

Akciju sabiedrības

"Alphinox Quality"

2022.GADA PĀRSKATS

*Sagatavots saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu
pārskatu standartiem*

SATURS

Vadības ziņojums	3
Paziņojums par vadības atbildību	5
Visaptverošo ienākumu pārskats	6
Pārskats par finanšu stāvokli	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Finanšu pārskata pielikums.....	10
Revidentu ziņojums.....	27

Vadības ziņojums

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Alphinox Quality
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40203180478, Rīga, 13.11.2018
Juridiskā un pasta adrese	Dzirnavu 42, Rīga, LV-1010
Vadītāja	Jūlija Bistrova
Valdes locekļi un to ieņemamais amats	Jūlija Bistrova, valdes priekšsēdētāja Jānis Libeks, valdes loceklis Andrejs Tumanovs, valdes loceklis
Padomes locekļi un to ieņemamais amats	Dmitrijs Bauļins, padomes priekšsēdētājs Ainārs Ozols, padomes loceklis Diego Föllmi, padomes loceklis
Finanšu pārskata periods	01.01.2022-31.12.2022
Ziņas par dalībniekiem	CEAMS Holding AG Bahnhofstrasse 3, 8808 Pfaffikon, SZ, Šveice Līdzdalības daļa kapitālā: 80%
	Jūlija Bistrova Līdzdalības daļa kapitālā: 10%
	Jānis Libeks Līdzdalības daļa kapitālā: 10%
Revidenti	KPMG Baltics SIA Roberta Hirša iela 1, Rīga Latvija, LV-1045 Licence Nr.55

Darbības veids

Alphinox Quality AS ir neatkarīgs līdzekļu pārvaldītājs, kas piedāvā caurspīdīgus ieguldījumu risinājumus un palīdz klientiem sasniegt savus ieguldījumu mērķus. Alphinox Quality AS ir Latvijas Bankas licencēts ieguldījumu pakalpojumu sniedzējs (licences numurs: 06.06.08.717/533, izsniegšanas datums: 13.07.2021). Sabiedrība ir mājas sabiedrība Šveicē bāzētam aktīvu pārvaldes uzņēmumam Hérens Quality Asset Management AG, kas apkalpo Eiropas institucionālos klientus (apdrošināšanas sabiedrības, pensiju fondus, ģimenes birojus, uzkrājumus) un privātos klientus.

Sabiedrības darbība pārskata gadā, darbības finansiālo rezultātu rādītāji

2022. gadā Alphinox Quality AS turpināja sniegt ieguldījumu konsultācijas pakalpojumus, ka arī aktīvi paplašināja pārvaldītu klientu investīciju portfeļus, ieguldot starptautiskos akciju un obligāciju tirgos. 2022. gadu Sabiedrība noslēdza ar peļņu EUR 50 923 apmērā (2021: peļņa EUR 26 073). Sabiedrības aktīvu apjoms 2022. gada 31. decembrī bija EUR 274 214 (31.12.2021: EUR 231 090). Pārskata gadā Sabiedrības aktīvu apjoms palielinājās par 19%.

2022. gada ģeopolitiskie apstākļi, inflācija un līdz ar to Centrālo Banku likmju celšana negatīvi ietekmēja vērtspapīru ienesīgumus, ka arī paaugstināja finanšu tirgus svārstīgumu.

Informācija par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem

Turpinoties kara darbībām Ukrainā, ģeopolitiskais risks un augstā neskaidrība bija vērojamas 2022. gadā un turpinās arī 2023. gadā. Tā kā Sabiedrības darbība ir saistīta ar ieguldījumiem finanšu tirgos, tā ir pakļauta tirgus riskam. Balstoties uz iepriekšējiem darbības rezultātiem, kuri norāda uz pozitīvu un strauju Sabiedrības attīstību, Sabiedrība neparedz grūtības savu saistību izpildē un plāno turpināt attīstīties. Skatīt finanšu pārskatu pielikuma 2. piezīmes sadaļu "Finanšu risku pārvaldība".

Nākotnes izredzes un turpmākā Sabiedrības attīstība

Neskatoties uz neskaidro situāciju finanšu tirgos, pieprasījums pēc kvalitatīviem ieguldījumu pakalpojumiem pieaug visā Baltijas. Augstā inflācija arvien biežāk liek cilvēkiem aizdomāties par aktīvo kapitāla parvaldīšanu un naudas līdzekļu ieguldīšanu. Līdz ar to Sabiedrība plāno palielināt klientu un pārvaldīto aktīvu apjomu turpmākajos gados.

Ziņas par pētniecības darbiem un attīstības pasākumiem

Sabiedrība sistemātiski turpina veikt tirgus analīzi un dažādu pētījumu izstrādi, lai uzlabotu savu sniegto pakalpojumu kvalitāti.

Finanšu instrumentu izmantošana

Sabiedrība neveic finanšu instrumentu turēšanu.

Pārskata gada peļņas sadale

Sabiedrības vadība iesaka pārskata gada peļņu izmantot tālākai attīstībai.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

Laika posmā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz ar šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

2023. gada 3. aprīlī

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

Paziņojums par vadības atbildību

AS Alphinox Quality (turpmāk tekstā - Sabiedrība) vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 6. līdz 26. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī, pārskata gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu. Vadības ziņojums, kas atspoguļots 4.- 5. lapā, sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības pārskata perioda finanšu rezultātiem un nākotnes perspektīvām.

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem ("SFPS"), pamatojoties uz darbības turpināšanas principu. To sagatavošanā ir konsekventi izmantotas atbilstošas uzskaites metodes. Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.

AS Alphinox Quality 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 arī atbildīga par valstu likumdošanas prasību izpildi, kurās Sabiedrība darbojas.

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2023. gada 3. aprīlī

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR (nerevidēts)
Komisijas naudas ienākumi	3	176 950	170 000
Neto komisijas ienākumi		176 950	170 000
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi		-	(1)
Procentu izmaksas	13	(4 429)	(4 506)
Finansiālās darbības peļņa		172 521	165 493
Pārējie ieņēmumi	4	31 536	19 250
Administratīvie izdevumi	5	(117 795)	(127 425)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu un nomas lietošanas aktīvu amortizācija	7,8	(35 339)	(31 245)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		50 923	26 073
Pārskata gada peļņa		50 923	26 073
Kopā visaptverošie ienākumi pārskata periodā		50 923	26 073

Pielikumi no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

2023. gada 3. aprīlī

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

Pārskats par finanšu stāvokli

	Piezīmes numurs	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR (nerevidēts)	31.12.2020 EUR (nerevidēts)
Aktīvs				
Nauda un tās ekvivalenti	6	145 039	78 602	60 467
Nemateriālie ieguldījumi	7	973	1 251	-
Pamatlīdzekļi	7	6 277	9 621	11 357
Lietošanas tiesību aktīvi	8	84 334	94 172	121 657
Pārējie aktīvi	9	37 591	47 444	40 767
Kopā aktīvi		274 214	231 090	234 248
Saistības, kapitāls un rezerves				
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas maksājumu saistības	10	3 242	2 270	2 854
Ilgtermiņa nomas saistības	13	56 171	80 818	98 852
Īstermiņa nomas saistības	13	34 144	18 034	25 089
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	11	23 746	24 285	27 883
Parējās saistības	12	4 268	3 963	3 923
Kopā saistības		121 571	129 370	158 601
Apmaksātais pamatkapitāls	14	50 000	50 000	50 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		51 720	25 647	1 796
Pārskata gada peļņa		50 923	26 073	23 851
Kopā kapitāls un rezerves		152 643	101 720	75 647
Kopā saistības, kapitāls un rezerves		274 214	231 090	234 248

Pielikumi no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2023. gada 3. aprīlī

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR (nerevidēts)
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā			
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		50 923	26 073
<i>Korekcijas par :</i>			
Pamatlīdzekļu, lietošanas tiesību aktīvu un nemateriālo aktīvu nolietojums	7,8	35 339	31 245
Procentu izmaksas	13	4 429	4 506
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums		9 853	(6 677)
Kreditoru parādu pieaugums/ (samazinājums)		738	(6 963)
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>		101 282	48 184
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā			
Nomas maksājumi	13	(34 845)	(30 049)
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>		(34 845)	(30 049)
Naudas un tās ekvivalentu palielinājums		66 437	18 135
Naudas un tas ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā		78 602	60 467
Naudas un tas ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	6	145 039	78 602

Pielikumi no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2023. gada 3. aprīlī

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls EUR	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa EUR	Pārskata gada nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
31.12.2020 (nerevidēts) Kā norādīts iepriekš	50 000	1 796	26 135	77 931
<i>Korekciju ietekme pārejot uz SFPS (sk. piezīmi Nr. 19)</i>	-	-	(2 284)	(2 284)
01.01.2021 pēc SFPS	50 000	1 796	23 851	75 647
2020. gada peļņa pievienota iepriekšējo gadu nesadalītai peļņai	-	23 851	(23 851)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	26 073	26 073
31.12.2021 (nerevidēts)	50 000	25 647	26 073	101 720
2021. gada peļņa pievienota iepriekšējo gadu nesadalītai peļņai	-	26 073	(26 073)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	50 923	50 923
31.12.2022	50 000	51 720	50 923	152 643

Pielikumi no 10. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2023. gada 3. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

1. Sabiedrības sniegtā informācija

"Alphinox Quality" AS (turpmāk - "Sabiedrība") ir reģistrēta Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas numuru 40203180478 2018. gada 13. novembrī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Dzirnau iela 42, Rīga, LV-1010. Sabiedrības valdes priekšsēdētājs ir Jūlija Bistrova, Sabiedrības valdes loceļi ir Jānis Libeks un Andrejs Tumanovs. Sabiedrības Padomes priekšsēdētājs ir Dmitrijs Bauļins, Padomes locekļi Diego Follmi un Ainārs Ozols.

Sabiedrība nodarbojas ar ieguldījumu pakalpojumu sniegšanu. Sabiedrība ieguva ieguldījumu brokeru sabiedrības statusu, saņemot licenci 2021. gada 13. jūlijā.

Sabiedrības darbību regulē Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likums un citi normatīvi dokumenti. Sabiedrības darbību uzrauga Latvijas Banka.

Darbības veids: (NACE 2.redakcija)

Citas finanšu pakalpojumus papildinošas darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu (66.19)

Fondu pārvaldīšana (66.30)

Konsultēšana komercdarbībā un vadībizinībās (70.22)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem.

2.1 Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), piemērojot darbības turpināšanas principu. Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi.

Šie ir pirmie Sabiedrības finanšu pārskati, kas tiek sagatavoti saskaņā ar SFPS. Kā SFPS ieviešanas datumu, Sabiedrība ir izvēlējusies 2022. gada 1. janvāri. Šo finanšu pārskatu sagatavošanā tika izmantots SFPS 1 - Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana. Skatīt piezīmi Nr. 19, kur atspoguļots, kāda bija ietekme no Sabiedrības pārejas uz SFPS.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskas aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē uzrādītās aktīvu un saistību summas, kā arī atspoguļojamo informāciju par iespējamajiem aktīviem un maksājumu saistībām bilances datumā, kā arī pārskata perioda ieņēmumus un izmaksas. Lai gan šīs aplēses veiktas, pamatojoties uz vadībai pieejamo informāciju par pašreizējiem notikumiem un darbībām, faktiskie rezultāti var būt atšķirīgi no izmantotajām aplēsēm. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti atbilstošajos šīs finanšu pārskatu pielikumu sadaļas punktos.

2.2 Jauni standarti un grozījumi

Izdoti jauni grāmatvedības un finanšu pārskatu standarti, interpretācijas un grozījumi, kas vēl nebija piemērojami iepriekšējiem gada finanšu pārskatiem. Daži standarti stājas spēkā 2022. gadā, citi tikai stāties spēkā nākamajos pārskata periodos. Šajā sadaļā ir apkopoti tie, kas piemērojami Sabiedrībai. Gadījumos, ja bija vai ir sagaidāms, ka ieviešanas ietekme ir pietiekami būtiska, tas tiek atklāts.

Turpmāk minētie jaunie un grozītie standarti būtiski neietekmēja Sabiedrības finanšu pārskatus:

- Grozījumi 16. SFPS - Ar COVID-19 saistītas nomas koncesijas pēc 2021. gada 30. jūnija;
- Grozījumi 37. SGS - Aprūtinātie līgumi - Līguma izpildes izmaksas;
- Grozījumi 16. SGS - Pamatlīdzekļi: ieņēmumi pirms paredzētās izmantošanas;
- Ilgadējie uzlabojumi SFPS 2018-2020;
- Grozījumi 3. SFPS - Atsauce uz konceptuālo ietvaru.

2.3 Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā, un kas nav piemēroti pirms to spēkā stāšanās datuma

Vairāki jauni standarti vai to grozījumi ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2022. gada 1. janvāra (daļa no kuriem Eiropas Savienība vēl nav apstiprinājusi), un ir atļauta to agrāka piemērošana; tomēr, sagatavojot šos finanšu pārskatus, Sabiedrība nav piemērojusi jaunus vai grozītos standartus agrāk.

Paredzams, ka turpmāk uzskaitītie jaunie un grozītie standarti būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus:

- 17. SFPS „Apdrošināšanas līgumi” un grozījumi 17. SFPS „Apdrošināšanas līgumi”;
- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (grozījumi 1. SGS);
- Grāmatvedības aplēses definīcija (grozījumi 8. SGS);
- Grāmatvedības politikas atklāšana (grozījumi 1. SGS un 2. SFPS prakses paziņojums);
- Atliktais nodoklis saistībā ar aktīviem un saistībām, kas izriet no atsevišķa darījuma (grozījumi 12. SGS).

2.4 Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti eiro (EUR). Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās Bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Līdzekļi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā, tiek pārrēķināti EUR pēc Eiropas Centrālās Bankas noteiktā kursa, kas ir spēkā bilances datumā (dienas beigās). Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti pārskata perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

2.5 Nemateriālo ieguldījumu uzskaitē

Visi ilgtermiņa nemateriālie ieguldījumi tiek novērtēti iegādes vai pārvērtēšanas vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrāto vērtības samazinājumu. Amortizācija tiek rēķināta aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

Nemateriālie ieguldījumi:

Mājas lapas	20 % vai 5 gadi
-------------	-----------------

2.6 Pamatlīdzekļu uzskaitē (novērtēšana, nolietojuma metode)

Visi pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vai pārvērtēšanas vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Nolietojums tiek rēķināts aktīva lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	35% vai 3 gadi
Citi pamatlīdzekļi	20% vai 5 gadi

Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Ja pamatlīdzekļu objekta vērtība bilances datumā ir zemāka par tā bilances vērtību, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, attiecīgajam objektam piemēro vērtības samazinājuma korekciju, to novērtējot atbilstoši zemākajai vērtībai.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un ieņēmumiem no attiecīgā pamatlīdzekļa pārvērtēšanas rezerves norakstīšanas, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies. Ar atsavinātā vai likvidētā pamatlīdzekļa izslēgšanu saistītos ieņēmumus un izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos norāda neto vērtībā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

2.7 Finanšu instrumenti

(i) Klasifikācija

Finanšu aktīvs ir aktīvs, kas ir nauda, citas sabiedrības pašu kapitāla instruments, līgumā noteiktas tiesības saņemt naudu vai citus finanšu aktīvus no citas sabiedrības vai savstarpēji apmainīt finanšu aktīvus vai finanšu saistības ar citu sabiedrību apstākļos, kas sabiedrībai ir potenciāli labvēlīgi, vai līgums, par kuru norēķināsies vai var norēķināties ar pašas sabiedrības pašu kapitāla instrumentiem un kas ir neatvasināts un par kuru sabiedrībai ir vai var būt pienākums saņemt mainīgu skaitu pašas sabiedrības pašu kapitāla instrumentu, vai atvasināts un par to norēķināsies vai var norēķināties citādi, kā apmainot fiksētu naudas vai cita finanšu aktīva summu pret fiksētu skaitu sabiedrības pašu kapitāla instrumentu.

Finanšu aktīvi tiek klasificēti kā turpmāk novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti apvienoto ienākumu pārskatā, un patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas apvienoto ienākumu pārskatā. Finanšu aktīvu klasifikācija sākotnējās atzīšanas brīdī ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu rakstura un aktīvu pārvaldīšanai izvēlētajā biznesa modeļa. Visi finanšu aktīvi sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, pieskaitot darījumu izmaksas, izņemot tos finanšu aktīvus, kas uzrādīti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu apvienoto ienākumu pārskatā. Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti apvienoto ienākumu pārskatā, tam jārada naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus par nenomaksāto pamatsummu (VPPM). Šo novērtējumu sauc par VPPM testu, un tas tiek veikts katram finanšu instrumentam atsevišķi. Sabiedrības finanšu aktīvu pārvaldības biznesa modelis parāda, kā Sabiedrība pārvalda savus finanšu aktīvus, lai radītu naudas plūsmas. Biznesa modelis nosaka, vai naudas plūsmas tiks radītas, iekasējot līgumiskās naudas plūsmas, pārdodot finanšu aktīvus vai abējādi. Sabiedrība nosaka savu finanšu aktīvu klasifikāciju, veicot sākotnējo atzīšanu, un, ja tas ir atļauts un iespējams, pārskata šo klasifikāciju katra pārskata gada beigās. Pārskata periodā visi Sabiedrības finanšu aktīvi klasificēti un novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā.

Finanšu saistības ir saistības, kas ir līgumā noteikts pienākums nodot naudu vai citus finanšu aktīvus citai sabiedrībai vai savstarpēji apmainīt finanšu aktīvus vai finanšu saistības ar citu sabiedrību apstākļos, kas sabiedrībai ir potenciāli nelabvēlīgi, vai līgums, par kuru norēķināsies vai var norēķināties ar pašas sabiedrības pašu kapitāla instrumentiem un kas ir neatvasināts un par kuru sabiedrībai ir vai var būt pienākums piegādāt mainīgu skaitu pašas sabiedrības pašu kapitāla instrumentu, vai atvasināts un par to norēķināsies vai var norēķināties citādi, kā apmainot fiksētu naudas vai cita finanšu aktīva summu pret fiksētu skaitu sabiedrības pašu kapitāla instrumentu. Finanšu saistības to sākotnējā atzīšanā atkarībā no apstākļiem tiek klasificētas kā finanšu saistības patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu apvienoto ienākumu pārskatā, aizdevumi un aizņēmumi, kreditoru parādi vai kā atvasinātie finanšu instrumenti, kas noteikti kā efektīvi riska ierobežošanas instrumenti. Pārskata periodā visas Sabiedrības finanšu saistības klasificētas un novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā.

(ii) Atzīšanas datums

Klientu parādi tiek atzīti pēc tam, kad attiecīgie pakalpojumi klientiem ir sniegti. Pārējie aktīvi tiek atzīti datumā, kad Sabiedrība noslēgusi līgumu, no kura izriet attiecīgie finanšu instrumenti.

(iii) Finanšu instrumentu sākotnējā un turpmākā novērtēšana

Visi finanšu instrumenti sākotnēji tiek atzīti to patiesajā vērtībā, izņemot finanšu aktīvus, kas uzrādīti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu apvienoto ienākumu pārskatā, aizdevumus un aizņēmumus, un kreditoru parādus, no kuriem tiek atskaitītas uz tiem tieši attiecināmās darījumu izmaksas.

Finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā

Sabiedrība novērtē finanšu aktīvus amortizētajā iegādes vērtībā, ja tas atbilst abām tālāk minētajām prasībām:

- finanšu aktīvs tiek turēts tāda biznesa modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas;
- saskaņā ar līguma nosacījumiem finanšu aktīvs noteiktos datumos rada naudas plūsmas, kas ietver vienīgi pamatsummas un procentu maksājumus par nenomaksāto pamatsummu.

Pēc sākotnējās atzīšanas šos aktīvus novērtē amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot uzkrājumus zaudējumiem no vērtības samazināšanās. Amortizētā iegādes vērtība tiek aprēķināta, ņemot vērā jebkādas ar iegādi saistītus diskontus vai prēmijas, kā arī maksājumus un izmaksas, kas ir neatņemama faktiskās procentu likmes sastāvdaļa. Amortizācija uzrādīta apvienoto ienākumu pārskata postenī "Procentu un tamlīdzīgi ieņēmumi". Zaudējumi no vērtības samazināšanās atspoguļoti apvienoto ienākumu pārskatā kā kredītu zaudējumu izdevumi. Ja aktīva atzīšana tiek pārtraukta, tas ticis modificēts vai atzīts tā vērtības samazināšanās, attiecīgi radusies peļņa vai zaudējumi tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā. Sabiedrības finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver pircēju un pasūtītāju parādus, uzkrātos ieņēmumus un aizdevumus radniecīgajām sabiedrībām.

(iv) Atzīšanas pārtraukšana

Finanšu aktīvu atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, ja ir beigušās līgumā noteiktās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā aktīva vai ja Sabiedrība ir nodevusi savas tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīva vai ir uzņēmusies pienākumu veikt visu saņemto naudas plūsmu, kuras tā iekasē kādu trešo personu vārdā, pārskaitījumu bez būtiskas kavēšanās ("caurplūstošās izmaksas"); un vai nu (a) Sabiedrība ir nodevusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, vai (b) Sabiedrība nav ne nodevusi, ne saglabājusi būtībā visus riskus un atlīdzības no īpašumtiesībām uz finanšu aktīvu, bet saglabājusi kontroli pār attiecīgo aktīvu. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta tikai tad, kad tās tiek dzēstas/ atmaksātas atbilstoši noslēgtajam līgumam, atceltas vai ir beidzies līgumā noteiktais termiņš.

Visu finanšu aktīvu pirkšanas un pārdošanas darījumu atzīšana un atzīšanas pārtraukšana notiek norēķinu dienā.

(v) Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Sabiedrība atzīst uzkrājumus paredzamajiem zaudējumiem attiecībā uz visiem parāda instrumentiem, kas nav noteikti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu apvienoto ienākumu pārskatā. Paredzamos zaudējumus nosaka, pamatojoties uz starpību starp līgumiskajām naudas plūsmām, kas jāsaņem saskaņā ar līgumu, un visām Sabiedrības plānotajām naudas plūsmām, kas diskontētas ar sākotnējai efektīvajai procentu likmei tuvu diskonta likmi. Prognozētās naudas plūsmas ietvers naudas plūsmas no turētās ķīlas pārdošanas vai citiem parāda piedziņas pasākumiem saskaņā ar līguma nosacījumiem, ja tādi tiktu veikti.

Paredzamie kredītzaudējumi (ECL) tiek atzīti divās stadijās. Riska darījumiem, kuru kredītrisks nav būtiski pieaudzis kopš to sākotnējās atzīšanas, uzkrājumi tiek veidoti paredzamajiem kredītzaudējumiem, kas varētu rasties saistību neizpildes gadījumā nākamo 12 mēnešu laikā (12-mēnešu ECL). Riska darījumiem, kuru kredītrisks kopš to sākotnējās atzīšanas ir būtiski pieaudzis, uzkrājumi tiek veidoti kredītzaudējumiem, kas paredzami visā attiecīgo aktīvu atlikušajā dzīves ciklā (dzīves cikla ECL).

Pircēju un pasūtītāju parādu un uzkrāto ieņēmumu vērtības samazināšanās

Sabiedrība ir novērtējusi pircēju un pasūtītāju parādiem un uzkrātajiem ieņēmumiem paredzamos kredītzaudējumus pamatojoties uz pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un prognozēm. Veiktā novērtējuma rezultātā uzkrājumi kredītzaudējumiem nav atzīti, jo tie ir nebūtiski.

Naudas atlikuma bankā vērtības samazināšanās

Atlikumi finanšu iestādēs ir pieprasījuma noguldījumi, un saistību neizpildes un zaudējumu varbūtība ir maza, līdz ar to noguldījumiem bankā netiek atzīti nekādi uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem.

2.8 Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par uzkrātajām neizmantotām atvaļinājumu dienām uzskaita bilances postenī "Uzkrātās saistības". Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek noteiktas reizinot katra darbinieka vidējo atalgojumu ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

2.9 Uzkrātās saistības

Uzkrāto saistību sastāvā norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments.

2.10 Uzkrātie ieņēmumi

Norāda skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta iesniegšanas termiņš.

2.11 Kreditoru uzskaitē

Kreditoru saistību summas norāda bilancē ilgtermiņa kreditoru un īstermiņa kreditoru sastāvā atkarībā no parāda maksāšanas vai saistību segšanas termiņa. Ilgtermiņa kreditoru sastāvā ietver tās saistību summas, kuru maksāšanas termiņš iestājas vēlāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Īstermiņa kreditoru sastāvā ietver tās summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

2.12 Saistītās puses

Sabiedrības saistītās puses ir Sabiedrības radniecīgās un asociētās sabiedrības, kā arī tās dalībnieki/akcionāri, kuri var kontrolēt Sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, Sabiedrības vai tās mātes sabiedrības augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekšminētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tiem.

2.13 Aplēšu izmantošana

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, Vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Sabiedrības izvēlēto uzskaites politiku. Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

2.14 Nomās līgumi

Klasifikācija

Līguma noslēgšanas brīdī Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir noma vai ietver nomu, Sabiedrība izvērtē, vai:

- Līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu - aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva;
- Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- Sabiedrībai ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- Sabiedrībai ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu. Sabiedrībai ir tiesības noteikt izmantošanas veidu, kad tā var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, Sabiedrībai ir jāvērtē, vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā, vai Sabiedrība ir paredzējusi aktīva lietošanu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā Sabiedrība attiecinā uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

Nomnieks

Noma tiek atzīta kā tiesības izmantot aktīvu un tam atbilstošās nomas saistības datumā, kad nomātais aktīvs ir pieejams Sabiedrībai lietošanā. Tiesību izmantot aktīvu izmaksas veido:

- nomas saistību sākotnējā novērtējuma summas;
- jebkuri nomas maksājumi, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus;
- jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas.

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes no nomas sākuma datuma līdz nomas termiņa beigām, ja vien nav plānots aktīvu izpirkt. Tiesības izmantot aktīvu periodiski tiek samazinātas par zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi ir, un koriģētas, ņemot vērā nomas saistību pārvērtēšanu.

Aktīvi un saistības, kas izriet no nomas, to sākotnējās piemērošanas datumā tiek novērtēti atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta, izmantojot Sabiedrības salīdzināmo procentu likmi.

Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes; ▪ maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;
- pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju, un
- soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, ja mainās nākotnes nomas maksājumi, jo ir mainījies indekss vai likme, ko lieto šo maksājumu noteikšanai, ja mainās Sabiedrības aplēse par paredzamo maksājumu apmēru, vai, ja Sabiedrība maina savu izvērtējumu par pirkšanas iespējas izmantošanu, nomas termiņa pagarināšanu vai izbeigšanu. Kad nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, attiecīga korekcija tiek veikta lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtībā vai atzīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtība samazinās līdz nullei.

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, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā.

2.15 Ieņēmumu un izdevumu atzīšana

Sabiedrības ieņēmumus veido komisijas no ieguldījumu pakalpojumu veikšanas, kā arī no konsultācijām par ieguldījumiem. Komisijas nauda tiek aprēķināta reiz ceturksnī, ņemot vērā ieguldīta kapitāla kopsummu, kā arī portfeļa vērtības pieaugumu. Komisijas nauda par konsultācijām tiek aprēķinātā katru mēnesī. Ieņēmumi un izdevumi tiek atzīti visaptverošo ieņēmumu pārskata periodos, kad tie ir radušies.

2.16 Klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi

Sabiedrības pārvaldībā esošie klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi netiek turēti Sabiedrības bankas kontos. Sabiedrība sniedz pakalpojumus pārvaldības jomā un neatzīst pārvaldītos aktīvus savu aktīvu sastāvā.

2.17 Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā pārskata perioda beigās. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek aprēķināts par sadalīto peļņu, kurai piemēro nodokļa likmi 20% apmērā no tās bruto summas vai "20/80" no neto summas. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts brīdī, kad Sabiedrības akcionāri pieņem lēmumu par peļņas sadali. Uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts par darījumiem, kas nav peļņas sadale, tiek iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā pie pārējām saimnieciskās darbības izmaksām. Sākot ar 2021. gada 1. janvārī visas pārmaksātās nodokļu summas tiek uzskatītas par neattiecinātām nodokļu iemaksām, kas nav saistītas ar konkrētu nodokli. Šādas pārmaksas automātiski nosedz citu nodokļu parādus, ja tādi ir. Uzņēmuma ienākuma nodoklis EUR 25 661 apmērā (2021: EUR 12 930) tiktu atzīts pie nosacījuma, ja Sabiedrības akcionāri pieņemtu lēmumu par peļņas sadali 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī.

2.18 Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu aktīvs varētu tikt apmainīts vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtiem principiem darījumā starp nesaistītām pusēm, vai izmantojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi. Sabiedrības finanšu aktīvi galvenokārt sastāv no prasībām pret kredītiestādēm un finanšu saistības ietver sevī īstermiņa saistības. Gan finanšu aktīvu, gan finanšu saistību bilances vērtības novērtētas kā tuvas patiesajai vērtībai.

2.19 Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības darbība pakļauta dažādiem finanšu riskiem:

- Kredītriskam;
- Operacionālajam riskam;
- Tirgus riskam;
- Likviditātes riskam

Sabiedrības kopējā risku pārvaldība vērsta uz finanšu tirgus neparedzamību un cenšas mazināt tās negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finanšu rādītājiem. Riska pārvaldība ir Sabiedrības vadības pārziņā. Sabiedrības vadība identificē, novērtē un mēģina rast risinājumus, lai izvairītos no finanšu riskiem.

Kredītrisks

Kredītrisks ir zaudējumu rašanās risks gadījumā, ja darījuma partneris nespēs pildīt vai attieksies pildīt saistības pret Sabiedrību līguma noteiktajā laikā vai apjomā.

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas saistīts ar prasībām uz pieprasījumu no kredītiestādēm un debitoru parādiem.

Operacionālais risks

Operacionālais risks ir zaudējumu risks, kas rodas ārēju notikumu (dabas katastrofas, noziedzīgi nodarījumi, u.c.) vai iekšēju faktoru (IT sistēmu darbības pārtraukums, krāpšana, neatbilstība likumiem un iekšējām procedūrām, citas iekšējās kontroles nepilnības) rezultātā. Līdz šim Sabiedrība nav saskarusies ar šo risku ietekmi, tādēļ tas tiek uzskatīts par limitētu. Operacionālā un citu risku pārvaldīšanai Sabiedrībā ir izstrādāta risku pārvaldīšanas politika.

Tirgus risks

Sabiedrība saskarās ar tirgus risku, veicot saimniecisko darbību, jo klientu līdzekļi tiek ieguldīti vērtspapīros, akcijās un obligācijās, kuru vērtība ir atkarīga no svārstībām finanšu tirgos un pasaules notikumiem. Katram klientam tiek noteikts riska tolerances līmenis un attiecīgi tiek veidots ieguldījumu portfelis. Ņemot vērā, ka klientu līdzekļi tiek turēti klientu turētājbankās, t.i. ārpus Sabiedrības bilances, tirgus risks īstermiņā neietekmē Sabiedrības finanšu rezultātus.

Likviditātes risks

Sabiedrība ievēro piesardzības principu likviditātes riska vadībā un atbilstoši tam uztur pietiekamu naudas līdzekļu daudzumu. Sabiedrības vadība pārbauda likviditātes rezerves un veido operatīvās prognozes, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Sabiedrības vadība regulāri veic likviditātes analīzi un nodrošina pietiekamu starptību starp īstermiņa saistībām un aktīviem.

2.20 Notikumi pēc pārskata gada beigām

Finanšu pārskatos atspoguļo tādus notikumus pēc pārskata gada beigām, kuri sniedz papildu informāciju par Sabiedrības finanšu stāvokli pārskata gada beigās (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. Komisijas naudas ienākumi

	2022 EUR	2021 EUR (nerevidēts)
ienākumi no konsultācijas pakalpojumiem saistītām pusēm	168 000	170 000
Komisijas naudas ienākumi no klientiem	8 950	-
Kopā:	176 950	170 000

4. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022 EUR	2021 EUR (nerevidēts)
ieņēmumi no apakšnomas	31 536	19 250
Kopā:	31 536	19 250

Sabiedrība iznomā apakšnomā biroja telpas saistītai pusei.

5. Administratīvie izdevumi

	2022 EUR	2021 EUR (nerevidēts)
Darba samaksa	67 314	85 855
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	15 879	20 253
Telpu uzturēšanas izdevumi	12 983	11 296
Darbinieku veselības apdrošināšanas izdevumi	445	440
Audita un citi profesionālie pakalpojumi	4 500	4 000
Konsultācijas	3 000	-
Maksājumi FKTK	2 845	1 330
Tirdzniecības aģentu pakalpojumi	1 683	-
NĪ nodokļa izdevumi	1 218	1 174
Tulkojumi	1 118	93
Sakaru izdevumi	1 002	839
Biedra gada maksa	1 000	1 000
Mārketinga pakalpojumi	987	777
Komandējuma izdevumi	932	-
Biroja izdevumi	51	35
Citi administratīvie izdevumi	2 838	333
Kopā :	117 795	127 425

6. Nauda un tās ekvivalenti

	Valūta	31.12.2022	31.12.2021 (nerevidēts)
TrasferWise Ltd (BE)	EUR	62 998	78 602
Swedbank (LV)	EUR	82 021	-
AS LHV PANK (EE)	EUR	20	-
Kopā :		145 039	78 602

Naudas un tās ekvivalentu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

7. Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi EUR	Pamatlīdzekļi EUR
Sākotnējā vērtība		
31.12.2020 (nerevidēts)	-	12 871
legādāts	1 390	1 431
31.12.2021 (nerevidēts)	1 390	14 302
31.12.2022	1 390	14 302
Uzkrātā amortizācija/ nolietojums		
31.12.2020 (nerevidēts)	-	1 514
Aprēķinātā amortizācija/ nolietojums	139	3 167
31.12.2021 (nerevidēts)	139	4 681
Aprēķinātā amortizācija/ nolietojums	278	3 344
31.12.2022	417	8 025
Bilances vērtība 31.12.2020 (nerevidēts)	-	11 357
Bilances vērtība 31.12.2021 (nerevidēts)	1 251	9 621
Bilances vērtība 31.12.2022	973	6 277

8. Lietošanas tiesību aktīvi

	Telpu noma EUR	Automašīnas noma EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība			
01.01.2021 (nerevidēts)	121 657	-	121 657
Nomas līguma izmaiņas	454	-	454
31.12.2021 (nerevidēts)	122 111	-	122 111
legādātie lietošanas tiesību aktīvi	-	13 493	13 493
Nomas līguma izmaiņas	7 994	392	8 386
31.12.2022	130 105	13 885	143 990
Uzkrātais nolietojums			
01.01.2021 (nerevidēts)	-	-	-
Aprēķinātais nolietojums	27 939	-	27 939
31.12.2021 (nerevidēts)	27 939	-	27 939
Aprēķinātais nolietojums	29 671	2 046	31 717
31.12.2022	57 610	2 046	59 656
Bilances vērtība 01.01.2021 (nerevidēts)	121 657	-	121 657
Bilances vērtība 31.12.2021 (nerevidēts)	94 172	-	94 172
Bilances vērtība 31.12.2022	72 495	11 839	84 334

Saskaņā ar līguma nosacījumiem, telpu nomas maksa tiek pārskatīta katru gadu, kā rezultātā nomas līgums tika pārvērtēts.

9. Pārējie aktīvi

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR (nerevidēts)
Finanšu aktīvi:		
Garantijas depozīts par telpu nomu	7 898	7 898
Debitoru parādi no saistītajām pusēm	19 456	36 904
Kopā:	27 354	44 802

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"
 Reģ. Nr. 40203180478
 Juridiskā adrese Dzirnau iela 42, Rīga, Latvija
 GADA PĀRSKATS PAR 2022.GADU

Nefinanšu aktīvi:		
Avansa maksājumi	5 822	12
Uzkrātie ieņēmumi	2 801	-
Nākamo periodu izmaksas	690	1 553
Nodokļu pārmaxsa	859	1 011
Citi aktīvi	65	66
Kopā :	10 237	2 642
Pārējie aktīvi kopā :	37 591	47 444

Sabiedrība ir novērtējusi pircēju un pasūtītāju parādiem un uzkrātajiem ieņēmumiem paredzamos kredītzaudējumus, pamatojoties uz pagātnes notikumiem, pašreizējiem apstākļiem un prognozēm. Veiktā novērtējuma rezultātā uzkrājumi kredītzaudējumiem nav atzīti, jo tie ir nebūtiski.

10. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

Nodokļa veids	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR (nerevidēts)
Sociālās nodrošināšanas iemaksas	2 071	1 468
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 170	801
Uzņēmējdarbības riska nodeva	1	1
Kopā:	3 242	2 270

11. Parādi piegādātājiem un darbu uzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR (nerevidēts)
Pārējās uzkrātās izmaksas	4 348	1 601
Gada pārskata un revīzijas uzkrātās izmaksas	3 150	4 000
Uzkrātās saistības bonusu t.sk.		
- pamatsumma	13 147	15 117
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 101	3 567
Kopā :	23 746	24 285

12. Pārējās saistības

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR (nerevidēts)
Saistības par darbu algu	4 268	3 055
Pārējie kreditori	-	908
Kopā:	4 268	3 963

13. Nomas saistības

2022. gada 1. janvārī	98 852
Procentu izmaksas	4 429
Jauns līgums	13 493
Nomas līguma izmaiņas	8 386
Maksājumi	(34 845)
2022. gada 31. decembrī	90 315
- Īstermiņa daļa	34 144
- Ilgtermiņa daļa	56 171
2021. gada 1. janvārī (nerevidēts)	123 941
Procentu izmaksas	4 506
Nomas līguma izmaiņas	454
Maksājumi	(30 049)
2021. gada 31. decembrī (nerevidēts)	98 852
- Īstermiņa daļa	18 034
- Ilgtermiņa daļa	80 818

Sabiedrības nomas saistības ietver divas nomas līgumus par ofisa telpu nomu ar termiņu līdz 2025. gada 12. maijam un nomas līgums automašīnai ar termiņu līdz 2027. gada 31. martam. Piemērotā diskonta likme ir 5.66% (vieglo a/m noma), 4.0% (Telpu noma).

Nediskontētie nomas maksājumi, kas attiecas uz nākotnes periodiem:

	Kopā	Līdz 1 gadam	Virs 1 gada līdz 5 gadiem
Nomas maksājumi, 31.12.2022	95 370	37 367	58 003
Nomas maksājumi, 31.12.2021 (nerevidēts)	106 701	30 810	75 891

14. Apmaksātais pamatkapitāls

2022. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnība apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 50 000 (31.12.2021: 50 000) parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,00 EUR nominālvērtību katra, kopā EUR 50 000 (31.12.2021: EUR 50 000).

15. Gada vidējais nodarbināto skaits

	2022	2021 (nerevidēts)
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	4	4

16. Personāla izdevumi

	2022 EUR	2021 EUR (nerevidēts)
Personāla darba samaksa	67 314	85 855
Sociālās apdrošināšanas iemaksa	15 879	20 253
t.sk. Valdes locekļu atlīdzība		
Darba samaksa	47 334	75 916
Sociālās apdrošināšanas iemaksa	11 166	17 909

17. Darījumi ar saistītajām personām

Saskaņā ar 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm" saistītās personas ir Sabiedrības meitas un asociētās sabiedrības, kā arī tā dalībnieki/akcionāri, kuri var kontrolēt sabiedrību vai kuriem ir būtiska ietekme uz sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības amatpersonas un jebkuras no iepriekšminētajām privātpersonām tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tiem.

Šveicē reģistrētam uzņēmumam CEAMS Holding AG pieder 80% kapitāldaļu uzņēmumā SIA ALPHINOX RESEARCH. SIA ALPHINOX RESEARCH ietilpst vienā grupā ar Herens Quality Asset Management.

Saistītā persona	Saistītajām personām sniegtie pakalpojumi 2022 EUR	Saistītajām personām sniegtie pakalpojumi 2021 EUR (nerevidēts)
Herens Quality Asset Management AG	168 000	170 000
Alphinox Research SIA	38 159	19 250
Kopā:	206 159	189 250

18. Kapitāla pietiekamība

Katru gadu Sabiedrība izvērtē kapitāla pietiekamības līmeni un likviditātes pozīciju, lai nodrošinātu atbilstību saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 27. novembra regulu (ES) 2019/2033 par prudenciālajām prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām un ar ko groza regulas (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr. 575/2013, (ES) Nr. 600/2014 un (ES) Nr. 806/2014.

2022. gada un 2021. gada beigās kapitāla pietiekamība bija augstāka par minimālo līmeni, kas bija noteikts 75 000 EUR apmērā.

19. SFPS pirmreizēja ieviešana

Šie finanšu pārskati par gadu, kas noslēdzās 2022.gada 31. decembrī, ir pirmie Sabiedrības finanšu pārskati, kas sagatavoti saskaņā ar SFPS. Par visiem iepriekšējiem periodiem, ieskaitot gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, Sabiedrība finanšu pārskatus sagatavoja atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošai likumdošanai. Atbilstoši Sabiedrība ir sagatavojusi un uzrādījusi salīdzinošos datus par periodu, kas noslēdzās 2021.gada 31. decembrī un pārejas datumā : 2021. gada 1. janvārī.

Pārejai no Latvijas Republikas likumdošanas uz SFPS bija zemāk aprakstītā ietekme uz bilances posteņu novērtējumu un uzrādīšanu un 2021. gada peļņu vai zaudējumiem. Zemāk tabulās redzama izmaiņu ietekme. Komentārus par izmaiņām skatīt aiz tabulām.

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"
 Reģ. Nr. 40203180478
 Juridiskā adrese Dzirnau iela 42, Rīga, Latvija
 GADA PĀRSKATS PAR 2022.GADU

Salīdzinājums pārejas datumā: 2021. gada 1. janvārī:

	LR likumdošana 01.01.2021 EUR (nerevidēts)	Izmaiņas novērtējumā EUR	SFPS 01.01.2021 EUR
Aktīvi			
Nemateriālie ieguldījumi	-	-	-
Pamatlīdzekļi	11 357	-	11 357
Lietošanas tiesību aktīvi	-	121 657	121 657
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	11 357	121 657	133 014
Pārējie aktīvi	40 767	-	40 767
Nauda un tās ekvivalenti	60 467	-	60 467
Apgrūzāmie līdzekļi kopā	101 234	-	101 234
Kopā aktīvi	112 591	121 657	234 248

Saistības, kapitāls un rezerves			
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas maksājumu saistības	2 854	-	2 854
Nomas saistības	-	123 941	123 941
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem	27 883	-	27 883
Parējās saistības	3 923	-	3 923
Kopā saistības	34 660	123 941	158 601
Apmaksātais pamatkapitāls	50 000	-	50 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 796	-	1 796
Pārskata gada peļņa	26 135	(2 284)	23 851
Kopā kapitāls un rezerves	77 931	(2 284)	75 647
Kopā saistības, kapitāls un rezerves	112 591	121 657	234 248

Zemāk norādīts salīdzinājums 2021. gada 31.decembrī.

	LR likumdošana 31.12.2021 EUR (nerevidēts)	Izmaiņas novērtējumā EUR	SFPS 31.12.2021 EUR
Aktīvi			
Nemateriālie ieguldījumi	1 251	-	1 251
Pamatlīdzekļi	9 621	-	9 621
Lietošanas tiesību aktīvi	-	94 172	94 172
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	10 872	94 172	105 044
Pārējie aktīvi	47 444	-	47 444

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"
 Reģ. Nr. 40203180478
 Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija
 GADA PĀRSKATS PAR 2022.GADU

Nauda un tās ekvivalenti	78 602	-	78 602
Apgrozāmie līdzekļi kopā	126 046	-	126 046
Kopā aktīvi	136 918	94 172	231 090

Saistības, kapitāls un rezerves			
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas maksājumu saistības	2 270	-	2 270
Nomas saistības	-	98 852	98 852
Parādi piegādātajiem un darbuzņēmējiem	24 285	-	24 285
Parējās saistības	3 963	-	3 963
Kopā saistības	30 518	98 852	129 370
Apmaksātais pamatkapitāls	50 000	-	50 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	27 931	(2 284)	25 647
Pārskata gada peļņa	28 469	(2 396)	26 073
Kopā kapitāls un rezerves	106 400	(4 680)	101 720
Kopā saistības, kapitāls un rezerves	136 918	94 172	231 090

Zemāk norādīts visaptverošo ienākumu pārskata salīdzinājums par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī.

Rādītāja nosaukums	LR likumdošana 2021 EUR (nerevidēts)	Izmaiņas novērtējumā EUR	SFPS 2021 EUR
Komisijas naudas ienākumi	170 000	-	170 000
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi	(1)	-	(1)
Procentu izmaksas	-	(4 506)	(4 506)
Administratīvie izdevumi	(157 474)	30 049	(127 425)
Pārējie ieņēmumi	19 250	-	19 250
Pamatlīdzekļu nolietojums un nomas lietošanas aktīvu amortizācija	(3 306)	(27 939)	(31 245)
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas	28 469	(2 396)	26 073
Pārskata gada peļņa	28 469	(2 396)	26 073
Kopā visaptverošie ienākumi pārskata periodā	28 469	(2 396)	26 073

Piemērojot 1. SFPS un 16. SFPS prasības Sabiedrība atzīst Lietošanas tiesību aktīvus un nomas saistības. Pie pirmreizējas ieviešanas tika piemērota modificēta retrospektīvā pieeja pārejas datumā 2020. gada 1. janvārī. Tika izskatīti nomas līgumi, kas noslēgti pirms pārejas datuma, lai nevērtētu to atbilstību nomas definīcijai.

20. Terminstruktūras analīze

Tabulā ir atspoguļota Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību termiņu analīze, kas veikta, ņemot vērā atlikušo termiņu no pārskata perioda beigu datuma līdz līgumā noteiktajiem dzēšanas datumam. Finanšu saistību nediskontētās naudas plūsmas sakrīt ar termiņiem un summām, kas atspoguļotas terminstruktūras tabulās.

Atlikušie termiņi 2022. gada 31. decembrī, EUR:

	Kopā	Uz pieprasījumu	Līdz 1 gadam	Virš 1 gada līdz 5 gadiem
Nauda un tās ekvivalenti	145 039	145 039	-	-
Pārējie aktīvi	37 591	-	29 693	7 898
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2022	182 630	145 039	29 693	7 898
Nomas saistības	90 315	-	34 144	56 171
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	23 746	-	23 746	-
Kopā finanšu saistības 31.12.2022	114 061	-	57 890	56 171
Neto pozīcija	68 569	145 039	(28 197)	(48 273)

Atlikušie termiņi 2021. gada 31. decembrī, EUR:

	Kopā	Uz pieprasījumu	Līdz 1 gadam	Virš 1 gada līdz 5 gadiem
Nauda un tās ekvivalenti	78 602	78 602	-	-
Pārējie aktīvi	47 444	-	39 546	7 898
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2021	126 046	78 602	39 546	7 898
Nomas saistības	98 852	-	18 034	80 818
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	24 285	-	24 285	-
Kopā finanšu saistības 31.12.2021	123 137	-	42 319	80 818
Neto pozīcija	2 909	78 602	(2 773)	(72 920)

21. Notikumi pēc pārskata perioda pēdējās dienas

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2023. gada 3. aprīlī



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

T: + 371 67038000
kpmg.com/lv
kpmg@kpmg.lv

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS “Alphinox Quality” akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem

Esam veikuši AS “Alphinox Quality” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu no 6. līdz 26. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2022. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Alphinox Quality” finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (turpmāk - SFPS).

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 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 un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskatu revīzijai 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.

Citi apstākļi

Atbilstošā iepriekšējā perioda salīdzinošā informācija, kā uzrādīts finanšu pārskatā, ir balstīta uz Sabiedrības finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kurš netika revidēts.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskata no 3. līdz 4. lapai,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 5. lapā.

Mūsu atzinums par 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 finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no 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, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 113 (Noteikumi Nr. 113), prasībām – “Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi”.

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

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 113 “Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi” prasībām.

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

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

Sagatavojot 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 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.

Revidentu atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteiktis

atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 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 finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās 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 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 finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai 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.

KPMG Baltics SIA
Licence Nr. 55

Rainers Vilāns
Valdes loceklis
Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 200
Rīga, Latvija
2023. gada 3. aprīlī

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