



**KPMG Baltics SIA**  
Roberta Hirša iela 1,  
Rīga, LV-1045  
Latvija

T: + 371 67038000  
kpmg.com/lv  
[kpmg@kpmg.lv](mailto:kpmg@kpmg.lv)

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### “CleanR Grupa” AS akcionāriem

#### Ziņojums par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju

##### *Mūsu atzinums par atsevišķajiem finanšu pārskatiem*

Esam veikuši “CleanR Grupa” AS (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā atsevišķo finanšu pārskatu no 8. līdz 50. lapai revīziju. Pievienotie atsevišķie finanšu pārskati ietver:

- atsevišķo finanšu stāvokļa pārskatu 2025. gada 31. decembrī,
- atsevišķo peļņas vai zaudējumu aprēķinu un apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- atsevišķo pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- atsevišķo naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, kā arī
- atsevišķo finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie atsevišķie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par “CleanR Grupa” AS finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

##### *Atzinuma pamatojums*

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidentu atbildība par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām, kas attiecināmas uz sabiedriskas nozīmes struktūru finanšu pārskatu revīzijām, kā arī saskaņā ar ētikas prasībām, kas jāievēro, veicot sabiedriskas nozīmes struktūru finanšu pārskatu revīzijas Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

##### *Apstākļu akcentējums – salīdzinošā informācija*

Mēs vēršam uzmanību uz Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkuma sadaļu (x) Pāreja uz starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atsevišķajos finanšu pārskatos, kurā aprakstīts, ka Sabiedrība ir izvēlējusies mainīt savu grāmatvedības uzskaites politiku, piemērojot Eiropas Savienībā apstiprinātos SFPS grāmatvedības standartus, un veikusi retrospektīvas korekcijas salīdzinošajā informācijā pievienotajos atsevišķajos finanšu



pārskatos. Līdz ar to salīdzinošā informācija pievienotajos atsevišķajos finanšu pārskatos ir koriģēta. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

#### *Galvenie revīzijas jautājumi*

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

Mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos jautājumus par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

<b>Ieņēmumu periodizācija</b>	
<b>Galvenais revīzijas jautājums</b>	<b>Veiktie pasākumi</b>
<p>Mēs atsaucamies uz atsevišķajiem finanšu pārskatiem: Finanšu pārskatu pielikums – Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkums un 1. piezīme (Neto apgrozījums).</p> <p>Sabiedrības neto apgrozījums finanšu pārskatos par gadu, kas beidzās 2025. gada 31. decembrī: 5 621 831 EUR (2024. gada 31. decembrī: 5 028 539 EUR).</p> <p>Sabiedrības galvenais darbības virziens ir saistīts ar “CleanR Grupa” AS koncerna pārvaldības pakalpojumu sniegšanu saistītajām sabiedrībām.</p> <p>Neto apgrozījuma apjoms ir būtisks atsevišķajiem finanšu pārskatiem, un atsevišķo finanšu pārskatu lietotāji ir ieinteresēti ieņēmumu tendencēs un attīstībā, jo tās ir cieši saistītas ar citiem Sabiedrības galvenajiem finanšu rādītājiem.</p> <p>Ņemot vērā darījumu apjomus, kā arī ieņēmumu atzīšanas procesu, pastāv paaugstināts risks attiecībā uz ieņēmumu atbilstošu atzīšanu periodos, kad ir izpildīti ar sniegtajiem pakalpojumiem saistītie izpildes pienākumi.</p> <p>Līdz ar to ieņēmumu periodizācija tika noteikta kā galvenais revīzijas jautājums.</p>	<p><b>Mūsu veiktās procedūras cita starpā ietvēra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• iepazīšanos ar vadības ieviestajiem procesiem, sistēmām un kontrolēm, kas saistītas ar ieņēmumu atzīšanas procesu;</li><li>• ieņēmumu risku izvērtēšanu, analizējot pārskata perioda ieņēmumu tendences un, balstoties uz mūsu zināšanām par Sabiedrību, kā arī veicot pārrunas ar vadību, izvērtējot būtiskas vai neparastas svārstības;</li><li>• izlases kārtā izvērtējot ieņēmumu darījumus, kas atzīti īsi pirms un pēc pārskata gada beigām, novērtējot, vai ieņēmumi ir atzīti atbilstošajā pārskata periodā, balstoties uz attiecīgo dokumentāciju, kas apliecina, piemēram, pakalpojuma piegādi, tostarp rēķiniem un naudas saņemšanas dokumentiem;</li><li>• Sabiedrības ieņēmumu no pakalpojumu sniegšanas saistītajām sabiedrībām darījumu savstarpējo salīdzināšanu ar saistītajām pusēm;</li><li>• informācijas par ieņēmumiem atklāšanas pārskatos izvērtēšanu atbilstoši piemērojamo finanšu pārskatu sagatavošanas standartu prasībām.</li></ul>

#### *Citi apstākļi saistībā ar salīdzinošo informāciju*

Sabiedrības atsevišķos finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, izņemot retrospektīvās korekcijas, kas aprakstītas Nozīmīgāko grāmatvedības politiku kopsavilkuma sadaļā (x) Pāreja uz starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atsevišķajos finanšu pārskatos, revidēja cits revidents, kurš 2025. gada 17. aprīlī sniedza



atzinumu bez iebildēm par minētajiem finanšu pārskatiem saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Veicot mūsu revīziju par atsevišķajiem finanšu pārskatiem par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, mēs arī revidējām retrospektīvās korekcijas, kas aprakstītas Nozīmīgāko grāmatvedības politiku sadaļā (x) Pāreja uz starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atsevišķajos finanšu pārskatos, kuras tika veiktas, lai koriģētu salīdzinošo informāciju.

Mēs nebijām nolīgti veikt salīdzinošās informācijas revīziju, pārbaudi vai jebkādas citas procedūras, izņemot attiecībā uz iepriekš minētajām retrospektīvajām korekcijām, kas ir aprakstītas Nozīmīgāko grāmatvedības politiku sadaļā (x) Pāreja uz starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Attiecīgi mēs nesniedzam atzinumu vai neizsakām jebkādu citu pārliecību par salīdzinošo informāciju. Tomēr, mūsaprāt, retrospektīvās korekcijas, kas aprakstītas Nozīmīgāko grāmatvedības politiku sadaļā (x) Pāreja uz starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem atsevišķajos finanšu pārskatos, ir atbilstošas un ir pienācīgi piemērotas.

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību un Informācija par Sabiedrības meitas sabiedrībām, kas sniegta pievienotā gada pārskata no 3. līdz 4. lapai,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata no 5. līdz 6. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 7. lapā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts atsevišķā vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams Sabiedrības mājas lapā [www.cleanrgrupa.lv/korporativa-parvaldiba](http://www.cleanrgrupa.lv/korporativa-parvaldiba).

Mūsu atzinums par atsevišķajiem finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*.

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

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

#### *Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām*

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

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

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti atsevišķie finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst atsevišķiem finanšu pārskatiem, un

— Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar LR Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.2 panta otrās daļas 5. punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktos noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta informācija saskaņā ar LR Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.2 panta otrās daļas 5. punktā un trešajā daļā noteiktajām prasībām un ir iekļauta 56.2 panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktos noteiktā informācija.

*Turklāt, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir revidentu ziņojumā Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par atsevišķajiem finanšu pārskatiem*

Vadība ir atbildīga par tādu atsevišķo finanšu pārskatu, kas 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 atsevišķos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot atsevišķos finanšu pārskatus, 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 to 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.

*Revidentu atbildība par atsevišķo finanšu pārskatu revīziju*

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

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

— identificējam un izvērtējam riskus, ka atsevišķajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;



- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz atsevišķajos 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 revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju atsevišķo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai atsevišķie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, un sniedzam informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – par darbībām un drošības pasākumiem, kas veikti šādu draudu novēršanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda atsevišķo finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publicēt 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 juridiskām un normatīvām 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*

2025. gada 28. augustā personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvaldība, iecēla mūs, lai mēs veiktu "CleanR Grupa" AS atsevišķo finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, revīziju. Kopējais nepārtrauktais mūsu revīzijas uzdevumu sniegšanas termiņš ir 1 gads, un tas ietver pārskata periodu, kurš noslēdzās 2025. gada 31. decembrī.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums saskan ar papildu ziņojumu, kas tika iesniegts Sabiedrības Revīzijas komitejai;



— mēs neesam Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus, kas minēti ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā un norādīti LR Revīzijas pakalpojuma likuma 37.6 pantā. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam 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 atsevišķajos finanšu pārskatos.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgais zvērinātais revidents ir Inna Talanova.

KPMG Baltics SIA  
Licence Nr. 55

Inna Talanova  
Valdes locekle  
Zvērināta revidente  
Sertifikāta Nr. 206  
*Rīga, Latvija*

2026. gada 23. aprīlī

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