88 195</u>	<u>88 195</u>
2023. gads		
Bilances vērtība 1. janvārī	88 195	88 195
legāde	6 209	6 209
Izslēgto pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība	(3 643)	(3 643)
Izslēgto pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums	2 116	2 116
Nolietojums	(47 452)	(47 452)
Bilances vērtība 31. decembrī	<u>45 425</u>	<u>45 425</u>
2023. gada 31. decembrī		
Sākotnējā vērtība	243 978	243 978
Uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums	(198 553)	(198 553)
Bilances vērtība 31. decembrī	<u>45 425</u>	<u>45 425</u>

17. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

Sabiedrība	%	Sākotnējais ieguldījums	31.12.2022.	Pieaugums/ (Samazinājums)	31.12.2023.
AS "PET Baltija", Aviācijas iela 18, Jelgava, Latvija	94.9	9 116 698	12 920 471	-	12 920 471
SIA "Eco Baltia vide", Getliņu iela 5, Stopiņu novads, Rumbula, Latvija	100	7 835 884	22 779 284	-	22 779 284
SIA "Nordic Plast", Aviācijas iela 18G, Jelgava, Latvija	100	5 169 908	5 169 908	-	5 169 908
Siguldas PSIA "Jumis", R. Blaumaņa iela 10, Sigulda, Latvija (AS "Eco Baltia" koncesijas ieguvējs)	100	241 463	241 463	-	241 463
SIA "Polimēru parks", Latgales iela 240-3, Rīga, Latvija	100	5 000	5 000	-	5 000
SIA "Vaania", Latgales iela 240-3, Rīga, Latvija (Siguldas PSIA „Jumis” koncesionārs)	100	77 590	11 000	-	11 000
UAB "Eco Recycling", Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva*	55	9 000 000	-	(750 000)	8 250 000
KOPĀ:		31 446 543	41 127 126	(750 000)	49 377 126

*2023. gada 29.septembrī Sabiedrība veica 7 500 EUR ieguldījumu meitas sabiedrībā UAB "Eco Recycling" un ieguva 60% no meitas sabiedrības daļām. 2023.gada 14.novembrī Sabiedrība kopā ar mazākuma dalībnieku veica papildus ieguldījumus meitas sabiedrībā. Sabiedrība papildus ieguldīja meitas sabiedrības pamatkapitālā 8 992 500 EUR. Pēc ieguldījumu veikšanas, Sabiedrība saglabāja 60% no meitas sabiedrības daļām. 2023.gada 29.decembrī Sabiedrība atsavināja 5% no meitas sabiedrības daļām par labu mazākuma dalībniekam.

Finanšu informācija par Sabiedrības meitas sabiedrībām:

Nosaukums	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2023.	31.12.2022.	2023	2022
AS "PET Baltija"	7 288 608	10 112 581	(2 823 973)	(45 128)
SIA "Eco Baltia vide"	44 862 898	32 684 339	12 178 559	5 546 048
SIA "Nordic Plast"	350 424	2 304 192	(1 953 768)	192 146
Siguldas PSIA "Jumis"	528 719	495 427	183 292	166 920
SIA "Polimēru parks"	(31 383)	(28 591)	(2 792)	(2 829)
SIA "Vaania"	244 531	70 930	173 600	17 313
UAB "Eco Recycling"	14 985 004	-	(14 996)	-

17. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā (turpinājums)

Finanšu informācija par Sabiedrības meitas sabiedrību meitas sabiedrībām:

Nosaukums	Pašu kapitāls		Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)	
	31.12.2023.	31.12.2022.	2023	2022
SIA "Latvijas Zaļais punkts", Latvija (100% SIA "Eco Baltia vide)	4 986 852	6 746 069	2 843 098	2 158 355
UAB "Ecoservice", Lietuva (100% SIA "Eco Baltia vide")	14 169 999	13 395 834	774 165	(305 718)
"Tesil Fibres s.r.o.", Čehija (100% AS "PET Baltija")*	(8 330)	2 521 936	(2 542 257)	(1 718 233)
"Homecourt sp.z.o.o.", Polija (100% UAB "Eco Recycling")*	528 719	495 427	183 292	166 920

*Nerevidētie finanšu pārskata dati par 2023. gadu

2023. gada beigās Sabiedrība veica ieguldījumu meitas sabiedrībās atgūstāmās vērtības aprēķinu. Tika izvērtēts, vai ir notikusi līdzdalības meitas sabiedrību kapitālā vērtības samazināšanās. Lai veiktu vērtības samazināšanas testu līdzdalībai meitas sabiedrību kapitālā, atgūstamā summa – lietošanas vērtība – tiek noteikta, diskontējot katras sabiedrības nākotnes naudas plūsmu. Aprēķinos tika noteikta meitas sabiedrību vērtība, izmantojot naudas plūsmas prognozes, pielietojot diskontēšanas likmi. 2023.gadā SIA "Eco Baltia vide" un Siguldas PSIA "Jumis" pielietota diskontēšanas likme - 8,4%, AS "PET Baltija" - 7,8%, SIA "Nordic Plast" – 12,3%. Naudas plūsmas aplēses veiktas nākamo piecu gadu periodam, izmantojot 2024. gada budžeta datus un turpmāku izaugsmi vadoties no uzņēmumu darbības plāniem. Ņemot vērā meitas sabiedrību darbības rezultātus, tika identificēts pārstrādes segments, kam ir paaugstināts ieguldījumu vērtības samazināšanās risks. AS "PET Baltija" turpmākā izaugsme tiek plānota ar nelielu 1% apgrozījuma pieaugumu 2025.gadā un 20% apgrozījuma pieaugumu 2026. un 2027. gadā salīdzinājumā pret iepriekšējo finanšu gadu, kas pamatota ar to, ka 2025.gadā ir plānota jaunas ražotnes līnijas izveide. SIA "Nordic Plast" turpmākā izaugsme tiek plānota ar 23% apgrozījuma pieaugumu 2025.gadā un 28% apgrozījuma pieaugumu 2026. gadā salīdzinājumā pret iepriekšējo finanšu gadu, kas pamatota ar papildus kapitālajiem ieguldījumiem jaunu ražošanas līniju izveidē un esošo ražošanas līniju uzlabošanā un modernizēšanā. Saskaņā ar šajā punktā minētajiem vērtības atgūstamības aprēķiniem, ieguldījumiem meitas sabiedrībās nav nepieciešams atzīt vērtības samazinājumu uz 2023. gada 31. decembri.

Ilgtermiņa ieguldījumu atgūstamā vērtība ir būtiskā mērā atkarīga no vērtējumā izmantotajiem pieņēmumiem saistībā ar neto apgrozījuma izaugsmi un izaugsmes laiku, kā arī no Sabiedrības vadības spējas īstenot šos pieņēmumus. Jebkuras šo pieņēmumu nelabvēlīgās izmaiņas, ko var izraisīt tirgus nepastāvība, kurā darbojas meitas sabiedrības, var negatīvi ietekmēt Sabiedrības līdzdalības bilances vērtību, kas atspoguļota bilancē 2023. gada 31. decembrī.

2023. gadā Sabiedrība veica ilgtermiņa ieguldījumu UAB "Eco Recycling" 8 250 000 EUR vērtībā. Sabiedrībai pieder 55% kapitāla daļas. UAB "Eco Recycling" pamatkapitāls ir 15 000 000 EUR, vienas daļas nominālvērtība ir 1 EUR.

18. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nākamo periodu izmaksas*	3 168	1 030
KOPĀ:	3 168	1 030

*Skatīt pielikuma 20. piezīmi

19. Citi debitori

	31.12.2023.	31.12.2022.
Avansa maksājumi piegādātājiem	12 769	18 222
Drošības nauda	7 742	7 706
Nodokļu pārmaxsa (skatīt 28. piezīmi "Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas")	50 417	-
KOPĀ:	70 928	25 928

20. Nākamo periodu izmaksas

Ilgtermiņa daļa	31.12.2023.	31.12.2022.
Abonēšanas maksa	1 668	1 030
Apdrošināšana	6	-
Pārējie izdevumi	1 494	-
KOPĀ ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas (skatīt 18.piezīmi):	3 168	1 030
Īstermiņa daļa	31.12.2023.	31.12.2022.
Abonēšanas maksa	8 291	9 203
Apdrošināšana	1 426	1 582
Pārējie izdevumi	5 395	19 265
KOPĀ īstermiņa nākamo periodu izmaksas:	15 112	30 050
Nākamo periodu izmaksas kopā	18 280	31 080

21. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Uzkrātie ieņēmumi no radniecīgajām sabiedrībām	34 317	27 960
Uzkrātie ieņēmumi	-	94
KOPĀ:	34 317	28 054

22. Nauda

	31.12.2023.	31.12.2022.
Nauda bankā	2 641 004	872 439
KOPĀ:	2 641 004	872 439

23. Akciju kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības akciju kapitāls uz 31.12.2023. un 31.12.2022. ir 35 005 EUR un to veido 35 005 akcijas. Katras akcijas nominālvērtība ir 1 EUR. Visas kapitāla akcijas ir pilnībā apmaksātas. Visām akcijām ir vienādas balsstiesības un tiesības uz dividendēm.

Akcionāri uz 31.12.2023.:

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

24. Uzkrājumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Uzkrājumi prēmijām par gada rezultātiem	34 105	48 709
KOPĀ:	34 105	48 709

25. Aizņēmumi no kredītiestādēm

Ķīlas

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

26. Parāda vērtspapīri – obligācijas

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obligācijas	18 000 000	-
Izmaksas obligāciju piesaistīšanai	(219 980)	-
KOPĀ:	17 780 020	-

2023. gada 17. februārī AS "Eco Baltia" emitēja obligācijas 8 milj. EUR vērtībā. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2026. gada 17. februāris ar iespēju emitentam obligācijas dzēst pēc diviem gadiem. 2023. gada 2. novembrī AS "Eco Baltia" emitēja obligācijas 10 milj. EUR vērtībā. Obligāciju dzēšanas termiņš ir 2026. gada 2. novembris ar iespēju emitentam obligācijas dzēst pēc diviem gadiem. Nenodrošinātās fiksētās procentu likmes obligāciju (ISIN LV0000860120 un ISIN LV0000860138) "Vispārīgie Noteikumi un Nosacījumi" paredz ierobežojumu. Emitents apņemas ievērot šādus finanšu nosacījumus no emisijas datuma un tik ilgi, kamēr visas Parādzīmes ir apgrozībā: Pašu kapitāla attiecība – Emitents nodrošina, ka Emitenta pašu kapitāla attiecība vienmēr ir 30 (trīsdesmit) procenti vai lielāka. Pašu kapitāla attiecība tiek pārbaudīta katru ceturksni un uz 31.12.2023. Eco Baltia grupas pašu kapitāla attiecība bija virs 30 procentiem. Neto parāda un Koriģētās EBITDA attiecība – Emitents nodrošina, ka Neto parāda un Koriģētās EBITDA attiecība vienmēr ir 4 (četri) vai zemāka. Iepriekš minētie finanšu nosacījumi attiecas uz AS "Eco Baltia" konsolidētajiem finanšu rādītājiem. Uzkrātie procenti par izlaistiem vērtspapīriem uz 31.12.2023. ir 385 722 EUR un ir iekļauti postenī 'Uzkrātās saistības'.

27. Citi aizņēmumi

Finanšu nomas saistības

Finanšu noma attiecas uz pārējiem pamatlīdzekļiem. Finanšu nomas termiņa beigās aktīvs pāriet Sabiedrības īpašumā. Sabiedrības finanšu nomas saistības ir nodrošinātas ar iznomātāja īpašumtiesībām uz nomātajiem aktīviem. 2023. gada 31. decembrī finanšu nomas līgumiem piemērotā efektīvā procentu likme bija 3 mēnešu EURIBOR + pievienotā likme (31.12.2022.: 3 mēnešu EURIBOR + pievienotā likme).

	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība	Minimālie maksājumi	Pašreizējā maksājumu vērtība
Gada laikā	10 744	10 464	19 758	18 718
Pēc viena gada, bet ne ilgāk kā piecus gadus	-	-	10 628	10 413
Kopā minimālie nomas maksājumi	10 744	10 464	30 386	29 131
Finanšu izmaksas	(280)	-	(1 255)	-
Minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība	10 464	10 464	29 131	29 131

28. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023.	31.12.2022.
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	22 757	27 705
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	12 969	15 641
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	541	351
Uzņēmējdarbības riska nodeva	6	6
Pievienotās vērtības nodoklis	(50 417)	15 650
KOPĀ:	(14 144)	59 353
Kopā prasības (iekļauts postenī "Citi debitori")	(50 417)	-
Kopā saistības	36 273	59 353

29. Pārējie kreditori

	31.12.2023.	31.12.2022.
Atbildība par darbu	40 828	33 891
Avansi darbiniekiem	172	123
KOPĀ:	41 000	34 014

30. Uzkrātās saistības

	31.12.2023.	31.12.2022.
Uzkrātās saistības par izlaistiem vērtspapīriem*	385 722	-
Uzkrātās saistības saņemtajiem pakalpojumiem	305 675	289 626
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	23 287	19 732
KOPĀ:	714 684	309 358

*Skatīt pielikuma 26. piezīmi

31. Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2023.	31.12.2022.
Izsniegtie aizdevumi ar termiņu garāku par vienu gadu*	6 544 000	672 000
KOPĀ:	6 544 000	672 000

* Aizdevumi atmaksājami 2025. gada 31. decembrī un 2026. gada 31. janvārī. Aizdevumu valūta ir EUR, aizdevumi nav nodrošināti.

32. Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
Radniecīgo sabiedrību parādi	1 144 736	287 838
Izsniegtie aizdevumi ar termiņu viena gada laikā*	1 028 500	500
Aizdevuma procenti radniecīgajām sabiedrībām	186 416	7 725
KOPĀ:	2 359 652	296 063

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

33. Parādi radniecīgajām sabiedrībām, ilgtermiņa daļa

	31.12.2023.	31.12.2022.
Saņemtais aizņēmums ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem	-	997 028
KOPĀ:	-	997 028

34. Parādi radniecīgajām sabiedrībām, īstermiņa daļa

	31.12.2023.	31.12.2022.
Saņemtais aizņēmums ar termiņu līdz vienam gadam*	1 147 028	-
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	91 696	80 367
Aizņēmuma procenti	19 821	3 005
KOPĀ:	1 258 545	83 372

*Aizņēmumi atmaksājami 2024. gada 31. jūlijā un 2024. gada 31. decembrī. Aizņēmumu valūta EUR, aizņēmumi nav nodrošināti.

35. Finanšu un iespējamās saistības

35. (a) Garantijas

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

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

35. (b) Nekustamā īpašuma nomas saistības

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
Ar termiņu viena gada laikā pret citām sabiedrībām	28 232	27 872
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem pret citām sabiedrībām	37 642	65 034
KOPĀ:	65 874	92 906

35. (c) Operatīvās nomas saistības

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
Ar termiņu viena gada laikā pret citām sabiedrībām	10 141	9 612
Ar termiņu garāku par vienu gadu, bet īsāku par pieciem gadiem pret citām sabiedrībām	11 632	20 622
KOPĀ:	21 773	30 234

36. Notikumi pēc bilances datuma

Pēc pārskata perioda notikušas izmaiņas Sabiedrības padomes sastāvā. 2024. gada 3. aprīlī notika AS "Eco Baltia" akcionāru sapulce, kuras laikā tika pārvēlēta "Eco Baltia" padome, kā arī tika lemts palielināt esošo padomes locekļu skaitu no pieciem uz sešiem. Kā jaunais padomes loceklis tika ievēlēts Algimantas Markauskas. Izmaiņas padomes sastāvā tika veiktas ar mērķi stiprināt "Eco Baltia" grupas pārvaldību un turpmāko attīstību starptautiskajā tirgū.

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

Māris Simanovičs, Valdes priekšsēdētājs	Sigita Namatēva, Valdes locekle	Santa Spūle, Valdes locekle
Saulius Budrevičius, Valdes loceklis	Dace Namiķe, AS "Eco Baltia" Galvenā grāmatvede	

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

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS ECO BALTIA akcionāriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši AS ECO BALTIA ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 30. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS ECO BALTIA finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Galvenais revīzijas jautājums

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

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

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

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

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

© 2024. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

Galvenais revīzijas jautājums	Kā šis jautājums tika izskatīts revīzijā
Apsvērums un aplēses attiecībā uz līdzdalību radniecīgo sabiedrību kapitālā, aizdevumiem radniecīgām sabiedrībām	
<p>Kā atspoguļots finanšu pārskatu 17. un 31., 32. piezīmē, Sabiedrības bilancē ir iekļauta līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā un aizdevumi radniecīgām sabiedrībām. 2023. gada 31. decembrī līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā un aizdevumu radniecīgajām sabiedrībām kopējā uzskaites vērtība ir 57.1 milj. EUR, kas veido 92% no kopējiem aktīviem un 136.9% no pašu kapitāla vērtības.</p> <p>Sabiedrība veic ikgadēju līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā un aizdevumu radniecīgām sabiedrībām vērtības samazinājuma izvērtējumu, lai noteiktu iespējamo vērtības samazinājumu, kas rodas gadījumā, ja investīcijas atgūstamā vērtība ir zemāka par tās uzskaites vērtību. Pamatojoties uz veikto vērtības samazinājuma izvērtējumu, 2023. gada 31. decembrī vērtības samazinājums netika konstatēts.</p> <p>Nākotnes naudas plūsmu prognozes un diskonta likmes, kas tiek piemērotas nākotnes naudas plūsmām, ir pakļautas būtiskām vadības aplēsēm. Atgūstamā vērtība lielā mērā ir atkarīga no pieņēmumiem attiecībā uz ieņēmumu pieaugumu, šī pieauguma realizācijas laiku, ienesīguma mērķiem, diskonta likmēm, kā arī vadības spējas šos pieņēmumus realizēt, kā arī vispārējās ekonomikas attīstības.</p> <p>Negatīvas šo pieņēmumu izmaiņas, ko rada tirgu, kuros darbojas Sabiedrības meitas sabiedrības, nestabilitāte, var negatīvi ietekmēt līdzdalības radniecīgo sabiedrību kapitālā un aizdevumu radniecīgām sabiedrībām, kas uzrādītas Sabiedrības bilancē uz 2023. gada 31. decembri, vērtību.</p> <p>Tādējādi, vērtības samazinājuma izvērtējums līdzdalībai radniecīgo sabiedrību kapitālā un aizdevumiem radniecīgām sabiedrībām tiek uzskatīts par galveno revīzijas jautājumu.</p>	<p>Mūsu revīzijas procedūras fokusējās uz būtiskāko pieņēmumu, kurus vadība ir piemērojusi vērtības samazinājuma aprēķinu veikšanā, izvērtējumu, kas iekļāva arī nākotnes naudas plūsmu prognozes un diskonta likmes.</p> <p>Veicot izvērtējumu, tika iesaistīti mūsu iekšējie vērtēšanas speciālisti.</p> <p>Mēs izvērtējām pieņēmumus, kas tika izmantoti, sagatavojot nākotnes naudas plūsmu prognozes, un visbūtiskāk ietekmē atgūstamās vērtības aprēķina iznākumu, kā arī novērtējām vadības pieņēmumu saprātīgumu, salīdzinot tos ar Sabiedrības iekšienē pieejamu informāciju, kā arī ar ārējiem nozares, ekonomikas un finanšu datiem.</p> <p>Papildus tam, mēs izvērtējām vadības budžetu sagatavošanas procesu, salīdzinot faktiskos rezultātus ar iepriekš prognozētajiem rezultātiem.</p>

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3 - 4. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 5- 7. lapā.

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

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

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

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

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

© 2024. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

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

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

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

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

© 2024. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.

- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43

Inguna Staša
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

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

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

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

© 2024. Par papildus informāciju lūdzam sazināties ar Deloitte Latvia.