



AS "AMBER LATVIJAS BALZAMS"

2023. GADA PĀRSKATS

**sagatavots saskaņā ar
ES apstiprinātiem SFPS grāmatvedības standartiem**

SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	3
VADĪBAS ZIŅOJUMS	4
Darbības veids	4
Sabiedrības darbība pārskata gadā	4
Finanšu rezultāti	4
Nefinanšu rādītāji un darbība pārskata gadā	6
Ilgspējas ziņojums	7
Risku izvērtējums un pārvaldība	8
Akciju un fondu tirgus	8
Finanšu risku vadība	9
Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām	9
Turpmākā Sabiedrības attīstība	10
ATALGOJUMA ZIŅOJUMS	11
PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU	12
FINANŠU PĀRSKATI:	13
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	13
Apvienoto ienākumu pārskats	14
Finanšu stāvokļa pārskats	15
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	17
Naudas plūsmas pārskats	18
Finanšu pārskata pielikums	19
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS	50

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Amber Latvijas balzams
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Uzņēmumu reģistrā Nr. 40003031873 Rīgā, 1991. gada 2. oktobrī ar atkārtotu pārreģistrāciju 1998. gada 20. oktobrī Komercreģistrā Rīga, 2004. gada 19. jūnijā
Adrese	A. Čaka iela 160 Rīgā, LV-1012 Latvija
Pamatdarbības veids	Alkoholisko dzērienu ražošana NACE2 11.01
Vadošais akcionārs	Amber Beverage Group Holding S.à r.l. (89,99%)
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Rolands Gulbis – Padomes priekšsēdētājs Valizhan Abidov – Padomes priekšsēdētāja vietnieks Velga Celmiņa – Padomes locekle Boriss Nešatajevs – Padomes loceklis Guntars Reidzāns – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Intars Geidāns – Valdes priekšsēdētājs Guntars Betlers – Valdes loceklis
Revidenta un atbildīgās zvērinātās revidentes vārds un adrese	SIA "PricewaterhouseCoopers" Komerksabiedrības licence Nr. 5 Kr. Valdemāra iela 21-21 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente: Ilandra Lejiņa Zvērinātā revidente Sertifikāts Nr. 168
Korporatīvās pārvaldības ziņojums	https://amberlb.lv/korporativa-parvaldiba/

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

AS "Amber Latvijas balzams" (turpmāk tekstā - arī "Sabiedrība") ir vadošais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijā. Sabiedrība ir dibināta 1900. gadā kā "Rīgas valsts degvīna noliktava Nr.1". Laika posmā no 1970. līdz 2022. gadam tā darbojās ar nosaukumu AS "Latvijas balzams", bet kopš 2022. gada ar nosaukumu AS "Amber Latvijas balzams". Sabiedrības vadošais akcionārs ir Amber Beverage Group Holding S.à r.l. (Luksemburgā reģistrēta sabiedrība; turpmāk tekstā – arī Mātes sabiedrība vai ABGH), kam pieder 89,99% Sabiedrības akciju.

Sabiedrība pārvalda divas alkoholisko dzērienu ražotnes Rīgā: stipro alkoholisko dzērienu ražotni, kā arī dzirkstošo vīnu un vieglo alkoholisko dzērienu ražotni. Tajās tiek ražota lielākā daļa alkoholisko dzērienu veidu: dzirkstošie vīni, stiprinātie vīni, sidri, alkoholiskie kokteiļi, degvīns, liķieri, brendijs, stiprie alkoholiskie dzērieni, džins u.c. Vairākām AS "Amber Latvijas balzams" ražoto produktu receptēm ir vairāku gadsimtu vēsture, piemēram, "Rīgas Melnais Balzams®" receptūra savus pirmsākumus radusi 1752. gadā.

Kopumā Sabiedrība ražo vairāk nekā 100 dažādu zīmolu dzērienus. Sabiedrības ražotā produkcija tiek pārdota gandrīz visos pasaules reģionos ar Amber Beverage Group un Stoli Group starpniecību, kā arī tiešā eksporta ceļā.

Sabiedrība sadarbojas ar lielākajiem izejvielu un materiālu piegādātājiem Eiropas Savienībā. Svarīgākie resursi – ūdens un spirtu saturošas izejvielas. Ūdens tiek iegūts no Sabiedrības teritorijā esošiem artēziskajiem urbumiem. Etilspirtu lielākās daļas produkcijas ražošanai piegādā Eiropas Savienībā strādājoši sadarbības partneri.

Nelielu, bet nozīmīgu daļu Sabiedrības biznesa ieņēm logistikas pakalpojumu sniegšana. Pārsvārā pakalpojumi tiek sniegti saistītiem uzņēmumiem, bet arvien vairāk pieaug pakalpojumu apjoms arī citiem alkoholisko dzērienu nozares uzņēmumiem, kā piemēram, tranzīta nodrošināšanas pakalpojumi, muitas noliktavu pakalpojumi, logistikas pakalpojumi, pievienotās vērtības pakalpojumi, komplektēšana u.c. Veiktās darbības ļauj efektīvāk izmantot pieejamos resursus.

Sabiedrība kā sociāli atbildīgs un ilgtspējīgs uzņēmums publisko likumā noteikto informāciju par tās darbību ilgtspējas un korporatīvās sociālās atbildības jomās atbilstoši GRI (*Global Reporting Initiative*) principiem. Šī informācija ir atrodama Sabiedrības Mātes sabiedrības īstenotajā ilgtspējas ziņojumā, kas ir pieejams Sabiedrības mājas lapā sadaļā "[Korporatīvā sociālā atbildība](#)".

Sabiedrībā ir izstrādātas vai tiek izmantotas šādas procedūras: Korporatīvās sociālās atbildības politika, Uzņēmuma iepirkuma procedūra, Darba koplīgums, Kvalitātes vadības rokasgrāmata, Ētiskas mārketinga komunikācijas kodekss, Pretkorupcijas politika, Datu aizsardzības politika, Risku vadība, Attālināta darba politika un citi iekšējie dokumenti. Šo dokumentu, politiku un tajos ietvertu procedūru pārskatīšana notiek regulāri gan iekšējo – saskaņā ar Kvalitātes vadības sistēmu, gan ārējo auditu ietvaros. Auditu rezultāti un plānotie korektīvie pasākumi tiek izskatīti Sabiedrības vadības sēdēs.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

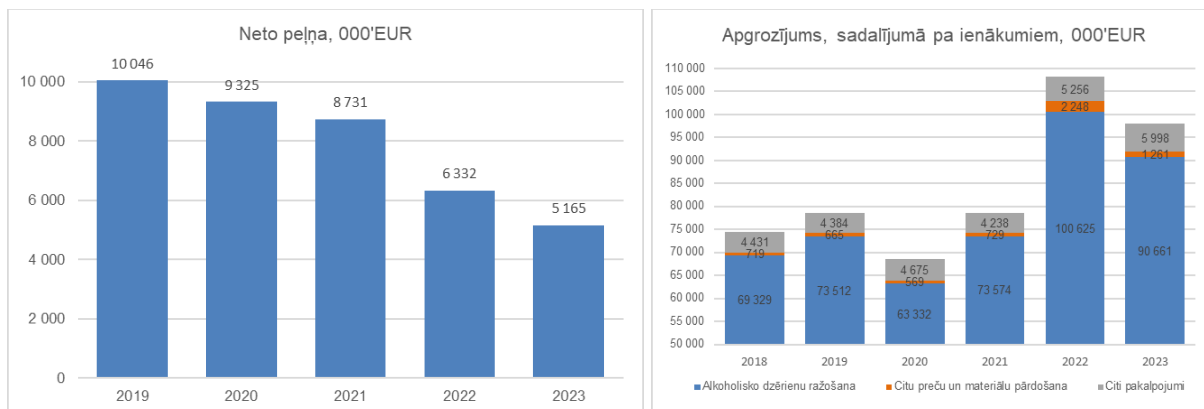
Finanšu rezultāti

Sabiedrības neto apgrozījums 2023. gadā sasniedza 97,9 miljonus eiro, kas ir par 9,4% mazāk nekā attiecīgajā periodā 2022. gadā. Kopējie pārdošanas apjomi (9Lcs izteiksmē) 2023. gadā bija par 18,4% mazāki nekā attiecīgajā periodā 2022. gadā. Apgrozījuma samazinājums saistīts ar globālajām vairumtirgotāju un importētāju darba kapitāla samazināšanās tendencēm paaugstinātas inflācijas apstākļos, kā arī Stoli Group pieņemtajiem stratēģiskajiem lēmumiem attiecībā uz Stoli zīmola maiņu, ietekmējot pasūtījuma apjomus.

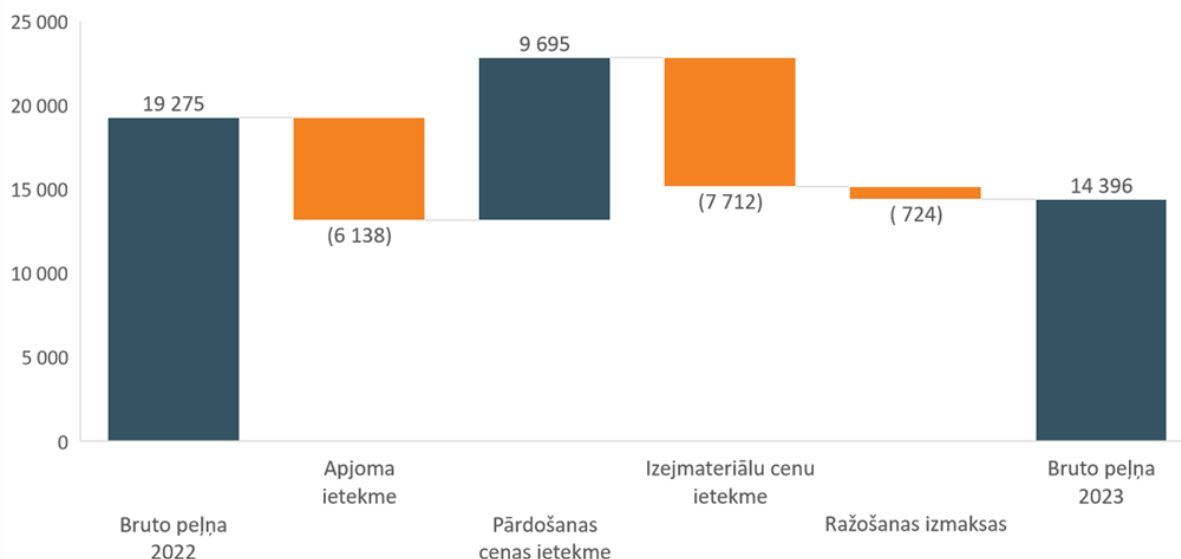
	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
	9Lcs	9Lcs
Pārdošanas apjoms, 9 litru kastes	4 560 336	5 589 164

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)



Bruto peļņa pārskata periodā ir 14,4 miljoni eiro, kas ir samazinājusies par 4,9 miljoniem eiro salīdzinājumā ar 2022. gadu. Bruto peļņas rādītāju ietekmēja gan pārdošanas apjoma kritums, gan arī būtisks izejmateriālu izmaksu, kā arī ar ražošanu saistīto izmaksu pieaugums ar tiešu ietekmi uz Sabiedrības rezultātiem. Negatīvās izmaksu tendences tika novērotas, sākot ar 2022. gada otro pusgadu, un tādējādi tās tikai daļēji ietekmē salīdzināmos rādītājus.



2023. gada operatīvās darbības peļņa ir 4,1 miljons eiro (2022: peļņa 6,4 miljoni eiro). Operatīvās peļņas pret aproģizjumu rādītājs 2023. gada pārskata periodā ir 4,3% (2022: 5,9%), ko tieši ietekmējuši gan iepriekš minētie faktori ar ietekmi uz bruto peļņu, gan fiksēto izmaksu īpatsvars kopējā izmaksu apjomā.

Pārskata periodā Sabiedrības neto peļņa ir 5,2 miljoni eiro, kas ir samazinājusies pret attiecīgo periodu 2022. gadā. Sabiedrības vadība uzskata, ka turpmāk finanšu situācija un rentabilitāte uzlabosies, ņemot vērā 2023. gadā pārslēgtos fiksētās cenas līgumus par energoresursu iepirkumu, kas paredz būtiski zemākas resursu cenas, pārdošanas apjoma dinamikas pozitīvas tendences eksporta tirgos, kā arī galveno izejmateriālu (etilspirta, stikla pudeļu, kartona iepakojuma u.c.) izmaksu pakāpenisku samazināšanos.

Sabiedrības alternatīvie snieguma rādītāji pārskata gadā un to salīdzinošie rādītāji par iepriekšējiem pārskata periodiem ir šādi:

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Sabiedrības kapitāla atdeves (ROE) un aktīvu atdeves (ROA) rādītāji:

	2023	2022	2021
ROA*	2,6%	3,4%	5,1%
ROE**	3,7%	4,5%	6,4%

* ROA = Neto peļņa / vidējā aktīvu vērtība x 100%.

** ROE = Neto peļņa / vidējā pašu kapitāla vērtība x 100%.

Sabiedrības EBIT* un EBITDA** rādītāji:

	2023 EUR 000	2022 EUR 000	2021 EUR 000
EBITDA*	6 383	8 504	9 747
EBIT **	4 162	6 382	7 375

* EBIT = Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa, finanšu izmaksām un finanšu ieņēmumiem.

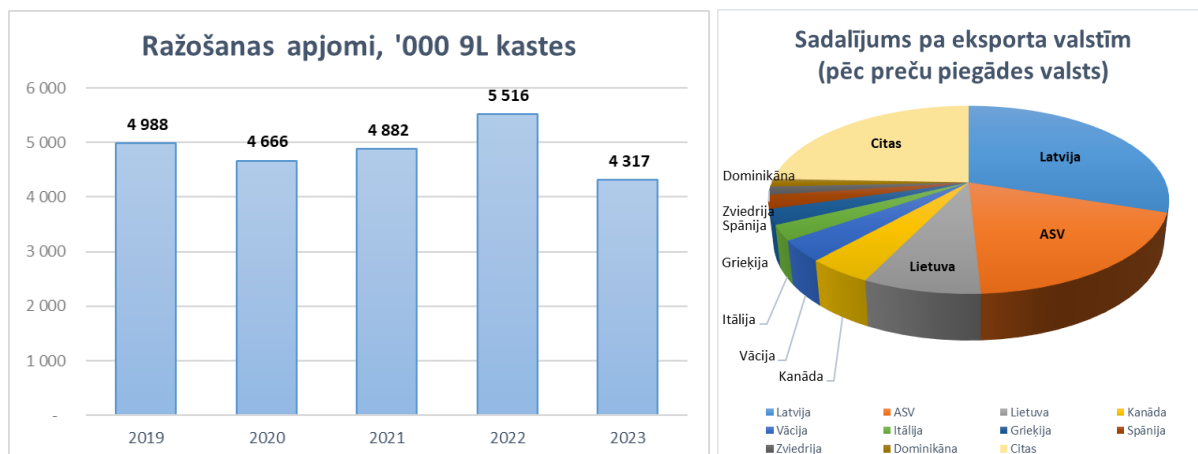
** EBITDA = Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa, finanšu ieņēmumiem un izmaksām, nolietojuma un amortizācijas.

Sabiedrības vadība iepriekš uzrādītos alternatīvos snieguma rādītājus izmanto, vērtējot Sabiedrības sniegumu konkrētajā finanšu periodā, kā arī pieņemot lēmumus.

AS "Amber Latvijas balzams" ir viens no lielākajiem nodokļu maksātājiem valstī. Pārskata periodā Sabiedrība nodokļos valsts budžetā iemaksājusi 69,3 miljonus eiro, tajā skaitā akcīzes nodokli 56,4 miljonu eiro apmērā.

Nefinanšu rādītāji un darbība pārskata gadā

Līdzīgi kā apgrozījums, 2023. gadā arī ražošanas apjomi ir samazinājušies par 22%, salīdzinot ar 2022. gadu.



Nemot vērā ražošanas apjomu kritumu un kopējo rentabilitātes samazināšanos, Sabiedrība ir veikusi virkni pasākumu ražošanas procesu efektivitātes veicināšanai un izmaksu samazināšanai:

- līdz gada vidum panākts 30% uzlabojums gatavās produkcijas pildīšanas iekārtu izmantošanas efektivitātē (OEE);
- pabeigti vairāki investīciju projekti, kas ļauj ne tikai palielināt ražošanas kapacitāti, bet arī samazināt darba spēka izmaksas, rēķinot uz saražotās produkcijas vienību;
- pārslēgti fiksētās cenas līgumi par energoresursu iepirkumu;
- veikta darba spēka resursu un citu izmaksu pielāgošana aktuālajiem ražošanas apjomiem.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

AS "Amber Latvijas balzams" sekmīgi darbojas kā Eiropas loģistikas centrs Grupas pārstāvēto zīmolu ("Rooster Rojo Tequila", "KAH Tequila", "Bayou Rum", "Arinzano", "Achaval Ferrer", "Se Busca", "Cenote" un "Kentucky Owl") izplatīšanai Eiropā, Skandināvijā un citās valstīs.

2023. gadā Sabiedrība turpināja veikt ieguldījumus tās ražošanas attīstībā, īpašu uzmanību pievēršot efektivitātes un pielāgošanas spējas paaugstināšanai, kā arī zemo izmaksu bāzes saglabāšanai. Nozīmīgākie paveiktie investīciju projekti pārskata gadā bijuši:

- investīcijas ražošanas infrastruktūrā, veicinot energoresursu patēriņa samazināšanu;
- automātiskās paletizācijas iekārtas uzstādīšana gatavās produkcijas noliktavā Čaka ielas ražotnē uz nākamajām ražošanas līnijām;
- Briāna ielas ražotnes gāzēto dzērienu ražošanas līnijas un filtrēšanas iekārtu atjaunināšana;
- jaunas, ražīgākas ultra-premium degvīna Stoli Elit ražošanas līnijas uzstādīšana.

AS "Amber Latvijas balzams" pārskata periodā ir sertificējusi kvalitātes vadības sistēmu Čaka ielas ražotnē atbilstoši FSSC 22000 standartam, savukārt Briāna ielā ir veiksmīgi noritējis uzraudzības audits atbilstoši ISO 9001:2015 versijai. FSSC sertifikācija ļāva iegūt jaunus klientus, papildu apjomam 2023. gadā saniedzot 10 000 9Lcs.

Bez pārskatā minētajiem finanšu rādītājiem Sabiedrība izmanto šādus salīdzināmos rādītājus darbības analīzei: RFT (*right first time*) un OTIF (*on time in full*) & kvalitāte. RFT parāda, kāds produkcijas īpatsvars tiek saražots kvalitatīvi ar pirmo reizi. 2023. gadā šis rādītājs sasniedza 94,9%, kas parāda nelielu uzlabojumu, salīdzinot ar 2022. gada ļoti līdzīgu rādītāju (94,5%). OTIF rādītājs norāda uz Sabiedrības spēju izpildīt klientu pasūtījumus noteiktajā laikā un apjomā. Attiecīgais rādītājs 2023. gadā sasniedza 95%, kas, salīdzinot ar 2022. gada rādītāju 94,9% apmērā, arī ir neliels uzlabojums.

2023. gadā tika izstrādāts un tirgos ieviests plašs jaunu produktu klāsts: Lucky Dog® Passionfruit, Black® Limoncello Spritz, LB Black Currant RTD, Rīgas® Prestige Cuvee dzirkstošais vīns Semi Seco, Svetskoje Zolotoje dzirkstošais vīns, Cosmopolitan Diva® Berry Limited Edition, Kazna vodka priekš Austrijas tirgus, Moka Caramel&Cream, Hektors Hex on the Beach, kā arī tika uzsākta jauna dizaina Moskovskaya® Vodka pārdošana sartauskajos tirgos.

Ilgspējas ziņojums

2023. gadā Sabiedrības Mātes sabiedrība Amber Beverage Group Holding S.à r.l. ir sagatavojusi Ilgtspējas pārskatu atbilstoši GRI (*Global Reporting Initiative*) principiem, iekļaujot tajā arī informāciju par Sabiedrību. Tādējādi Sabiedrība ir ieguvusi iespēju nublicskot atsevišķu ilgtspējas ziņojumu. ABG Grupas Ilgtspējas pārskatā ir iekļauta arī informācija par vides ziņā ilgspējīgu saimniecisko darbību atbilstoši Eiropas Savienības taksonomijas prasībām. ABG Ilgtspējas ziņojums tiek publicēts kopā ar ABG Grupas gada pārskatu, un tas ir pieejams ABG tīmekļa vietnes sadaļā "[ESG Reporting](#)".

Atbilstoši Eiropas Komisijas (EK) regulas Nr. 2020/852 un Nr. 2021/2178 prasībām, Sabiedrība uzrāda kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju par taksonomijai piederīgu un taksonomijai nepiederīgu saimniecisko darbību katrā no trīs rādītājiem: apgrozījums, kapitāla izdevumi, darbības izdevumi.

Atbilstoši taksonomijas kompasā (EU Taxonomy Compass) iekļautajai klasifikācijai Sabiedrības saimnieciskā darbība pilnībā ir uzskatāma par taksonomijai nepiederīgu saimniecisko darbību.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Risku izvērtējums un pārvaldība

Sabiedrības ražotās produkcijas un risku vadības procesa ietvaros, izvērtējot ārējās un iekšējās vides faktorus, kas var ietekmēt Sabiedrības darbību, jāmin šādi faktori, kuriem tiek pievērsta pastiprināta uzmanība:

- tiesību aktu prasību izmaiņu savlaicīga apzināšana un ievērošanas nodrošināšana, ievērojot personāla savlaicīgu informēšanu un izglītošanu;
- ražošanas nepārtrauktības nodrošināšana, savlaicīgi plānojot ražošanas kapacitāti un noslodzi, kā arī epidemioloģisko prasību ievērošanu;
- atbilstošu darba vietu nodrošināšana, investējot ražošanas, pakalpojuma sniegšanas un cilvēku resursu attīstībā, nodrošinot atbilstošas apmācības.

Sabiedrība savā darbībā strikti ievēro Latvijas Republikas likumus. Ņemot vērā darbības nozari, Sabiedrība velta lielu uzmanību darījumu izvērtēšanai un to atbilstībai likumiem.

Lielākie izaicinājumi Sabiedrības darbībā 2023. gadā ir bijuši:

- samazināt izmaksu bāzi;
- laicīgi un pilnā apmērā īstenot plānotos investīciju projektus un laist klajā jaunus produktus;
- nodrošināt pasūtījumu izpildi pieaugoša pieprasījuma apstākļos, it īpaši gada otrajā pusē.

Akciju un fondu tirgus

2023. gadā Sabiedrības akciju cena svārstījās robežās no 8,80 līdz 10,20 eiro par akciju (Nasdaq Baltic indikators BAL1R; ISIN: LV0000100808).

Sabiedrības Valdes un Padomes locekļiem AS "Amber Latvijas balzams" akcijas nepieder.



VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Akciju cenu dinamika par iepriekšējiem trīs pārskata periodiem uzrādāma šādi:

	Vidējā cena, EUR	Minimālā cena, EUR	Maksimālā cena, EUR
2023. gads	9,58	8,80	10,20
2022. gads	10,00	8,93	11,92
2021. gads	11,80	8,97	11,98

Finanšu risku vadība

AS "Amber Latvijas balzams" pamatdarbība ir saistīta ar pakļautību vairākiem finanšu riskiem, tai skaitā kredītriskam, likviditātes riskam un procentu likmju svārstību riskam. Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda finanšu riskus ar mērķi minimizēt to iespējamo negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finanšu rezultātiem.

Sabiedrības aizņēmumi ir ar mainīgo procentu likmi. Sabiedrības vadība apsver iespējas izmantot riska ierobežošanas instrumentus, lai samazinātu mainīgo procentu likmju svārstību ietekmi.

Finanšu līdzekļi, kas potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmāi kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un aizdevumi. Sabiedrība ir ieviesusi un ievēro kredītpolitiku, pārdodot preces uz kredīta tikai klientiem ar labu kredītvēsturi. Starptautiskajos darījumos Sabiedrība ievēro arī sankciju režīmu, vadoties pēc Latvijas Republikas Ārlietu Ministrijas mājas lapā publicētās informācijas. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītvēsturi.

Sabiedrība ievēro piesardzīgu likviditātes risku vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. Sabiedrības vadība pārvalda likviditātes un naudas plūsmas risku, uzturot atbilstošas naudas rezerves un nodrošinot pietiekamu finansējumu, izmantojot piešķirtos kredītus, kredītlīnijas, nomu utt., kā arī pastāvīgi uzraugot prognozētās un faktiskās naudas plūsmas un saskaņojot finanšu aktīvu un saistību termiņstruktūru.

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par 94 miljoniem eiro (2022. gada 31. decembrī par 89 miljoniem eiro). Sabiedrība ir spējīga segt īstermiņa saistības noteiktajos termiņos. Sabiedrības likviditātes rādītājs (*current ratio*) un īstermiņa likviditātes rādītājs (*quick ratio*) par pēdējiem trīs gadiem ir šāds:

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
Current ratio*	2,61	2,70	4,56
Quick ratio**	2,01	2,08	3,83

* Current ratio = Apgrozāmie līdzekļi / Īstermiņa saistības.

** Quick ratio = (Pircēju un pasūtītāju parādi + radniecīgo sabiedrību parādi + nauda un naudas ekvivalenti) / Īstermiņa saistības.

Finanšu risku pārvaldība ir turpmāk uzrādīta 28. pielikumā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2023. gada 31. decembri.

VADĪBAS ZIŅOJUMS (turpinājums)

Turpmākā Sabiedrības attīstība

2024. gadā AS "Amber Latvijas balzams" turpinās koncentrēties uz:

- investīcijām savos pamata zīmos starptautiskās atpazīstamības veidošanai;
- efektivitātes pilnveidošanas programmu.

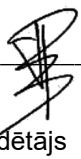
Plānotie Stoli pasūtījumu apjomi kopā ar panākto ražības pieaugumu ļauj 2024.gada apjomus izpildīt, strādājot vienā maiņā. Tas būs viens no galvenajiem 2024. gada mērķiem, tādējādi panākot būtisku resursu ietaupījumu.

Sabiedrība turpinās kāpināt ražošanas efektivitāti, liekot uzsvāru uz iepirkumu, plānošanas un infrastruktūras uzlabojumiem, lai nodrošinātu tās mērķi: piegādāt kvalitatīvu produkciju par konkurētspējīgu cenu.

Šī mērķa īstenošanai 2024. gadā tiks turpināts darbs pie šādiem projektiem:

- turpmāks produktivitātes pieaugums 15% apmērā;
- "Value Engineering" projekta uzsākšana, lai apkopotu efektīvākus risinājumus izejvielām ar zemākām izmaksām un mazāku ietekmi uz vidi;
- zudumu samazināšana ražošanas posmos;
- Direktīvas par konkrētu plastmasas izstrādājumu ietekmes uz vidi samazināšanu (Single-Use Plastics Directive) prasību ieviešana, sekmējot videi draudzīgāku PET pudeļu ražošanu ar neatdalāmu korķi;
- jaunas personāla vadības sistēmas ieviešana Grupas ietvaros u.c. projekti.

Valdes vārdā:


Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

ATALGOJUMA ZIŅOJUMS

Atalgojuma ziņojums vienlaicīgi ar revidēto Sabiedrības gada pārskatu kā atsevišķa gada pārskata sastāvdaļa tiek publicēts latviešu un angļu valodā Sabiedrības tīmekļa vietnes www.amberlb.lv sadaļā „[Investoriem](#)”, kā arī biržas "Nasdaq Rīga" tīmekļa vietnē www.nasdaqbaltic.com.

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Sabiedrības vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto SFPS grāmatvedības standartu prasībām. Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī tās darbības rezultātus un naudas plūsmas par pārskata gadu.

Vadība apstiprina, ka finanšu pārskata sagatavošanā no 13. līdz 49. lappusei izmantotas atbilstošas uzskaites un novērtēšanas politikas un pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Vadība apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Valdes vārdā:



Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	1	97 920 181	108 128 898
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2	(83 524 427)	(88 854 294)
Bruto peļņa		14 395 754	19 274 604
Pārdošanas izmaksas	3	(7 473 493)	(8 478 993)
Administrācijas izmaksas	4	(5 009 490)	(4 468 728)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	3 031 751	689 188
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	6	(782 679)	(633 942)
Finanšu ieņēmumi / (izmaksas)	8	1 003 106	(50 007)
Peļņa pirms nodokļiem		5 164 949	6 332 122
Pārskata gada peļņa		5 164 949	6 332 122
Peļņa uz vienu akciju			
Pamata peļņa	9	0.69	0.84
Koriģētā peļņa	9	0.69	0.84

Pielikumi no 19. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

Apvienoto ienākumu pārskats

	2023 EUR	2022 EUR
Pārskata gada peļņa	<u>5 164 949</u>	<u>6 332 122</u>
Kopā apvienotie ienākumi pārskata periodā	<u>5 164 949</u>	<u>6 332 122</u>

Pielikumi no 19. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu stāvokļa pārskats

		31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<u>AKTĪVS</u>	Pielikums		
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie aktīvi	10	303 488	360 940
Pamatlīdzekļi	11	12 560 544	15 236 211
Aktīvu lietošanas tiesības	24	3 720 564	1 766 606
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	23 (e)	31 787 497	33 730 915
Citi ilgtermiņa aktīvi	14	159 944	1 352 901
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		48 532 037	52 447 573
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi	12	35 014 511	31 939 822
Pircēju un pasūtītāju parādi	13	1 630 449	2 049 260
Radniecīgo sabiedrību parādi	23 (a)	64 898 674	60 108 353
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām Grupas konta ietvaros	23 (f)	47 140 912	46 433 065
Citi īstermiņa aktīvi	14	4 467 073	719 222
Nauda un naudas ekvivalenti		110 519	150 931
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		153 262 138	141 400 653
<u>Aktīvu kopsumma</u>		201 794 175	193 848 226

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

		31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u>	Pielikums		
Pašu kapitāls			
Pamatkapitāls	15	10 495 660	10 495 660
Akciju emisijas uzcelojums		87 887	87 887
Rezerves	16	2 318 823	2 318 823
Nesadalītā peļņa		<u>128 375 717</u>	<u>127 708 909</u>
Pašu kapitāls kopā:		<u>141 278 087</u>	<u>140 611 279</u>
Saistības			
Ilgtermiņa saistības			
Aizņēmumi un nomas saistības	17	<u>1 903 137</u>	<u>887 555</u>
Ilgtermiņa saistības kopā:		<u>1 903 137</u>	<u>887 555</u>
Īstermiņa saistības			
Aizņēmumi un nomas saistības	17	1 245 285	1 222 189
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		15 506 787	15 897 558
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	23 (b)	4 413 522	4 848 742
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	18	35 154 963	27 409 203
Citas saistības	19	<u>2 292 394</u>	<u>2 971 700</u>
Īstermiņa saistības kopā:		<u>58 612 951</u>	<u>52 349 392</u>
Saistības kopā:		<u>60 516 088</u>	<u>53 236 947</u>
<u>Kopā pašu kapitāls un saistības</u>		<u>201 794 175</u>	<u>193 848 226</u>

Pielikumi no 19. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Valdes vārdā:



Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2024. gada 30. aprīlī

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls	Akciju emisijas uzcenojums	Rezerves	Nesadalīta peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2021.	10 495 660	87 887	2 318 823	125 874 927	138 777 297
Pārskata gada peļņa	-	-	-	6 332 122	6 332 122
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	6 332 122	6 332 122
Dividendes				(4 498 140)	(4 498 140)
31.12.2022.	10 495 660	87 887	2 318 823	127 708 909	140 611 279
Pārskata gada peļņa	-	-	-	5 164 949	5 164 949
Apvienotie ieņēmumi kopā	-	-	-	5 164 949	5 164 949
Dividendes	-	-	-	(4 498 140)	(4 498 140)
31.12.2023.	10 495 660	87 887	2 318 823	128 375 717	141 278 087

Pielikumi no 19. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Naudas plūsmas pārskats

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Naudas plūsma no saimnieciskās darbības			
Peļņa par periodu pirms nodokļiem		5 164 949	6 332 122
<u>Korekcijas par:</u>			
pamatlīdzekļu un aktīvu lietošanas tiesību nolietojumu, nemateriālo ieguldījumu amortizāciju	7	2 421 408	2 122 180
neto peļņa no pamatlīdzekļu, ieguldījumu īpašumu un nemateriālo ieguldījumu atsavināšanas		(2 031 677)	(1 135)
izmaiņas uzkrājumos lēnas kustības krājumiem		(114 842)	55 401
procentu ieņēmumiem	8	(1 285 158)	(1 324 323)
procentu izmaksām	8	226 299	74 911
<u>Apgrozāmo līdzekļu izmaiņas:</u>			
Krājumu atlikumu (palielinājums)		(2 959 847)	(7 086 330)
Pircēju un pasūtītāju un citu debitoru parādu (palielinājums) / samazinājums		(2 926 404)	2 575 813
Parādu piegādātājiem un pārējiem kreditoriem palielinājums		6 965 250	17 390 626
Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		5 459 978	20 139 265
Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības		5 459 978	20 139 265
Naudas plūsma no ieguldījumu darbības			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(2 187 053)	(2 928 096)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		328	7 473
Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		1 943 418	4 047 876
Saņemtie procenti par aizdevumiem		1 196 190	1 274 955
Izmaiņas aizdevumam radniecīgajām sabiedrībām kredītlīnijās (neto)		(618 880)	(16 866 210)
Neto naudas plūsma no ieguldījumu darbības		334 003	(14 464 002)
Naudas plūsma no finansēšanas darbības			
Atmaksātie aizņēmumi		(310 704)	(310 704)
Nomas maksājumi	24	(744 898)	(725 791)
Samaksātie procenti		(280 651)	(78 606)
Dividenžu izmaksa		(4 498 140)	(4 498 140)
Neto naudas plūsma no finansēšanas darbības		(5 834 393)	(5 613 241)
Neto naudas un tās ekvivalentu (samazinājums) / palielinājums		(40 412)	62 022
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā		150 931	88 909
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās		110 519	150 931

Pielikumi no 19. līdz 49. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskata pielikums

I. VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

AS "Amber Latvijas balzams" (turpmāk tekstā – "Sabiedrība") ir lielākais alkoholisko dzērienu ražotājs Baltijas valstīs. Kopumā Sabiedrība ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko dzērienu. Lielākais akcionārs, kam pieder 89,99% Sabiedrības akciju kapitāla, 2023. gada 31. decembrī ir Amber Beverage Group Holding S.à r.l. (Luksemburgā reģistrēta sabiedrība). Grupas vadošais uzņēmums ir SPI Group Holding Limited (Kiprā reģistrēta sabiedrība).

AS "Amber Latvijas balzams" ir akciju sabiedrība, kas dibināta un kuras juridiskā adrese ir Latvijā. Sabiedrība tika dibināta 1900. gadā, bet esošo nosaukumu ieguvusi 1970. gadā. Sabiedrības juridiskā adrese ir A. Čaka iela 160, Rīga, LV-1012, Latvijas Republika. AS "Amber Latvijas balzams" akcijas ir kotētas AS "Nasdaq Rīga" otrajā sarakstā.

Sabiedrības finanšu pārskata gads ir no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim.

Sabiedrības gada pārskata apstiprināšana Akcionāru sapulcē tiek atlikta, ja, apstrīdot atsevišķu pozīciju pareizību gada pārskatā, atlikšanu pieprasa akcionāri, kuri pārstāv vismaz desmito daļu no pamatkapitāla.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS

(1) Vispārīgie principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātiem SFPS grāmatvedības standartiem (SFPS).

Finanšu pārskatos iekļautā informācija ir atspoguļota saskaņā ar 1. SGS Finanšu pārskatu sniegšana. Sabiedrība izvēlējās uzrādīt Peļņas vai zaudējumu aprēķinu un Apvienoto ienākumu pārskatu kā atsevišķus pārskatus. Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Peļņas un zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izmaksu funkcijas.

Pārskata datu salīdzināšanas nolūkos atsevišķi 2022. gada Peļņas vai zaudējumu pārskata posteņi ir pārklasificēti.

Naudas plūsmas pārskatā naudas plūsma no saimnieciskās darbības ir sagatavota pēc netiešās metodes.

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS prasa būtiskus pieņēmumus. Turklāt, sagatavojot pārskatus, vadībai jāveic zināmas aplēses un pieņēmumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi tiek atklāti grāmatvedības politikas 20. pielikumā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(1) Vispārīgie principi (turpinājums)

a) Standarti un grozījumi, kas stājās spēkā pārskata gadā 2023. gada 1. janvārī:

- **17. SFPS Apdrošināšanas līgumi** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Grozījumi 17. SFPS un 4. SFPS** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Pārejas iespēja apdrošinātājiem, kuri piemēro 17. SFPS – Grozījumi 17. SFPS** (stājas spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Grozījumi 1. SGS un 2. SFPS prakses paziņojums: Grāmatvedības politiku atklāšana** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Grozījumi 8. SGS: Grāmatvedības aplēšu definīcija** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Atliktais nodoklis, kas saistīts ar aktīviem un saistībām, kas izriet no viena darījuma – Grozījumi 12. SGS** (stājas spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Grozījumi 12. SGS: Ienākuma nodokļi: Starptautiskā nodokļu reforma - Otrā pīlāra modeļa noteikumi** (stājas spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Sabiedrība uzskata, ka šo standartu un interpretāciju izmaiņām nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

b) Standarti un grozījumi, kas stājas spēkā pirmo reizi pārskata periodos, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai kas nav apstiprināti lietošanai ES:

- **Grozījumi 16. SFPS - Noma: Nomas saistības pārdošanas un saņemšanas atpakaļnomā darījumos** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Saistību klasifikācija kā īstermiņa vai ilgtermiņa - Grozījumi 1. SGS** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk).
- **Grozījumi 7. SGS Naudas plūsmas pārskats un 7. SFPS Finanšu instrumenti: Informācijas atklāšana: Piegādātāju finansēšanas vienošanās** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).
- **Grozījumi 21. SGS Apmaināmības trūkums:** (spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk, vēl nav apstiprināti ES).

Sabiedrība nav priekšlaicīgi pieņēmusi šos standartus un interpretācijas un uzskata, ka jaunu vai pārskatītu standartu un interpretāciju pieņemšanai nav būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(2) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrības pamatdarbības veids ir alkoholisko dzērienu ražošana un pārdošana. Ieņēmumi no līgumiem ar pircējiem tiek atzīti, kad kontrole pār precēm tiek nodota klientam par vērtību, kādu Sabiedrība sagaida kā atlīdzību par šo preču nodošanu. Sabiedrība darbojas kā pilnvarnieks noslēgto līgumu kontekstā, jo tās kontrolē ir preces pirms to nodošanas klientam.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas (galvenokārt loģistikas pakalpojumi) tiek atzīti, kad pakalpojums ir sniegts.

Ieņēmumi no preču pārdošanas

Ieņēmumus no preču pārdošanas atzīst, atskaitot atlaides, atgriešanu, pievienotās vērtības nodokli, muitas nodokļus un nodevas, ka arī akcīzes nodokli. Sabiedrība darbojas kā aģents akcīzes nodokļa iekasēšanā no klientiem un to tālāk novirza atbildīgajām nodokļu iekasēšanas institūcijām, tāpēc ieņēmumi tiek atzīti bez akcīzes nodokļa, ko iekasē no klientiem. Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad kontrole un preču īpašumtiesības tiek nodotas klientam saskaņā ar līguma nosacījumiem. Preču pārdošana tiek veikta ar 30-90 dienu pēcapmaksas nosacījumiem. Veicot preču pārdošanas cenas izvērtējumu, Sabiedrība ņem vērā mainīgās atlīdzības daļas ietekmi.

Atlīdzības mainīgā daļa

Ja saskaņā ar līguma nosacījumiem klientam ir tiesības uz atlīdzības mainīgo daļu, Sabiedrība novērtē šādas mainīgās daļas apjomu, kas būtu piešķirams klientam. Atlīdzības mainīgā daļa tiek noteikta darījuma sākumā un novērtēta visa līguma izpildes laikā līdz brīdim, kad iestājas apstākļi, saskaņā ar kuriem klienta tiesības uz atlīdzības mainīgo daļu izbeidzas ar pietiekami lielu varbūtību.

Finansēšanas komponente

Sabiedrība neslēdz līgumus, saskaņā ar kuriem periods starp nolīgto preču piegādes laiku un klientu maksājumu ir ilgāks par gadu. Attiecīgi, Sabiedrība neveic darījumu cenu korekciju par naudas laika vērtību.

(3) Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā un prezentācijas valūta ir Latvijas Republikas oficiālā valūta - eiro (EUR).

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti eiro, piemērojot notikušās transakcijas dienas sākumā noteikto valūtas maiņas kursu pēc Eiropas Centrālās bankas un citu centrālo banku sistēmas, kas ir publicēta Eiropas Centrālās bankas mājaslapā.

Pārskata perioda pēdējā dienā visi monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tika pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējās dienās beigās, izņemot monetāros aktīvus un saistības Krievijas rubļos - šo aktīvu un saistību pārvērtēšanai tiek izmantots Krievijas Centrālās bankas publicētais valūtas kurss pārskata perioda pēdējā dienā.

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

	31.12.2023. EUR	Vidējais 2023 EUR	31.12.2022. EUR	Vidējais 2022 EUR
1 USD	0,9050	0,9248	0,9376	0,9496
1 GBP	1,1507	1,1497	1,1275	1,1727
1 RUB	0,0101	0,0108	0,0132	0,0139

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(4) Pamatlīdzekļi

Saskaņā ar iegādes izmaksu metodi pamatlīdzekļi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kas tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīvu uzskaites vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai tad, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūds Sabiedrībā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu pārskatā, kurā tās ir radušās.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu to iegādes vērtību līdz atlikušajai vērtībai, izmantojot šādus lietderīgās izmantošanas periodus:

	Gadi
Ēkas	10 - 71
Tehnoloģiskās iekārtas	2 - 25
Pārējās iekārtas un aprīkojums	2 - 25

Nepabeigtās celtniecības objekti ražošanas, piegādes vai administratīvām vajadzībām tiek uzskaitīti pēc pašizmaksas, atskaitot visus atzītos vērtības samazinājumus. Šo aktīvu tāpat kā visu citu pamatlīdzekļu nolietojumu sāk aprēķināt tad, kad aktīvs nodots ekspluatācijā.

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Aizņēmumu izmaksas nepabeigtai celtniecībai vai citas tiešās izmaksas saistībā ar nepabeigto celtniecību finansēšanu tiek kapitalizētas kā daļa no attiecīgo aktīvu izmaksām laika periodā, kas ir nepieciešams, lai pabeigtu un sagatavotu aktīvu tā paredzētajai lietošanai. Aizņēmumu izmaksu kapitalizācija tiek apturēta periodos, kad aktīvu attīstība tiek pārtraukta.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(5) Nemateriāli ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi galvenokārt sastāv no licencēm, programmatūras un ar to saistītām ieviešanas izmaksām.

Nemateriālie ieguldījumi tiek uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu. Amortizāciju aprēķina, sākot no brīža, kad aktīvi ir pieejami lietošanai. Nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu izmaksās to iegādes vērtību lietderīgā lietošanas laikā, periodā no trīs līdz pieciem gadiem.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(6) Noma

Līguma darbības sākumā Sabiedrība novērtē, vai tas ir nomas līgums vai tajā ir iekļauta noma. Tas ir, ja līgums noteiktā laika periodā nodod tiesības kontrolēt aktīva izmantošanu apmaiņā pret atlīdzību.

Sabiedrība kā nomnieks

Sabiedrība visiem nomas līgumiem piemēro vienotu atzīšanas un novērtēšanas pieeju, izņemot īstermiņa un mazvērtīgu aktīvu nomu. Sabiedrība atzīst nomas saistības, lai veiktu nomas maksājumus, un aktīvu lietošanas tiesības, kas pārstāv tiesības izmantot šos aktīvus.

Aktīvu lietošanas tiesības

Sabiedrība atzīst aktīvu lietošanas tiesības rašanās brīdī, t.i., datumā, kad nomas priekšmets ir gatavs izmantošanai. Sabiedrības aktīvu lietošanas tiesības veido noslēgtie līgumi par nekustamā īpašuma un ražošanas tehnoloģisko iekārtu nomu. Aktīvu lietošanas tiesības tiek uzskaitītas iegādes vērtībā, kas samazināta par uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, kā arī koriģēta par nomas saistību pārrēķina rezultātu. Iegādes vērtība iekļauj nomas saistību vērtību, tiešās ar nomas līgumu saistītās izmaksas, veiktos nomas maksājumus līdz aktīvu lietošanas tiesību sākotnējās atzīšanas brīdim, kas samazināta par saņemtajiem nomas līgumu stimuliem.

Izņemot, ja Sabiedrība ir pietiekami pārliecināta par nomātā aktīva īpašumtiesību pārņemšanu nomas perioda beigās, atzītās aktīvu lietošanas tiesības tiek nolietotas lineāri īsākajā no aktīvu paredzamā lietošanas laika vai nomas perioda (3 līdz 10 gadi). Aktīvu lietošanas tiesības ir pakļautas vērtības samazinājuma noteikšanai.

Nomas saistības

Nomas darījuma sākotnējā brīdī Sabiedrība atzīst nekustamā īpašuma un ražošanas tehnoloģisko iekārtu nomas saistības, kas novērtētas no nomas līguma izrietošo maksājumu tagadnes vērtībā. Nomas saistības veido fiksēti maksājumi atbilstoši noslēgtajiem nomas līgumiem. Saistību aprēķināšanai Sabiedrība izmanto vispārējo Sabiedrības aizņēmumu likmi nomas līguma uzsākšanas brīdī, izņemot, ja aizņēmumu likme ir atsevišķi atrunāta. Veicot nomas saistību sākotnējās atzīšanas aprēķinu, kā arī pārrēķinu pārskata perioda beigās, Sabiedrība piemērojusi diskontēšanas likmi 5,09% apmērā. Nomas saistību bilances vērtība tiek pārskatīta, ja tiek veiktas izmaiņas nomas līgumā, mainīts nomas periods, ja tiek veiktas izmaiņas nomas maksājumu apmērā vai attiecībā uz novērtējumu par aktīva izpirkšanu perioda beigās. Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas periodā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(6) Noma (turpinājums)

Īstermiņa un mazvērtīgu aktīvu noma

Sabiedrība piemēro īstermiņa nomas atzīšanas atbrīvojumu attiecībā uz citu pamatlīdzekļu īstermiņa nomu (t.i., tiem nomas līgumiem, kuru nomas termiņš ir mazāks par 12 mēnešiem no sākuma datuma un kuros nav pirkuma iespējas). Tas attiecas arī uz mazvērtīgu aktīvu atzīšanas atbrīvojumu no biroja aprīkojuma nomas, kas tiek uzskatīta par mazvērtīgu. Īres maksas par īstermiņa un mazvērtīgu aktīvu nomu tiek atzītas kā izdevumi pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā. Visi pārējie pamatlīdzekļi, kuru iegādes vērtība ir līdz EUR 500 (pieci simti eiro), neatkarīgi no to lietošanas laika vai vērtības virs EUR 500 (pieci simti eiro), ja tā lietošanas laiks ir līdz vienam gadam, tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs.

(7) Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības. Neto pārdošanas vērtība ir normālas uzņēmējdarbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka nekā to pašizmaksa, tiek izveidots uzkrājums, lai samazinātu krājuma vērtību līdz to neto pārdošanas vērtībai.

Krājumu pašizmaksa aprēķināta, izmantojot FIFO metodi. Izejvielu iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī. Gatavās produkcijas pašizmaksā iekļauta atbilstoša daļa ražošanas pieskaitāmo izmaksu, kas aprēķināta pie normāliem ražošanas apjomiem.

(8) Finanšu instrumenti

Klasifikācija

Sabiedrība klasificē tās finanšu aktīvus šādās kategorijās:

- finanšu aktīvi, kas pēc sākotnējās atzīšanas tiek novērtēti patiesajā vērtībā (ar vērtības izmaiņas uzrādīšanu apvienoto ienākumu pārskatā vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā);
- finanšu aktīvi, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā.

Finanšu aktīvu klasifikāciju nosaka Sabiedrības uzņēmējdarbības modelis, kas tiek piemērots šo aktīvu pārvaldībai, kā arī no līgumiem izrietošās naudas plūsmas.

Aktīvu, kas tiek novērtēti patiesajā vērtībā, patiesās vērtības izmaiņu rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai apvienoto ienākumu pārskatā. Finanšu ieguldījumiem kapitāla instrumentos, kas netiek turēti pārdošanai, klasifikāciju nosaka fakts, vai Sabiedrība neatceļami ir nolēmusi sākotnējā ieguldījumu atzīšanas brīdī uzskaitīt šos finanšu instrumentus kā tādus, kuru patiesās vērtības izmaiņas atzīstamas apvienotajā ienākumu pārskatā. Sabiedrība pārklasificē parāda instrumentus tikai vienīgi gadījumā, ja tās uzņēmējdarbības modelis, kas piemērots šādu instrumentu uzskaitē, tiek mainīts.

Atzīšana/izslēgšana no aktīviem

Parastā saimnieciskās darbības veidā finanšu aktīvu iegāde un atsavināšana tiek atzīta darījuma dienā, t.i., dienā, kad Sabiedrībai rodas aktīvu iegādes vai atsavināšanas pienākums. Finanšu aktīvi tiek izslēgti, kad Sabiedrības tiesības saņemt naudas plūsmas no finanšu aktīviem ir beigušās vai ir nodotas, un Sabiedrība ir nodevusi visus būtiskos no šo aktīvu īpašumtiesībām izrietošos riskus.

Finanšu aktīvu novērtēšana

Sākotnējā atzīšanas brīdī Sabiedrība novērtē finanšu aktīvus to patiesajā vērtībā, kura, gadījumā, ja finanšu aktīvs nav tā patiesajā vērtībā ar izmaiņu atzīšanu caur peļņas vai zaudējumu aprēķinu, koriģēta par darījuma izmaksām, kas ir tieši saistītas ar aktīva iegādi. Darījuma izmaksas aktīviem, kas novērtēti to patiesajā vērtībā ar izmaiņu atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(8) Finanšu instrumenti (turpinājums)

Parāda instrumenti

Parāda instrumentu novērtēšana pēc sākotnējās atzīšanas ir atkarīga no Sabiedrības uzņēmējdarbības modeļa šādu aktīvu pārvaldībai, kā arī no līgumiem izrietošās naudas plūsmas. Šādi instrumenti tiek klasificēti vienā no trīs parādu instrumentu kategorijām:

- Amortizētā iegādes vērtība: aktīvi, kas tiek turēti no līgumiem izrietošo naudas plūsmu (pamatsummas un procentu) saņemšanai, tiek novērtēti amortizēto iegādes izmaksu vērtībā. Procentu ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem tiek uzrādīti kā finanšu ieņēmumi saskaņā ar efektīvās procentu likmes metodi. Peļņa vai zaudējumi no šādu aktīvu izslēgšanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas) kopā ar peļņu vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām. Paredzamie kredītzaudējumi tiek uzrādīti atsevišķā pozīcijā peļņas vai zaudējumu aprēķinā;
- Patiesās vērtības izmaiņu atzīšana peļņas vai zaudējumu aprēķinā: aktīvi, kas neatbilst nevienai no iepriekšējām kategorijām, tiek novērtēti patiesajā vērtībā ar izmaiņu atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņa vai zaudējumi no šādu parādu instrumentu patiesās vērtības izmaiņām tiek uzrādīti neto vērtībā kā pārējie ieņēmumi (vai izmaksas) brīdī, kad šāda peļņa vai zaudējumi rodas.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās – uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem (ECL)

Paredzamos kredītzaudējumus finanšu aktīviem atzīst un novērtē, izmantojot vienu no divām pieejām: vispārīgo vai vienkāršoto pieeju.

Sabiedrība novērtē parāda instrumentus (tostarp aizdevumus), uzskaitītus amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot ECL. Sabiedrība nosaka ECL un veido uzkrājumus kredītzaudējumiem katrā pārskata datumā. ECL noteikšanas princips atspoguļo: (i) objektīvu un darījuma svērtu summu, kuru nosaka, izvērtējot virkni iespējamo iznākumu; (ii) naudas vērtību laikā; (iii) visu pamatoto un pierādāmo informāciju par pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un par nākotnes apstākļu prognozēm, kura katra pārskata perioda beigās ir pieejama bez pārmērīgām izmaksām un pūlēm.

Pircēju un pasūtītāju parādiem Sabiedrība piemēro 9. SFPS "Finanšu instrumenti" noteikto vienkāršoto pieeju paredzamo kredītzaudējumu noteikšanai, kas paredz dzīves laika paredzamo kredītzaudējumu uzkrājumu veidošanu visiem pircēju un pasūtītāju parādiem, kas sagrupēti, balstoties uz kopīgām kredīta pazīmēm un atmaksas termiņa kavējumu. Paredzamo kredītzaudējumu lielums ir atkarīgs no kavējuma dienām.

Visiem citiem finanšu aktīviem, kuru vērtības samazinājumam ir jāseko saskaņā ar 9. SFPS "Finanšu instrumenti", Sabiedrība piemēro vispārējo pieeju – trīs posmu vērtības samazinājuma modeli, balstoties uz kredītkvalitātes izmaiņām kopš sākotnējās atzīšanas. Finanšu instrumentu, kura vērtība sākotnējās atzīšanas brīdī nav samazinājusies, klasificē kā 1. līmeņa finanšu instrumentu. 1. līmeņa finanšu aktīvu ECL novērtē kā summu, kas rodas saistību nepildīšanas gadījumos turpmāko 12 mēnešu laikā vai līdz līgumā paredzētajam termiņam, ja tas ir īsāks (12 mēnešu ECL). Ja Sabiedrība konstatē būtisku kredītrisku palielināšanos (SICR) kopš sākotnējās atzīšanas, attiecīgo aktīvu pārvieto uz 2. līmeni un tā ECL nosaka, izmantojot dzīves laika ECL, proti, līdz līguma termiņa beigām, bet ņemot vērā paredzētos avansa maksājumus, ja tādi ir (dzīves laika ECL). Ja Sabiedrība nosaka, ka finanšu aktīva vērtība ir samazinājusies, attiecīgo aktīvu pārvieto uz 3. līmeni un novērtē, izmantojot dzīves laika ECL.

Finanšu aktīvus, kurus novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, uzrāda finanšu stāvokļa pārskatā, atskaitot uzkrājumus ECL.

Finanšu aktīvu uzskaites vērtību samazina, izmantojot uzkrājumus, un zaudējumu summu atzīst apvienoto ienākumu pārskata rindā Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

Finanšu saistības

Finanšu saistības sākotnēji tiek atzītas patiesajā vērtībā, pieskaitot tieši attiecināmās darījumu izmaksas, un pēc tam atspoguļotas amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmi.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(9) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido atlikumi banku norēķinu kontos un citi īstermiņa augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(10) Pamatkapitāls

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pamatkapitāls.

(11) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmes metodi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu (atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas) un aizņēmuma dzēšanas vērtību tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

(12) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aprēķinātas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto, bet neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

(13) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības veiktajiem aprēķiniem, kas veikti saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu normatīvajiem aktiem.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu (20/80 no neto summas, kas izmaksājama akcionāriem). Uzņēmuma ienākuma nodoklis par sadalīto peļņu tiek atzīts brīdī, kad Sabiedrības akcionāri pieņem lēmumu par peļņas sadali.

Sabiedrība aprēķina un maksā uzņēmumu ienākuma nodokli arī par nosacīti sadalīto peļņu (20/80 no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes), tajā iekļaujot likumā noteiktos apliekamus objektus, piemēram, ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas, uzkrātās nedrošo debitoru parādu summas un aizdevumus saistītām personām, ja tie atbilst Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā minētajiem kritērijiem, kā arī citas izmaksas, kas pārsniedz atskaitīšanai paredzētos likumā noteiktos robežlielumus. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par nosacīti sadalīto peļņu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā gadā, kad tas radies.

Saskaņā ar 12. Starptautiskā grāmatvedības standarta "Ienākuma nodokļi" prasībām, gadījumos, kad ienākuma nodoklis maksājams pēc augstākas vai zemākas likmes, atkarībā no tā, vai peļņa tiek sadalīta, atliktā nodokļa aktīvi un saistības tiek novērtētas pēc nodokļa likmes, kas piemērojama nesadalītajai peļņai. Latvijā nesadalītajai peļņai piemērojamā likme ir 0%.

(14) Peļņa uz vienu akciju

Peļņu uz vienu akciju nosaka, dalot neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Sabiedrības akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata gada laikā.

(15) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības akcionāri, kuriem ir būtiska ietekme vai kontrole pār Sabiedrību, Sabiedrības Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKAS (turpinājums)

(16) Darbinieku labumi

Īstermiņa darbinieku materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un prēmijas, tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība veic valsts sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondētu pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumiem 71,87% (2022: 71,87%) no sociālās apdrošināšanas iemaksām tiek izmantotas, lai finansētu valsts noteikto pensiju sistēmu. Valsts fondētu pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi, un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondētu pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas izmaksās, izmantojot uzkrājumu principu, periodā, kad darbinieki snieguši savus pakalpojumus Sabiedrībai.

(17) Valsts dotācijas

Valsts dotācijas tiek atzītas, ja ir pamatota pārliecība par dotācijas saņemšanu un visu nosacījumu ievērošanu. Ja dotācija attiecas uz izdevumu posteni, to sistemātiski atzīst par izdevumu atskaitījumu periodos, kad attiecīgās izmaksas, par kurām paredzēts kompensēt, tiek iekļautas izdevumos. Ja dotācija attiecas uz pamatlīdzekli, to atzīst par ienākumu vienādās summās attiecīgā aktīva paredzamā lietderīgās lietošanas laikā.

(18) Būtiskas grāmatvedības aplēses un pieņēmumi

Finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos atzīto aktīvu un saistību vērtības, kā arī atklājamo informāciju un pārskata gada ienākumu un izdevumu atzīšanu. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Pieņēmumi galvenokārt var ietekmēt tādas jomas kā lietderīgas lietošanas perioda noteikšana ilgtermiņa ieguldījumiem, kā arī debitoru parādu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

a) Pamatlīdzekļu lietderīgas lietošanas noteikšana

Novērtējot pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku, vadība paļaujas uz vēsturisko informāciju, to tehnisko apsekošanu, aktīva pašreizējā stāvokļa novērtējumu un ārējo ekspertu novērtējumiem. Pārskata perioda laikā un iepriekšējā gada laikā nebija faktoru, kas norādītu uz nepieciešamību mainīt Sabiedrības pamatlīdzekļiem lietderīgas lietošanas laikus.

b) Uzkrājumi iespējamajiem kredītzaudējumiem

Pircēju un pasūtītāju parādu vērtības samazinājuma noteikšanai Sabiedrība izmanto 9. SFPS atļauto vienkāršoto metodi, kas paredz iespējamo kredītzaudējumu atzīšanu jau sākotnējā aktīvu atzīšanas brīdī. Lai novērtētu sagaidāmo zaudējumu atlīdzību, pircēju un pasūtītāju parādi ir grupēti, pamatojoties uz kopējām kredītriska pazīmēm un kavējuma dienām. Sagaidāmo kredītzaudējumu atlīdzības rādītāji ir noteikti, ņemot vērā maksājumu dinamiku par 36 mēnešiem pirms 2023. gada 31. decembra. Vēsturiskie zaudējumu rādītāji koriģēti, lai atspoguļotu pašreizējo un nākotnes informāciju par makroekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē klientu spēju norēķināties par debitoru parādiem (skatīt 28. pielikumu).

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI

(1) Segmentu informācija un neto apgrozījums

(a) Darbības un atskaites segments

Sabiedrības pamatdarbība ir alkoholisko dzērienu ražošana. AS "Amber Latvijas balzams" ražo vairāk nekā 100 dažādu alkoholisko savu un trešo pušu zīmolu dzērienu, izmantojot Sabiedrības tehnoloģijas, aktīvus un resursus, tādēļ Sabiedrībai ir tikai viens uzrādāms darbības segments.

(b) Neto apgrozījuma veidi

	2023	2022
	EUR	EUR
Alkoholisko dzērienu ražošana	90 660 798	100 624 546
Citu preču un materiālu pārdošana	1 261 470	2 248 010
Citi pakalpojumi	5 997 913	5 256 342
	<u>97 920 181</u>	<u>108 128 898</u>

(c) Ģeogrāfiskie tirgi (pēc klienta)

	2023	2022
	EUR	EUR
Kipra	52 346 040	63 263 571
Latvija	30 600 699	31 277 962
Lietuva	5 898 691	4 948 195
Vācija	2 031 475	2 205 371
Zviedrija	434 033	490 936
Igaunija	1 489 550	1 164 086
Rumānija	741 305	613 682
Turcija	1 194 886	654 922
Ukraina	462 353	282 738
Somija	184 388	113 109
Norvēģija	238 669	164 243
Brazīlija	212 900	153 495
Citas valstis	2 085 191	2 796 588
	<u>97 920 181</u>	<u>108 128 898</u>

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Izejvielas, palīgmateriāli un gatavās produkcijas krājumu vērtības izmaiņas	68 731 880	74 785 712
Darba samaksa	6 549 851	6 651 189
Energoresursi	1 911 561	1 502 878
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 537 543	1 560 379
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un amortizācija	1 441 302	1 164 604
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	1 175 963	767 144
Remonta un uzturēšanas izmaksas	750 726	703 846
Apdrošināšanas maksājumi	38 909	28 664
Laboratorijas izmaksas	38 210	28 880
Uzkrājumu neizmantojami atvaļinājumiem izmaiņa	(168 771)	59 053
Citas izmaksas	1 517 253	1 601 945
	<u>83 524 427</u>	<u>88 854 294</u>

(3) Pārdošanas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Darba samaksa	2 138 804	2 142 195
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	1 940 679	2 660 197
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un amortizācija	906 711	880 848
Transporta izmaksas	715 343	876 430
Noliktavu uzturēšanas izdevumi	669 379	673 340
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	503 686	499 610
Citas izmaksas	598 891	746 373
	<u>7 473 493</u>	<u>8 478 993</u>

(4) Administrācijas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Vadības pakalpojumi un izmaksas	3 029 904	2 766 149
Darba samaksa	738 587	761 769
Dator tehnikas uzturēšanas izdevumi	257 990	229 655
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	155 749	117 259
Nekustamā īpašuma nodoklis	150 639	150 639
Profesionālo pakalpojumu izdevumi	112 107	108 718
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums un amortizācija	73 395	76 728
Transporta izmaksas	41 138	34 134
Reprezentācijas izmaksas	25 442	23 780
Bankas komisijas	19 072	8 651
Biroja uzturēšanas izmaksas	18 694	11 295
Sakaru un pasta pakalpojumu izmaksas	9 032	12 105
Sponsorēšana un ziedojumi	4 000	12 500
Citas izmaksas	373 741	155 346
	<u>5 009 490</u>	<u>4 468 728</u>

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Neto peļņa no pamatlīdzekļu un ieguldījumu īpašumu atsavināšanas	2 031 677	1 136
Pārējie ieņēmumi	1 000 074	688 052
	<u>3 031 751</u>	<u>689 188</u>

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Pārējās izmaksas	782 679	633 942
	<u>782 679</u>	<u>633 942</u>

(7) Izmaksu sadalījums pēc veida

	2023	2022
	EUR	EUR
Materiāli	68 731 880	74 785 712
Darbinieku izmaksas	11 455 449	11 791 454
Vadības pakalpojumi un izmaksas	3 029 904	2 766 149
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	2 421 408	2 122 180
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	1 944 679	2 672 699
Iepakojuma apsaimniekošanas izdevumi	1 175 963	767 144
Transporta izmaksas	756 481	910 564
Remonta un uzturēšanas izmaksas	750 726	703 846
Nekustamā īpašuma nodoklis	150 639	150 639
Citas izmaksas	6 372 960	5 765 570
	<u>96 790 089</u>	<u>102 435 957</u>

(8) Neto finanšu ieņēmumi / izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Procentu ieņēmumi saistītie uzņēmumi	1 285 158	1 324 323
	<u>1 285 158</u>	<u>1 324 323</u>

	2023	2022
	EUR	EUR
Procentu izmaksas	217 196	64 962
Procentu izmaksas saistītie uzņēmumi	9 104	9 949
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, neto	55 752	1 299 419
	<u>282 052</u>	<u>1 374 330</u>
Neto finanšu ieņēmumi / (izmaksas)	<u>1 003 106</u>	<u>(50 007)</u>

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(9) Peļņa uz vienu akciju

Tā kā Sabiedrība nav veikusi darījumus, kas varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamatpeļņai uz vienu akciju.

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

	2023	2022
Pārskata gada peļņa attiecināma uz Sabiedrības akcionāriem (eiro)	5 164 949	6 332 122
Vidējais akciju skaits gadā	7 496 900	7 496 900
Peļņa uz vienu akciju (eiro)	0.69	0.84

(10) Nemateriālie ieguldījumi

	Licences un programmatūra	Pārējie nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība				
31.12.2021.	1 153 989	-	175 035	1 329 024
legādāts	-	-	194 062	194 062
Norakstīts un atsavināts	-	-	(3 206)	(3 206)
Pārklasificēts	167 590	198 301	(365 891)	-
31.12.2022.	1 321 579	198 301	-	1 519 880
legādāts	-	-	28 613	28 613
Norakstīts un atsavināts	(13 263)	-	-	(13 263)
Pārklasificēts	15 000	13 613	(28 613)	-
31.12.2023.	1 323 316	211 914	-	1 535 230
Uzkrātā amortizācija				
31.12.2021.	(1 097 833)	-	-	(1 097 833)
Amortizācija	(50 588)	(10 519)	-	(61 107)
Norakstīts un atsavināts	-	-	-	-
31.12.2022.	(1 148 421)	(10 519)	-	(1 158 940)
Amortizācija	(45 232)	(40 833)	-	(86 065)
Norakstīts un atsavināts	13 263	-	-	13 263
31.12.2023.	(1 180 390)	(51 352)	-	(1 231 742)
Atlikusī vērtība				
31.12.2022.	173 158	187 782	-	360 940
31.12.2023.	142 926	160 562	-	303 488

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(11) Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas, būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi	Nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2021.					
Sākotnējā vērtība	16 112 696	24 489 445	4 944 927	1 078 903	46 625 971
legādāts	-	2 095	-	2 737 323	2 739 418
Norakstīts un atsavināts	-	(141 068)	(156 142)	(11 583)	(308 793)
Pārklasificēts	855 888	730 661	227 825	(1 814 374)	-
Pārklasificēts no aktīvu lietošanas tiesībām	-	1 031 554	-	-	1 031 554
31.12.2022.	16 968 584	26 112 687	5 016 610	1 990 269	50 088 150
legādāts	-	-	-	3 271 378	3 271 378
Norakstīts un atsavināts	(3 652 631)	(456 471)	(230 871)	-	(4 339 973)
Pārklasificēts	420 263	2 986 179	189 488	(3 661 926)	(65 996)
Pārklasificēts uz aktīvu lietošanas tiesībām	-	(2 434 387)	-	-	(2 434 387)
Pārklasificēts no aktīvu lietošanas tiesībām	-	262 198	-	-	262 198
31.12.2023.	13 736 216	26 470 206	4 975 227	1 599 721	46 781 370
Uzkrātais nolietojums					
31.12.2021.	(9 304 067)	(19 426 206)	(4 197 804)	(339 225)	(33 267 302)
Aprēķināts nolietojums	(405 627)	(790 565)	(233 501)	-	(1 429 693)
Norakstīts un atsavināts	-	135 605	155 644	-	291 249
Pārklasificēts no aktīvu lietošanas tiesībām	-	(446 193)	-	-	(446 193)
31.12.2022.	(9 709 694)	(20 527 359)	(4 275 661)	(339 225)	(34 851 939)
Aprēķināts nolietojums	(479 797)	(988 237)	(158 556)	-	(1 626 590)
Norakstīts un atsavināts	1 716 879	528 664	125 779	-	2 371 322
Pārklasificēts no aktīvu lietošanas tiesībām	-	(113 619)	-	-	(113 619)
31.12.2023.	(8 472 612)	(21 100 551)	(4 308 438)	(339 225)	(34 220 826)
Atlikusī vērtība					
31.12.2022.	7 258 890	5 585 328	740 949	1 651 044	15 236 211
31.12.2023.	5 263 604	5 369 655	666 789	1 260 496	12 560 544

Pamatlīdzekļu sastāvā ir iekļauti pilnībā nolietoti, ekspluatācijā esoši pamatlīdzekļi ar kopējo sākotnējo vērtību EUR 10 073 641 (31.12.2022: EUR 11 119 043).

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi un lielākā daļa no nekustamajiem īpašumiem kopējā vērtībā EUR 12,6 miljoni (EUR 5,3 miljoni – zemes gabali, ēkas un būves, EUR 7,3 miljoni – iekārtas un mašīnas) ir iekļāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu kredītiestādēm (skat. 17. un 26. pielikumu).

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(12) Krājumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	13 865 674	16 600 862
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	22 229 506	16 440 851
Krājumi ceļā	-	183 913
Nepabeigtie ražojumi	210 736	120 442
Uzkrājumi	<u>(1 291 405)</u>	<u>(1 406 246)</u>
	<u>35 014 511</u>	<u>31 939 822</u>

Krājumi tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus iespējamam vērtības samazinājumam. Uzkrājumu kustība ir uzrādāma šādi:

	2023	2022
	EUR	EUR
Uzkrājumi gada sākumā	1 406 246	1 084 192
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādītās uzkrājumu izmaiņas	(114 841)	322 054
Uzkrājumi gada beigās	<u>1 291 405</u>	<u>1 406 246</u>

Visi Sabiedrības krājumi ir iekļāti saskaņā ar Komerckārtas līgumu nosacījumiem kā nodrošinājums aizņēmumiem no kredītiestādēm (skat. 17. un 26. pielikumu).

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 916 037	2 278 125
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	<u>(285 588)</u>	<u>(228 865)</u>
	<u>1 630 449</u>	<u>2 049 260</u>

Papildu informāciju par pircēju un pasūtītāju parādiem skatīt 28. pielikumā.

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(14) Citi aktīvi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Finanšu aktīvi		
Īstermiņa		
Avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem	297 079	346 488
Citi debitori	3 991 340	65 015
	<u>4 288 419</u>	<u>411 503</u>
Nefinanšu aktīvi		
Ilgtermiņa		
Nākamo periodu izmaksas	9 531	65 055
Citi debitori	150 413	1 287 846
	<u>159 944</u>	<u>1 352 901</u>
Īstermiņa		
Nākamo periodu izmaksas	172 026	132 318
Uzkrātie ieņēmumi	6 628	175 401
	<u>178 654</u>	<u>307 719</u>
Citi ilgtermiņa aktīvi	<u>159 944</u>	<u>1 352 901</u>
Citi īstermiņa aktīvi	<u>4 467 073</u>	<u>719 222</u>

(15) Pamatkapitāls

2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 10 495 660. Tas sastāv no 7 496 900 parastajām akcijām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1,40.

Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām Akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi Akcionāru sapulcē. 1 705 000 akcijas ir papīra formā. 5 791 900 akcijas ir dematerializētas. Sabiedrībai nav tādu akciju, ko tur pati Sabiedrība vai kāds cits tās uzdevumā. Sabiedrības Valdes un Padomes locekļiem akcijas nepieder. Akcijas nav konvertējamas un/vai apmaināmas un garantētas.

Sabiedrības akcijas atrodas publiskā apgrozībā un tiek kotētas AS "Nasdaq Riga" Otrajā sarakstā. Pārskata gada beigās publiskā apgrozībā bija 5 791 900 akcijas. Akcijas reģistrētas Latvijā. To ISIN kods ir LV0000100808. Kopējais Sabiedrības akcionāru skaits ir lielāks nekā 10 000.

Visas akcijas, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram Amber Beverage Group Holding S.à r.l., kā arī jebkuras akcijas, kuras Amber Beverage Group Holding S.à r.l. var iegūt īpašumā nākotnē, ir iekļātas saskaņā ar Komerčķīlas līguma nosacījumiem kā saistību nodrošinājums aizņēmumiem par labu aizdevējbankām (skat. 17. pielikumu).

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(16) Rezerves

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Īpaša mērķa fonda rezerve**	5 311 774	5 311 774
Akciju kapitāla denominācijas rezerve	171 468	171 468
Reorganizācijas rezerve*	<u>(3 164 419)</u>	<u>(3 164 419)</u>
	<u>2 318 823</u>	<u>2 318 823</u>

* 2015. gadā Sabiedrība iegādājās no SPI Group saistītās sabiedrības nekustamā īpašuma apsaimniekošanas uzņēmumu SIA "Daugavgrivas 7". Pēc iegādes, lai samazinātu administratīvo slogu no divu sabiedrību pārvaldības, Sabiedrība nolēma veikt apvienošanos ar meitas sabiedrību. Meitas sabiedrības iegādes un reorganizācijas rezultātā Sabiedrībai izveidojās negatīva reorganizācijas rezerve EUR 3 164 419 apmērā.

** 2016. gada 8. septembrī Sabiedrības ārkārtas Akcionāru sapulcē tika pieņemti Sabiedrības Statūtu grozījumi, kas paredz speciālā mērķa fonda rezerves izveidošanu EUR 5 311 774 apmērā. Rezerve ir paredzēta ar nekustamo īpašumu un reorganizāciju saistīto projektu attīstībai un ar šiem projektiem saistīto risku novēršanai. Speciālā mērķa rezerve EUR 5 311 774 apmērā tika izveidota no akcionāru iemaksām un tika iekļauta Sabiedrības pašu kapitālā.

(17) Aizņēmumi un nomas saistības

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ilgtermiņa		
Nomas saistības (skat. 26. pielikumu)	<u>1 903 137</u>	<u>887 555</u>
	<u>1 903 137</u>	<u>887 555</u>
Īstermiņa		
AS "Luminor Bank"	269 276	579 980
Nomas saistības (skat. 26.pielikumu)	<u>976 009</u>	<u>642 209</u>
	<u>1 245 285</u>	<u>1 222 189</u>
Kopā aizņēmumi un nomas saistības	<u>3 148 422</u>	<u>2 109 744</u>

Ilgtermiņa aizņēmumu un līzingu saistību dzēšanas termiņš ir 2-5 gadi.

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

17. Aizņēmumi un nomas saistības (turpinājums)

a) Aizņēmums no AS "Luminor Bank" Latvijas filiāles

Sabiedrības līguma saistību atlikums 2023. gada 31. decembrī ir EUR 269 277 (2022. gada 31. decembrī - EUR 579 980). Pārskata gada beigās līguma saistību atmaksas termiņš tika pagarināts līdz 2024. gada 30. jūnijam un aizņēmuma pievienotā procentu likme tika palielināta no 2.65% uz 3.65%.

b) Saistību nodrošinājums

Sabiedrības saistību izpilde, kas izriet no AS "Luminor Bank" Latvijas filiāles aizņēmuma līguma, tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēkas līgumu par lielāko daļu no Sabiedrībai piederošiem nekustamiem īpašumiem;
- (ii) komercķīlu uz visu Sabiedrības mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām;
- (iii) ieķīlātām visām Sabiedrības akcijām, kas pieder Sabiedrības lielākajam akcionāram Amber Beverage Group Holding S.à r.l., kā arī jebkurām akcijām, kuras tā var iegūt īpašumā nākotnē.

Informāciju par ieķīlāto nekustamo īpašumu un aktīvu bilances vērtību skatīt 11., 12. un 24. pielikumā.

(18) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Akcīzes nodoklis	29 388 476	24 152 137
Pievienotās vērtības nodoklis	4 349 017	2 373 962
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	935 095	586 227
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	469 192	284 322
Pārējie nodokļi	13 183	12 555
	<u>35 154 963</u>	<u>27 409 203</u>

(19) Citas saistības

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības	1 058 099	1 379 756
Uzkrājumi neizmantotiem atvaļinājumiem	466 526	703 713
Darba samaksa	456 809	579 125
Citas saistības	310 960	309 106
	<u>2 292 394</u>	<u>2 971 700</u>

(20) Atlīdzība revidentam

	2023	2022
	EUR	EUR
Atlīdzība par finanšu pārskatu revīziju	36 361	35 208
	<u>36 361</u>	<u>35 208</u>

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(21) Sabiedrības nodarbināto personu vidējais skaits

	2023	2022
Vidējais Sabiedrības nodarbināto skaits pārskata gadā:		
Padome	5	5
Valde	2	2
Pārējie darbinieki	546	601
	<u>553</u>	<u>608</u>

(22) Vadības atalgojums

	2023	2022
Darba samaksa	368 118	357 135
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	86 839	84 248
	<u>454 957</u>	<u>441 384</u>

(23) Darījumi ar saistītajām pusēm

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības lielākais akcionārs (Mātes sabiedrība), kam pieder 89,99% akciju, ir Amber Beverage Group Holding S.à r.l. (Luksemburgā reģistrēta sabiedrība). Grupas vadošais uzņēmums ir SPI Group Holding Ltd. (Kiprā reģistrēta sabiedrība), kuras patiesā labuma guvējs ir Jurijs Šeflers. Sabiedrības saistītās puses ir akcionāri, kuri varētu kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme pār Sabiedrību saimniecisko lēmumu pieņemšanā, Sabiedrības vadošie darbinieki, tostarp padomes locekļi un jebkuru augstāk minēto personu tuvi ģimenes locekļi, kā arī juridiskas personas, pār kurām šīm personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Papildu informācijai par garantijām skatīt 26. pielikumu.

a) Radniecīgo sabiedrību parādi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Citas radniecīgās sabiedrības	64 898 674	60 108 353
	<u>64 898 674</u>	<u>60 108 353</u>

Radniecīgo sabiedrību parādi galvenokārt veidojas no preču pārdošanas un pakalpojumiem. Tie nav procentu ieņēmumus nesoši. Sabiedrībai nav izveidoti uzkrājumi radniecīgo sabiedrību parādu vērtības samazinājumam (31.12.2022: nulle).

b) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Mātes sabiedrība	472 040	856 634
Citas radniecīgās sabiedrības	3 941 482	3 992 108
	<u>4 413 522</u>	<u>4 848 742</u>

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(23) Darījumi ar saistītām pusēm (turpinājums)

c) Preču un pakalpojumu pārdošana radniecīgajām sabiedrībām

	2023	2022
	EUR	EUR
Citas radniecīgās sabiedrības	88 881 560	97 890 986
	<u>88 881 560</u>	<u>97 890 986</u>

d) Preču un pakalpojumu iegāde no radniecīgajām sabiedrībām

	2023	2022
	EUR	EUR
Mātes sabiedrība	4 287 469	105 366
Citas radniecīgās sabiedrības	22 110 886	19 802 260
	<u>26 398 355</u>	<u>19 907 626</u>

e) Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Mātes sabiedrība	31 787 497	33 730 915
	<u>31 787 497</u>	<u>33 730 915</u>

Aizdevuma, kas piešķirts uzņēmumam Amber Beverage Group Holding S.à r.l., atmaksas termiņš ir 2026. gada 31. decembris. Aizdevuma valūta ir EUR un procentu likme ir 3%.

f) Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Mātes sabiedrība	46 311 229	45 603 382
Citas radniecīgās sabiedrības	829 683	829 683
	<u>47 140 912</u>	<u>46 433 065</u>

Īstermiņa aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām ietver Amber Beverage Group Holding S.à r.l. kā Grupas konta turētāja pozitīvo bilanci.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(24) Aktīvu lietošanas tiesības

	Iekārtas un		Kopā	Nomas saistības
	Ēkas un būves	aprikojums		
	EUR	EUR	EUR	EUR
2021.gada 31.decembris	1 203 664	1 329 611	2 533 275	1 809 180
Pieņēmumu izmaiņas ietekme	450 070	-	450 070	450 070
legādes	-	-	-	-
Pārklasifikācija	-	(585 361)	(585 361)	-
Nolietojums	(535 420)	(95 958)	(631 378)	-
Procentu izmaksas	-	-	-	26 574
Samaksātie procenti	-	-	-	(30 269)
Veiktie maksājumi	-	-	-	(725 791)
2022.gada 31.decembris	1 118 314	648 292	1 766 606	1 529 764
Pieņēmumu izmaiņas ietekme	376 904	-	376 904	376 904
legādes	-	1 319 259	1 319 259	1 771 727
Pārklasifikācija	-	961 088	961 088	-
Nolietojums	(497 172)	(206 121)	(703 293)	-
Procentu izmaksas	-	-	-	99 640
Samaksātie procenti	-	-	-	(153 991)
Veiktie maksājumi	-	-	-	(744 898)
2023.gada 31.decembris	998 046	2 722 518	3 720 564	2 879 146

Nomas saistību sadalījumu pa atmaksas termiņiem skatīt 17. pielikumā.

(25) Iespējamās saistības

Iespējamās nodokļa saistības

Veicot peļņas, kas gūta pēc 2018. gada 1. janvāra, sadali, Sabiedrība aprēķinās uzņēmumu ienākuma nodokli 20/80 apmērā no akcionāriem izmaksājamo dividenžu neto summas. Kopējās iespējamās nodokļa saistības 2023. gada 31. decembrī ir EUR 12,2 miljoni (31.12.2022: EUR 11 miljoni).

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(26) Izsniegtās garantijas un aktīvu ķīlas

Sabiedrība kopā ar citām Grupas sabiedrībām izsniegusi nodrošinājumu Mātes sabiedrības Amber Beverage Group Holding S.à r.l. izrietošajām saistībām pret AS "Luminor Bank" Latvijas filiāli par 2018. gada 19. decembrī noslēgto overdrafta līgumu ar maksimālo overdrafta limitu EUR 22,7 miljonu apmērā.

Sabiedrība kopā ar citām Grupas sabiedrībām izsniegusi nodrošinājumu par Mātes sabiedrību Amber Beverage Group Holding S.à r.l. izrietošajām saistībām pret AS "Luminor Bank" Latvijas filiāli par Fabrica de Tequilas Finos S.A. de C.V. (kopš 2022. gada 28. aprīļa – Amber Production Tequila S.A. de C.V.), tekilas ražotāja Meksikā, iegādes finansēšanu, kas radušās no 2018. gada 19. decembrī noslēgtā pārjaunojama līguma. Nodrošinājuma maksimālais apmērs bija EUR 9,2 miljoni. 2024. gada janvārī kredīts tika pilnībā atmaksāts.

2018. gada 27. aprīlī Sabiedrības Mātes sabiedrība Amber Beverage Group Holding S.à r.l. noslēdza aizņēmuma līgumu ar AS "Luminor Bank" Latvijas filiāli par Think Spirits Pty Ltd (kopš 2021. gada aprīļa - Amber Beverage Australia Pty Ltd) iegādes finansēšanu. Nodrošinājuma maksimālais apmērs bija EUR 4,6 miljoni. 2023. gada novembrī mātes sabiedrība pilnībā atmaksāja kredītu un Sabiedrības nodrošinājumi tika dzēsti.

Veicot Grupas saistību pārfinansēšanu, 2019. gada 3. decembrī Sabiedrības Mātes sabiedrība Amber Beverage Group Holding S.à r.l. noslēdza aizņēmuma līgumu ar Credit Suisse AG EUR 27 miljonu apmērā. 2023. gada 30. novembrī tika noslēgta vienošanās, kas pagarināja esošā aizņēmuma līguma atmaksas termiņu no 2023. gada 2. decembra līdz 2024. gada 20. decembrim.

2023. gada 11. aprīlī Amber Beverage Group Holding S.à r.l. noslēdza kredīta līgumu EUR 10 miljonu apmērā ar AS "Rietumu Banka" ar atmaksas termiņu 2028. gada 10. aprīlī. Sabiedrība kopā ar citām Grupas sabiedrībām izsniegusi nodrošinājumu ar maksimālo apmēru EUR 13 miljonu apmērā. Nodrošinājums iekļauj komercķīlu uz preču zīmi "Riga Black Balsam" un "Grand Cavalier" lietojumu Baltijas valstīs un galvojumu.

2023. gada 30. maijā Sabiedrības Mātes uzņēmums Amber Beverage Group Holding S.à r.l. sadarbībā ar AS "Signet Bank" veica četru gadu obligāciju emisiju EUR 30 miljonu vērtībā ar mērķi piesaistīt līdzekļus automatizētās noliktavas būvniecības projektam, ko īsteno saistītā sabiedrība SIA "ABG Real Estate", un kurā Sabiedrība plāno kļūt par noliktavas enkurnomnieku. Sabiedrība kopā ar citām Grupas sabiedrībām izsniegusi galvojumu, lai nodrošinātu saistības, kas izriet no Amber Beverage Group Holding S.à r.l. emitētajām obligācijām.

Lai nodrošinātu Mātes sabiedrības augstāk minētās kredītsaistības, Sabiedrības izsniegusi ķīlas uz kustamo mantu, preču zīmēm, hipotēku lielākajai daļai no nekustamiem īpašumiem un garantijas.

Sabiedrība saņem atlīdzību no Mātes sabiedrības par sniegto nodrošinājumu procentos no nodrošinājuma kopējās vērtības. Ja kredītam izsniegti nodrošinājumi vienlaicīgi no vairākiem uzņēmumiem, procentu likme tiek aprēķināta proporcionāli, balstoties uz galvotāju bilances aktīvu vērtību.

Ņemot vērā Grupas sabiedrību finansiālo stāvokli, nav sagaidāms, ka Sabiedrībai būs jāizpilda galvojumi, kā rezultātā finanšu pārskatos nav izveidoti uzkrājumi šīm iespējamām saistībām.

Informāciju par iekļāto nekustamo īpašumu un aktīvu bilances vērtību skatīt 12., 13. un 24. pielikumā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(27) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Šis pielikums sniedz informāciju par Sabiedrības finanšu instrumentiem, tai skaitā pārskatu par visiem Sabiedrības rīcībā esošiem finanšu instrumentiem, specifisku informāciju par katru finanšu instrumentu un informāciju par instrumentu patiesās vērtības noteikšanu, tostarp nenoteiktības spriedumos un aplēsēs.

Sabiedrības rīcībā ir šādi finanšu instrumenti:

2023. gada 31. decembrī

	Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi			
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	78 928 409	-	78 928 409
Nauda un naudas ekvivalenti	110 519	-	110 519
Pircēju un pasūtītāju parādi	70 817 542	-	70 817 542
	149 856 470	-	149 856 470
Finanšu saistības			
Aizņēmumi			
(i) Nomas saistības	-	(2 879 146)	(2 879 146)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	(269 276)	(269 276)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	(19 920 309)	(19 920 309)
	-	(23 068 731)	(23 068 731)

2022. gada 31. decembrī

	Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā	Finanšu saistības amortizētajā iegādes vērtībā	Kopā
	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi			
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	80 163 980	-	80 163 980
Nauda un naudas ekvivalenti	150 931	-	150 931
Pircēju un pasūtītāju parādi	62 569 116	-	62 569 116
	142 884 027	-	142 884 027
Finanšu saistības			
Aizņēmumi			
(i) Nomas saistības	-	(1 529 764)	(1 529 764)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	(579 980)	(579 980)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	(20 746 300)	(20 746 300)
	-	(22 856 044)	(22 856 044)

Sabiedrības pakļautība dažādiem riskiem, kas saistīti ar finanšu instrumentiem, atspoguļota 28. pielikumā.

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība

Finanšu aktīvu un finanšu saistību patiesā vērtība

Naudas un tās ekvivalentu, debitoru, kreditoru un citu īstermiņa finanšu aktīvu un saistību īstermiņa rakstura dēļ to uzskaites vērtība lielā mērā ir pietuvināta to patiesajai vērtībai. Ilgtermiņa finanšu aktīvu un pasīvu patiesās vērtības būtiski neatšķiras no to uzskaites vērtības. Patiesā vērtība tika aprēķināta, pamatojoties uz diskontētām naudas plūsmām, izmantojot pašreizējo kreditēšanas likmi. Patiesās vērtības aprēķins atbilst 3. līmeņa hierarhijai, sakarā ar nenovērojamo datu iekļaušanu aprēķinā, tai skaitā darījumu partneru kredītriska apmēru.

Datu hierarhija patiesās vērtības noteikšanai

Sabiedrība izmanto šādu hierarhiju finanšu instrumentu patiesās vērtībās noteikšanai un atklāšanai:

- 1. līmenis: kotētās cenas (nekorģētas) aktīvajā tirgū par identiskiem aktīviem un saistībām;
- 2. līmenis: citas vērtēšanas metodes, kurās visi ievaddati, kas būtiski ietekmē aprēķinu, var tikt tieši vai netieši iegūti, balstoties uz tirgus datiem;
- 3. līmenis: metodes, kur vērtēšanas paņēmieni ietver ievades datus, kas nav balstīti uz novērojamiem datiem, un nenovērojamajiem ievades lielumiem ir būtiska ietekme uz instrumentu novērtēšanu.

Visi Sabiedrības finanšu aktīvi un finanšu saistības ir klasificētas 3. līmenī, izņemot naudu un naudas ekvivalentus, kas ir klasificēti 2. līmenī.

2023. gada 31. decembrī

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	78 928 409	78 928 409
Nauda un naudas ekvivalenti	-	110 519	-	110 519
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	70 817 542	70 817 542
	-	110 519	149 745 951	149 856 470
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Nomas saistības	-	-	(2 879 146)	(2 879 146)
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(269 276)	(269 276)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(19 920 309)	(19 920 309)
	-	-	(23 068 731)	(23 068 731)

2022. gada 31. decembrī

	1. līmenis	2. līmenis	3. līmenis	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanšu aktīvi				
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	-	-	80 163 980	80 163 980
Nauda un naudas ekvivalenti	-	150 931	-	150 931
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	62 569 116	62 569 116
	-	150 931	142 733 096	142 884 027
Finanšu saistības				
Aizņēmumi				
(i) Nomas saistības	-	-	-	-
(ii) Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	(1 529 764)	(1 529 764)
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	(20 746 300)	(20 746 300)
	-	-	(22 856 044)	(22 856 044)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Valūtas risks

Sabiedrība veic darbību starptautiskā mērogā un ir pakļauta ārvalstu valūtas svārstību riskam, kas rodas galvenokārt no izejvielu un palīgmateriālu pirkumiem un preču pārdošanas ASV.

Sabiedrības būtiskas atvērtās valūtas pozīcijas pārskata gada beigās ir:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Finanšu aktīvi, USD	249 107	122 482
Finanšu saistības, USD	(176 623)	(1 946 521)
Atvērtā pozīcija USD, neto	72 485	(1 824 039)
Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta EUR, neto	65 599	(1 710 219)

Zemāk uzrādīta jutīguma analīze par iespējami mērenu valūtas kursa izmaiņu ietekmi uz esošajiem finanšu aktīviem un saistībām ārvalstu valūtā. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2023		2022	
	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR	Valūtas kursa izmaiņas	Efekts uz pašu kapitālu EUR
USD	+10%	(6 560)	+10%	171 022
	-10%	6 560	-10%	(171 022)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes.

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Finanšu saistības ar mainīgo procentu likmi, EUR	(3 148 422)	(2 109 744)
Atvērtā pozīcija	(3 148 422)	(2 109 744)

Zemāk uzrādīta jutīguma analīze par iespējami mērenu procentu likmju izmaiņu ietekmi uz esošiem finanšu aktīviem un saistībām. Pašreizējos līgumos noteiktā mainīgā procentu likme ir trīs mēnešu EURIBOR. Ar visiem citiem faktoriem, kas paliek konstanti, ietekme uz Sabiedrības peļņu pirms nodokļiem ir šāda:

	2023		2022	
	samazinājums bāzes	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR	samazinājums bāzes	Efekts uz peļņu pirms nodokļiem EUR
EUR	+30	(7 887)	+30	(7 214)
	-30	7 887	-30	7 214

Citu cenu risks

Citu cenu risks ir risks, kurā finanšu instrumentu vērtība svārstīsies atkarībā no citiem tirgus faktoriem. Sabiedrības vadība nepārtraukti uzrauga tirgus svārstības un atbilstoši rīkojas, bet neiesaistās riska ierobežošanas darījumos.

Kredītrisks

Finanšu līdzekļi, kas potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir naudas līdzekļi, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo sabiedrību parādi un izsniegtie aizdevumi. Sabiedrības iekšējā politika nodrošina to, ka preces tiek pārdotas un pakalpojumi sniegti klientiem ar atbilstošu kredītvēsturi. Ja nav pieejams neatkarīgs reitings, riska kontrole novērtē klienta kredītqualitāti, ņemot vērā tā finansiālo stāvokli, iepriekšējo pieredzi un citus faktorus. Individuālie riska limiti tiek noteikti, pamatojoties uz iekšējiem vai ārējiem reitingiem saskaņā ar Sabiedrības noteiktajiem limitiem. Vadība regulāri uzrauga, kā klienti ievēro kredītlimitus. Sabiedrības partneri naudas līdzekļu darījumos ir vietējās un ārvalstu finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu.

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Kredītrisks (turpinājums)

Maksimālā kredītriskam pakļautā summa:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Izsniegtie aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	78 928 409	80 163 980
Pircēju un pasūtītāju parādi - radniecīgās sabiedrības	64 898 674	60 108 353
Pircēju un pasūtītāju parādi - nesaistītās puses	1 630 449	2 049 260
Pārējie apgrozāmie līdzekļi	4 288 419	411 690
Naudas līdzekļi	110 519	150 931
	149 856 470	142 884 214

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no radniecīgo sabiedrību parādiem: 2023. gada 31. decembrī 96% no kopējiem pircēju un pasūtītāju parādiem attiecās uz radniecīgajām sabiedrībām (31.12.2022.: 98%). Ņemot vērā iepriekš minēto politiku un Grupas stabilo finansiālo stāvokli, radniecīgo sabiedrību parādiem uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem netiek veidoti, un Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrības darījumu partneru kredītrisks vērtējams kā zems.

Pircēju un pasūtītāju parādi

Lai novērtētu paredzamos kredītzaudējumus (ECL), pircēju un pasūtītāju parādi ir grupēti, pamatojoties uz kopējām kredītriska pazīmēm un kavējuma dienām. Paredzami kredītzaudējuma rādītāji ir noteikti, ņemot vērā maksājumu dinamiku par 36 mēnešiem pirms 2023. gada 31. decembra un vēsturiskos kredītzaudējumus par šiem periodiem. Vēsturiskie zaudējumu rādītāji korigēti, lai atspoguļotu pašreizējo un nākotnes informāciju par makroekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē klientu spēju norēķināties par debitoru parādiem. Pamatojoties uz šo, uzkrājumi pircēju un pasūtītāju parādiem 2023. gada 31. decembrī un 2022. gada 31. decembrī tika noteikti šādi:

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Pircēju un pasūtītāju parādi (turpinājums)

31.12.2023.	Kopā	Maksājumu termiņš nav nokavēts	1-90 dienas	91-180 dienas	181-270 dienas	270-360 dienas	>361 dienas
Bruto pircēju un pasūtītāju parādi	1 916 037	1 294 444	275 849	64 470	64 677	32 248	184 349
ECL likme		0.46%	0.60%	10.00%	90.00%	90.00%	100.00%
ECL uzkrājumi	(285 588)	(5 904)	(1 655)	(6 447)	(58 209)	(29 024)	(184 349)
31.12.2022.	Kopā	Maksājumu termiņš nav nokavēts	1-90 dienas	91-180 dienas	181-270 dienas	270-360 dienas	>361 dienas
Bruto pircēju un pasūtītāju parādi	2 278 125	1 735 643	335 594	(3)	22 122	-	184 769
ECL likme		3.69%	2.50%	25.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ECL uzkrājumi	(228 865)	(13 585)	(8 390)	1	(22 122)	-	(184 769)

Perioda noslēguma uzkrājumu paredzamajiem kredītzaudējumiem (ECL) pret uzkrājumiem perioda sākuma paredzamajiem kredītzaudējumiem kustības tabula ir uzrādīta zemāk:

	2023 EUR	2022 EUR
Uzkrājumi gada sākumā	228 865	296 138
ECL uzkrājumu palielinājums / (samazinājums)	<u>56 723</u>	<u>(67 273)</u>
Uzkrājumi gada beigās	<u>285 588</u>	<u>228 865</u>

Radniecīgo sabiedrību pircēju un pasūtītāju parādu termiņanalīze:

	Bruto parādi	ECL uzkrājums	Debitoru parādu neto vērtība	no tiem:	Maksājumu termiņš nokavēts		
				Maksājumu termiņš nav nokavēts	< 90 dienas	90-180 dienas	> 180 dienas
31.12.2023.							
Radniecīgās sabiedrība:	64 898 674	-	64 898 674	24 738 876	13 332 401	13 628 039	13 199 358
31.12.2022.							
Radniecīgās sabiedrība:	60 108 353	-	60 108 353	26 984 289	9 242 811	7 006 606	16 874 647

Radniecīgo sabiedrību parādi un tām izsniegtie aizdevumi nerada materiālu kredītrisku, jo nav pierādījumu, ka tas varētu radīt paredzamus kredītzaudējumus.

Sabierība uzskata, ka citi finanšu aktīvi nav pakļauti būtiskam kredīriskam, tāpēc uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem 2023. gada 31. decembrī nav izveidoti (31.12.2022: nulle)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot piešķirtās kredītlīnijas un aizdevumus, veicot parādu piegādātājiem atmaksas termiņu plānošanu, izstrādājot un analizējot nākotnes naudas plūsmas, ko veido gan esošie, gan plānotie aizdevumi, kā arī par šiem aizdevumiem maksājami procenti. 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par EUR 94 649 187 (31.12.2022: EUR 89 051 261). Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrībai būs pieejami pietiekami naudas resursi, lai nodrošinātu atbilstošu likviditāti.

Sabiedrības finanšu saistību termiņstruktūra, kas sagatavota saskaņā ar līgumos noteiktajām nediskontētām naudas plūsmām, uzrādāma šādi:

2023. gada 31. decembrī	Līdz 1 gadam	No 2 līdz 5 gadiem	Kopā līgumā noteiktās naudas plūsmas	Bilances summa
	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi ar procentiem	276 412	-	276 412	269 276
Nomas saistības	980 993	1 904 069	2 885 062	2 879 146
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	15 506 787	-	15 506 787	15 506 787
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	4 413 522	-	4 413 522	4 413 522
	21 177 714	1 904 069	23 081 783	23 068 731

2022. gada 31. decembrī	Līdz 1 gadam	No 2 līdz 5 gadiem	Kopā līgumā noteiktās naudas plūsmas	Bilances summa
	EUR	EUR	EUR	EUR
Aizņēmumi ar procentiem	595 350	-	595 350	579 980
Nomas saistības	647 193	888 487	1 535 680	1 529 764
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	15 897 558	-	15 897 558	15 897 558
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	4 848 742	-	4 848 742	4 848 742
	21 988 842	888 487	22 877 329	22 856 044

AS "Amber Latvijas balzams"
2023. gada pārskats

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(28) Finanšu un kapitāla riska vadība (turpinājums)

Kapitāla vadība

Sabiedrības vadība pastāvīgi pārvalda kapitāla struktūru. Pārskata periodā netika veiktas nekādas izmaiņas kapitāla pārvaldības uzdevumos, politikā vai procesos.

Sabiedrības vadība kontrolē ārējo parādu attiecību pret pašu kapitālu. Pārskata gadā šis rādītājs ir 2% apmērā (2022. gadā: 1%), kas apliecina Sabiedrības kapitāla pārvaldības stabilitāti:

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Aizņēmumi (ilgtermiņa un īstermiņa aizņēmumi)	3 148 422	2 109 744
Nauda un tās ekvivalenti	(110 519)	(150 931)
Neto aizņēmumi	<u>3 037 903</u>	<u>1 958 813</u>
Pašu kapitāls	141 278 087	140 611 279
Kopā kapitāls (pašu kapitāls un neto aizņēmumi)	<u>144 315 990</u>	<u>142 570 092</u>
Neto saistības pret pašu kapitālu	2%	1%
Pašu kapitāla attiecība pret aktīvu kopsummu	70%	73%

	Nauda un naudas ekvivalenti EUR	Ilgtermiņa nomas saistības EUR	Īstermiņa nomas saistības EUR	Ilgtermiņa aizņēmumi EUR	Īstermiņa aizņēmumi EUR	Kopā EUR
Neto aizņēmumi 31.12.2021	88 909	(1 068 721)	(740 459)	(579 980)	(310 704)	(2 610 955)
Naudas plūsma	62 022	-	725 791	-	310 704	1 098 517
Jaunie nomas līgumi	-	-	-	-	-	-
Pārējās izmaiņas	-	181 166	(627 541)	579 980	(579 980)	(446 375)
Neto aizņēmumi 31.12.2022	150 931	(887 555)	(642 209)	-	(579 980)	(1 958 813)
Naudas plūsma	(40 412)	-	744 898	-	310 704	1 015 190
Jaunie nomas līgumi	-	(1 771 727)	-	-	-	(1 771 727)
Pārējās izmaiņas	-	756 145	(1 078 698)	-	-	(322 553)
Neto aizņēmumi 31.12.2023	110 519	(1 903 137)	(976 009)	-	(269 276)	(3 037 903)

III. CITI PIELIKUMI (turpinājums)

(29) Valdes ieteiktā peļņas sadale

Sadalāmā peļņas daļa	EUR 5 164 949
Ieteiktā peļņas sadale:	
- Atstāt nesadalītu	EUR 5 164 949

(30) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši nekādi citi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2023. gada 31. decembri.

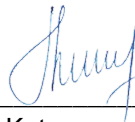
Gada pārskatu sagatavoja SIA "Amber Beverage Group" galvenā grāmatvede Svetlana Kutuzova.

Sabiedrības finanšu pārskatus, kas atspoguļoti no 13. līdz 49. lappusei, 2024. gada 30. aprīlī ir parakstījuši:

Valdes vārdā:



Intars Geidāns
Valdes priekšsēdētājs



Svetlana Kutuzova
SIA "Amber Beverage Group" galvenā grāmatvede

Neatkarīga revidenta ziņojums

Akciju sabiedrības “Amber Latvijas balzams” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatiem

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par akciju sabiedrības “Amber Latvijas balzams” (Sabiedrība) finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā (EU) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem .

Mūsu atzinums atbilst mūsu 2024. gada 30. aprīļa papildus ziņojumam Revīzijas komitejai.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskati ietver:

- peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- finanšu stāvokļa pārskatu 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 pārskatu pielikumu, kas ietver informāciju par būtiskām grāmatvedības politikām un citu skaidrojošo informāciju.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju.

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

Neatkarība

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGĒSP kodekss) un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskata revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGĒSP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

Laika periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim mēs neesam snieguši Sabiedrībai ar revīziju nesaistītus pakalpojumus.

Mūsu revīzijas pieeja

Apkopojums

Būtiskums - Kopējais būtiskums ir noteikts 950 tūkstošu eiro apmērā, kas ir apmēram 1% no neto apgrozījuma.

Galvenie revīzijas jautājumi - Sabiedrības krājumu vērtības noteikšana.

Plānojot mūsu revīzijas procedūras mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējam finanšu pārskatiem piemītošos būtiskas neatbilstības riskus. Jo īpaši mēs izvērtējam, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā un nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējam vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtiskas neatbilstības risku.

Būtiskums

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzija tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu, kas balstīti uz finanšu pārskatiem.

Balstoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētus būtiskuma sliekšņus, tajā skaitā kopējo būtiskuma apmēru, kas piemērojams finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļots zemāk esošajā tabulā. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu un revīzijas procedūru veidu, veikšanas laiku un apmēru, kā arī izvērtēt gan individuālo, gan apkopoto neatbilstību ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā.

Kopējais būtiskuma apmērs	950 tūkstoši eiro
Kā mēs to noteicām	Kopējais būtiskums atbilst aptuveni 1% no 2023. gada neto apgrozījuma
Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai	Mēs izvēlējamies neto apgrozījumu, jo, mūsuprāt, šis ir galvenais Sabiedrības darbību raksturojošais kritērijs, kam pievērš uzmanību Sabiedrības vadība un investori. Mēs izvēlējamies 1%, kas iekļaujas kvantitatīvo robežlielumu skalā būtiskuma noteikšanai, ko piemēro sabiedriskās nozīmes organizācijām.

Mēs vienojamies ar Revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz 95 tūkstošus eiro, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsuprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu mūsu šī pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti mūsu finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā, kā arī, veidojot mūsu revīzijas atzinumu. Mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Galvenais revīzijas jautājums

Kādas revīzijas procedūras mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu

Sabiedrības krājumu vērtības noteikšana

Kā izklāstīts 12. pielikumā, 2023. gada 31. decembrī Sabiedrības krājumu summa sastāda 35,015 tūkstošus eiro, no kuriem 22,230 tūkstoši eiro attiecas uz gatavo produkciju.

Krājumu novērtēšana nav uzskatāma par mūsu revīzijas būtiska riska jomu. Tomēr tās revīzija prasa ievērojamu revidentu laika apjomu un resursu iesaisti, ņemot vērā tās svarīgumu un lielumu. Tādējādi, šī joma tiek uzskatīta par galveno revīzijas jautājumu.

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto pārdošanas vērtības (NPV). Saražoto krājumu un nepabeigto ražojumu uzskaites vērtība iekļauj arī pieskaitāmās izmaksas, kas rodas ikdienas ražošanas procesa ietvaros.

Krājumu pašizmaksas noteikšanas process ir sarežģīts un iekļauj zināmu vadības aplēšu izmantošanu, attiecībā uz pieskaitāmo ražošanas izmaksu attiecināšanu.

Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības uzskaites politika attiecībā uz krājumu vērtības noteikšanu atbilst Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Mēs izvērtējam krājumu uzskaitē ieviestās kontroles un to efektivitāti.

Mēs uz izlases pamata pārbaudījām, vai izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu pašizmaksa aprēķināta atbilstoši FIFO (pirmais iekšā, pirmais ārā) metodei.

Mēs uz izlases pamata pārbaudījām, ka saražotās gatavās produkcijas pašizmaksa grāmatvedības uzskaites sistēmā sakrīt ar standarta pašizmaksas aprēķinu. Mēs arī pārbaudījām, ka gatavo ražojumu standarta pašizmaksa būtiski neatšķiras no pašizmaksas, kas ir aprēķināta, ņemot vērā faktiskās pārskata gada ražošanas izmaksas.

Mēs uz izlases pamata nejausā kārtā izvēlējamies gatavās produkcijas krājumu pozīcijas un salīdzinām to uzskaites vērtību ar pārdošanas cenu pēc pārskata gada beigām, lai noteiktu vai ir bijuši gadījumi, kad pārdošanas cena ir zemāka par krājumu uzskaites vērtību.

Mēs analizējam krājumu novecošanās datus un likmes, kas lietotas uzkrājumu lēnas aprites krājumiem aprēķinā.

Mēs arī izskatījām par krājumiem atklāto informāciju.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā par Vadības ziņojumu

Sabiedrības vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- informāciju par Sabiedrību, kas sniegta gada pārskata 3. lappusē,
- Vadības ziņojumu, kas sniegts gada pārskatā no 4. līdz 16. lappusei;
- Paziņojumu par Vadības atbildību, kas sniegts gada pārskata 18. lappusē;
- Korporatīvās pārvaldības ziņojumu, ko kā atsevišķu ziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2024. gada 30. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.amberlb.lv/>;
- Atalgojuma ziņojumu, ko kā atsevišķu ziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2024. gada 30. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.amberlb.lv/>;
- Nefinanšu ziņojumu, kurā ir iekļauta informācija par Sabiedrību, ko kā atsevišķu ziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Amber Beverage Group Holding S.à r.l vadība 2024. gada 30. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Amber Beverage Group Holding S.à r.l mājas lapā <https://amberbev.com/esg-reporting/>.

bet neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par tiem.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz augstāk norādīto citu informāciju.

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

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver vērtējumu par to, vai Sabiedrības vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz korporatīvās pārvaldības ziņojumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Papildus, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz atalgojuma ziņojumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā minētā informācija un vai atalgojuma ziņojumā ir konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- augstāk minētajā citā informācijā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegta informācija atbilst finanšu pārskatiem,
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, un
- Korporatīvās pārvaldības ziņojumā, ko kā atsevišķu ziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2024. gada 30. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.amberlb.lv/>, ir sniegta informācija, saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta 1. daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta 2. daļas 5. punktā noteiktajām prasībām, un ir iekļauta 56.² panta 2. daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.
- Atalgojuma ziņojumā, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi un apstiprinājusi Sabiedrības vadība 2024. gada 30. aprīlī, un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <http://www.amberlb.lv/>, ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā minētā informācija un atalgojuma ziņojumā nav konstatētas būtiskas neatbilstības saistībā ar gada pārskatā norādīto finanšu informāciju.

Turklāt, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz Nefinanšu paziņojumu, mūsu pienākums ir ziņot par to, vai Sabiedrība ir sagatavojusi Nefinanšu paziņojumu un vai Nefinanšu paziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā, vai sagatavots kā gada pārskata atsevišķa sastāvdaļa.

Mēs ziņojam, ka Sabiedrība ir sagatavojusi Nefinanšu paziņojumu, un tas ir sagatavots kā gada pārskata atsevišķa sastāvdaļa.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Sabiedrības vadības ziņojumā vai augstāk minētajā citā informācijā, ko mēs esam saņēmuši pirms šī revidenta ziņojuma datuma. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatiem

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

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību, vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

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

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.
- Iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti.
- Izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites 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, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos 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 revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta pārvaldība, mēs arī sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, kā arī sniedzam informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams, par darbībām, kas veiktas šādu risku izslēgšanai, vai pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

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

Ziņojums par citām normatīvo aktu prasībām

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

Finanšu pārskatu ziņošanas metodi Sabiedrības valde ir piemērojusi, lai atbilstu 2018. gada 17. decembra Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2019/815 3. punkta prasībām, ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskā ziņošanas formāta specifikāciju ("ESEF regula"). Piemērojamās prasības attiecībā uz finanšu pārskatu ziņošanu ir ietvertas ESEF regulā. Pamatojoties uz šīm prasībām finanšu pārskati ir jāsniedz XHTML formātā. Apliecinām, ka 2023. gada finanšu pārskatu elektroniskās atskaites formāts šajā ziņā atbilst ESEF regulai.

Iecelšana

Mēs pirmo reizi tikām iecelti par Sabiedrības revidentiem ar 2015. gada 21. maija akcionāru lēmumu. Mūsu iecelšana tika ik gadu atjaunota ar akcionāru lēmumu, tādējādi esam bijuši revidenti 8 gadus pēc kārtas.

Revīzijas, kuras rezultātā ir sagatavots šis neatkarīgā revidenta ziņojums, atbildīgā partnere ir Ilandra Lejiņa

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa
Valdes locekle
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168

Rīga, Latvija
2024. gada 30. aprīlī

Neatkarīga revidenta ziņojums parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.