



KPMG Baltics AS
Vesetas iela 7
Rīga, LV-1013
Latvija

Tālrunis +371 67038000
Fakss +371 67038002
kpmg.com/lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS "Valmieras Stikla Šķiedra" akcionāriem

Ziņojums par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Atteikums sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu

Mēs tikām nolīgti, lai veiktu AS "Valmieras Stikla Šķiedra" ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību ("Koncerns") pievienotajā konsolidētajā un atsevišķajā gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata no 15. līdz 80. lapai revīziju. Konsolidētais finanšu pārskats ietver:

- konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidēto apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mēs neizsakām atzinumu attiecībā uz pievienoto Koncerna konsolidēto finanšu pārskatu. Ziņojuma sadaļā "*Atteikuma sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu pamatojums*" aprakstīto apstākļu nozīmīguma dēļ mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas veidotu pamatojumu revidentu atzinumam par šo konsolidēto finanšu pārskatu.

Atteikuma sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu pamatojums

Kā norādīts konsolidētā finanšu pārskata pielikuma 5. piezīmē, 2018. gada 31. decembrī konsolidētajā finanšu pārskatā ir iekļauta finanšu informācija par Koncerna meitas sabiedrību P-D Valmiera Glass USA Corporation ("VSS USA"). Mums netika dota iespēja sazināties ar meitas sabiedrības vadību un revidentiem. Koncerna vadība ir sniegusi norādījumus, lai mēs neveicam jebkādas revīzijas procedūras, lai pārliecinātos par VSS USA finanšu informāciju par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī. Tādējādi, izņemot apstākļus, kā aprakstīts šīs sadaļas trešajā rindkopā, mēs nevarējām noteikt, vai būtu nepieciešams veikt korekcijas attiecībā uz VSS USA aktīviem, saistībām, ienākumiem un izdevumiem, kas iekļauti Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī attiecībā uz elementiem, kas veido Koncerna konsolidēto pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un Koncerna konsolidēto naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.

Vēršam uzmanību arī uz finanšu pārskata pielikuma 36. un 38. piezīmēm, kurās norādīts, ka Sabiedrībai un Koncernam ir radušās operacionālas un finanšu grūtības, kuru rezultātā 2019. gada jūnijā attiecībā uz Sabiedrību Latvijā tika uzsākts tiesiskās aizsardzības ("TAP") process, un TAP plānu 2019. gada 18. oktobrī apstiprināja Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesa. Turklāt VSS USA ir pārstājusi ekspluatēt otrās fāzes stikla šķiedras kausēšanas krāsni un ir iesniegusi Amerikas Savienoto Valstu Maksātnešpējas tiesā pieteikumu par labprātīgu tiesiskās aizsardzības procesa uzsākšanu saskaņā ar 11. pantu. Kā



norādīts 38. piezīmē, šie notikumi un apstākļi kopā ar citiem piezīmē minētajiem apstākļiem liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt būtiskas šaubas par Sabiedrības un Koncerna spēju turpināt darbību.

Turklāt, kā norādīts 6. piezīmē, Koncernam ir atzīti zaudējumi no vērtības samazinājuma summā, kas vienāda ar visu VSS USA uzrādīto pamatlīdzekļu vērtību EUR 99 267 536. Mūsaprāt, aplēšot aktīvu atgūstamās summas, vadība nav pietiekami izvērtējusi visus iespējamos minētās meitas sabiedrības turpmākās darbības scenārijus, kā arī nav veikusi meitas sabiedrības pamatlīdzekļu attiecināšanu uz atbilstošām naudu ienesošajām vienībām, un šis apstāklis ir radījis būtisku nelabvēlīgu ietekmi uz atgūstamās summas aplēsēm. Mēs nevarējām noteikt, kādu finanšu ietekmi šī atkāpe no Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu piemērojamām prasībām ir radījusi uz summām, kas 2018. gada 31. decembrī uzrādītas konsolidētajā finanšu pārskatā kā pamatlīdzekļi un kā atliktais nodoklis, kā arī nevarējām noteikt šīs atkāpes ietekmi uz neto finanšu rezultātu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.

Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu

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

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

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

Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju

Mēs esam atbildīgi par Koncerna konsolidētā finanšu pārskata revīzijas veikšanu saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem un par revidentu ziņojuma izsniegšanu par šo konsolidēto finanšu pārskatu. Tomēr to apstākļu dēļ, kas aprakstīti ziņojuma sadaļā *"Atteikuma sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu pamatojums"*, mums nebija iespējams iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas veidotu pamatojumu mūsu atzinumam par šo konsolidēto finanšu pārskatu.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna saskaņā ar ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz Latvijas Republikā veiktām konsolidēto finanšu pārskatu revīzijām, un mēs esam izpildījuši šajās prasībās ietvertos pārējos ētikas nodrošināšanas pienākumus.

Ziņojums saskaņā ar citu normatīvo aktu prasībām

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu ziņojumā saskaņā ar LR un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras

Akcionāru pilnsapulce 2018. gada 21. septembrī iecēla mūs, lai mēs veiktu AS "Valmieras Stikla Šķiedras" konsolidētā finanšu pārskata par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir viens gads, un tas ietver pārskata gadu, kurš noslēdzās 2018. gada 31. decembrī.



Mēs apstiprinām, ka:

- atteikums sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu saskan ar papildu ziņojumu, kas iesniegts Koncerna Revīzijas komitejai;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojumu likuma 37.^o pantā mēs neesam snieguši Koncernam ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā. Veicot revīziju, mēs saglabājām neatkarību no revidētā Koncerna.

Periodā, uz kuru attiecas mūsu veiktā likumā noteiktā revīzija, papildus revīzijai Koncernam mēs neesam snieguši nekādus citus pakalpojumus, kuri nav uzrādīti Vadības ziņojumā vai Koncerna konsolidētajā finanšu pārskatā.

KPMG Baltics AS
Licence Nr. 55

Armine Movsisjana
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 178
Rīgā, Latvijā
2019. gada 6. decembrī