

Neatkarīga revidenta ziņojums

AS „Amber Latvijas balzams” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Atteikums sniegt atzinumu

Mēs tikām pieaicināti veikt AS „Amber Latvijas balzams” (Sabiedrība) pievienotajā gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu no 17. līdz 59. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver 2025. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, apvienoto ienākumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības uzskaites principiem un citu paskaidrojošu informāciju.

Mēs nesniedzam atzinumu par pievienotajiem Sabiedrības finanšu pārskatiem. Ņemot vērā sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums” raksturoto apstākļu nozīmīguma dēļ mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai pamatotu revīzijas atzinumu par šiem finanšu pārskatiem.

Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums

1. Kā minēts pievienotā finanšu pārskatu pielikuma 29. piezīmē, 2025. gadā Sabiedrības vadība identificēja kļūdu iepriekšējo periodu uzkrājumu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem aprēķinā un atzīšanā attiecībā uz radniecīgo sabiedrību parādiem (13,33 milj. EUR) un aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām, tai skaitā aizdevumiem Grupas konta ietvaros (78,28 milj. EUR), un veica retrospektīvu kļūdas labojumu. Tā rezultātā nesadalītā peļņa 2024. gada 1. janvārī samazinājās par 91,61 milj. EUR, bet 2024. gada peļņa un radniecīgo sabiedrību parādi 2024. gada 31. decembrī samazinājās par 2,87 milj. EUR. Sabiedrības finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, revidēja cits revidents, kurš 2025. gada 30. aprīlī sniedza revidentu ziņojumu ar iebildēm. Mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par retrospektīvās korekcijas rezultātā atzīto uzkrājumu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem radniecīgo pušu atlikumiem sadalījumu starp periodiem. Tā rezultātā mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā apmērā būtu bijušas nepieciešamas korekcijas sākuma atlikumos 2025. gada 1. janvārī, salīdzinot informācijā un 2025. gada izdevumos sagaidāmajiem kredītzaudējumiem.
2. Kā minēts pievienotā finanšu pārskatu pielikuma 23 (a) piezīmē, 2025. gada 31. decembrī radniecīgo sabiedrību parādu uzskaites vērtība bija 44,55 milj. EUR (bruto vērtība 76,33 milj. EUR, uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 31,77 milj. EUR). Vairākām radniecīgajām sabiedrībām pastāv nopietnas indikācijas, kas norāda uz būtisku kredītriska pieaugumu, likviditātes problēmas un arī nenoteiktība saistībā ar radniecīgo sabiedrību spēju turpināt darbību. Vadība ir veikusi šo parādu atgūstamības analīzi uz 2025. gada 31. decembri un secinājusi, ka nav nepieciešams veikt papildus uzkrājumus sagaidāmajiem kredītzaudējumiem attiecībā uz šiem parādiem. Mūsuprāt, būtiska daļa radniecīgo sabiedrību parādu nav atgūstama, un attiecīgi ir jāatzīst uzkrājumi sagaidāmajiem kredītzaudējumiem. Ja Sabiedrība būtu atzinusi papildus uzkrājumus uz 2025. gada 31. decembri, tad attiecīgi būtu jāsamazina radniecīgo sabiedrību parādi, nesadalītā peļņa un pašu kapitāls, tomēr mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai noteiktu nepieciešamo papildus uzkrājumu apmēru sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 2025. gada 31. decembrī.
3. Kā minēts pievienotā finanšu pārskatu pielikuma 14. piezīmē, 2025. gada 31. decembrī Sabiedrības samaksātie avansi par pakalpojumiem Mātes sabiedrībai bija 6,66 milj. EUR. Vadība ir veikusi šo aktīvu atgūstamības analīzi uz 2025. gada 31. decembri un

secinājusi, ka samaksātie avansi ir atgūstami to uzskaites vērtībā, un nav nepieciešams veikt papildus uzkrājumu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem. Revīzijas laikā mēs nespējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par pieņēmumiem, kas izmantoti samaksāto avansu atgūstamības novērtēšanā. Attiecīgi, mēs nespējam noteikt, vai un cik lielā mērā varētu būt nepieciešamas korekcijas attiecībā uz uzkrājumiem sagaidāmajiem kredītzaudējumiem 2025.gada 31.decembrī.

4. Kā minēts pievienotā finanšu pārskatu pielikuma 25. piezīmē, Sabiedrība ir izsniegusi garantijas attiecībā uz Mātes sabiedrības finansiālajām saistībām līdz 79,7 milj. EUR apmērā. Vadība ir veikusi šo parādu atgūstamības analīzi uz 2025. gada 31. decembri, identificējusi, ka atsevišķas kovenantes Mātes sabiedrība uz 2025. gada 31. decembri nebija izpildījusi attiecībā pret saviem kreditoriem, un secinājusi, ka nav nepieciešams veikt uzkrājumus sagaidāmajiem kredītzaudējumiem izsniegtajām garantijām. Revīzijas laikā mēs nespējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par pieņēmumiem, kas izmantoti uzkrājumu izsniegtajām garantijām nepieciešamības novērtēšanā. Tā rezultātā mēs nevarējām noteikt, vai un cik lielā apmērā Sabiedrībai nepieciešams veikt uzkrājumus sagaidāmajiem kredītzaudējumiem izsniegtajām garantijām Mātes sabiedrībai.
5. Mēs tikām iecelti par Sabiedrības 2025. gada finanšu pārskatu revidentiem 2026. gada 31.jūlijā, un tādēļ mēs nepiedalījāmies krājumu inventarizācijā uz 2025. gada 31. decembri. Revīzijas laikā mēs veicām alternatīvas procedūras, lai pārbaudītu krājumu esamību, tomēr šīs procedūras nenodrošināja pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādīto. Krājumi finanšu stāvokļa pārskatā uz 2025. gada 31. decembri ir uzrādīti 24,5 milj. EUR apmērā. Attiecīgi, mēs nevarējām noteikt, vai finanšu stāvokļa pārskatā uzrādītā krājumu vērtība, kā arī ar to saistītās pozīcijas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pašu kapitāla izmaiņu pārskatā un naudas plūsmas pārskatā būtu nepieciešami kādi labojumi.
6. Ņemot vērā iepriekš aprakstīto apstākļu nozīmīgumu un finanšu pārskata pielikuma 30. piezīmē atklātos notikumus pēc pārskata perioda beigām, it īpaši 2026. gada 5. februārī uzsāktu tiesiskās aizsardzības procesu, kura pasākumu plāns ir jāiesniedz tiesā līdz 2026. gada 5. oktobrī, mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Sabiedrības spēju nokārtot savas saistības, tai skaitā 18. piezīmē atklātās akcīzes nodokļa saistības 33,25 milj. EUR apmērā un jebkādas saistības, kas var rasties no 25. piezīmē atklātajām garantijām. Tā rezultātā mēs nevarējām secināt, vai vadības izmantotais darbības turpināšanas pieņēmums finanšu pārskata sagatavošanā ir piemērots, kā arī noteikt, vai finanšu pārskatā būtu nepieciešamas kādas korekcijas.

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

Galvenie revīzijas jautājumi

Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 537/2014 10. panta 2. punkta c) apakšpunktu mums ir jāapraksta nozīmīgākie novērtētie būtisku neatbilstību riski, tostarp novērtētie krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riski. Nozīmīgākie novērtētie riski ir apstākļi, kas aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums”, mēs esam noteikuši, ka mūsu ziņojumā nav citu galveno revīzijas jautājumu, par ko būt jāsniiedz informācija.

Citi apstākļi

Finanšu pārskatus par 2024. gadu revidēja cits revidents, kurš 2025. gada 30. aprīlī sniedza atzinumu ar iebildēm.

Citi ziņošanas pienākumi saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām

Papildus, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu attiecībā uz vadības ziņojumu mūsu pienākums ir izvērtēt, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Ņemot vērā ziņojuma sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums” aprakstīto apstākļu nozīmīgumu, mēs nevaram sniegt viedokli par to, vai:

- vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem; un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mums ir jāziņo, vai, ņemot vērā revīzijas gaitā iegūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs vadības ziņojumā esam identificējuši būtiskas neatbilstības. Izņemot ziņojuma sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums” aprakstīto apstākļu ietekmi, mums par to nav nekas jāziņo.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu attiecībā uz korporatīvās pārvaldības ziņojumu mūsu pienākums ir izvērtēt, vai korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir iekļauta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. un 8. punktā un trešajā daļā prasītā informācija.

Mūsaprāt, korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir iekļauta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.1 panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.2 panta otrās daļas 5. un 8. punktā un trešajā daļā prasītā informācija.

Turklāt saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir izvērtēt, vai atalgojuma ziņojumā ir iekļauta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā prasītā informācija un vai atalgojuma ziņojumā ir konstatētas būtiskas neatbilstības attiecībā uz gada pārskatā atklāto finanšu informāciju.

Mūsaprāt, atalgojuma ziņojumā ir iekļauta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā prasītā informācija. Ņemot vērā ziņojuma sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums” aprakstīto apstākļu nozīmīgumu, mēs nevaram secināt, vai atalgojuma ziņojumā iekļautā finanšu informācija nesatur būtiskas neatbilstības.

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

Vadība ir atbildīga par tādiem finanšu pārskatiem, kuri sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem,

kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatus, kuri nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mēs esam atbildīgi par Sabiedrības finanšu pārskatu revīzijas veikšanu saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem un par revidentu ziņojuma izsniegšanu par šiem finanšiem pārskatiem. Tomēr to apstākļu dēļ, kas aprakstīti ziņojuma sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums”, mēs nespējam iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas pamatotu revidenta atzinumu par šiem finanšu pārskatiem.

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

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

Mēs pirmo reizi tikām iecelti par Sabiedrības revidentiem ar 2026. gada 31. jūlija akcionāru lēmumu. Šis ir pirmais gads, kad esam bijuši Sabiedrības revidenti.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu atteikums sniegt atzinumu saskaņā ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības revīzijas komitejai;
- kā norādīts Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma 37.6 pantā, mēs neesam Sabiedrībai snieguši nekādus aizliktus ar revīziju nesaistītus pakalpojumus (RNP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs esam arī saglabājuši neatkarību no revidētās Sabiedrības.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, Sabiedrībai papildus revīzijai mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Sabiedrības finanšu pārskatos.

Revīzijas spēja atklāt pārkāpumus, tostarp krāpšanu: revīzija tika plānota, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, vai finanšu pārskati kopumā nesatur krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, tostarp veicot procedūras, kas vērstas uz novērtētajiem krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riskiem. Ziņojuma sadaļā “Atteikuma sniegt atzinumu pamatojums” aprakstīto apstākļu dēļ mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, un attiecīgi mūsu revīzija nespēja atklāt pārkāpumus, tostarp krāpšanu, tādā apmērā, kā tas būtu sagaidāms revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērinātais revidents ir Raivis Jānis Jaunkalns.

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. panta 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 2025. gada finanšu pārskatu elektroniskās atskaites formāts šajā ziņā atbilst ESEF regulai.

"BDO ASSURANCE" SIA
Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045
Licence Nr. 182

Raivis Jānis Jaunkalns
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 237
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2026. gada 26. septembrī

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