

Akciju sabiedrības  
**"Alphinox Quality"**

2024.GADA PĀRSKATS

*Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS  
grāmatvedības standartiem*

## SATURS

<b>Vadības ziņojums .....</b>	<b>3</b>
<b>Paziņojums par vadības atbildību .....</b>	<b>5</b>
<b>Visaptverošo ienākumu pārskats .....</b>	<b>6</b>
<b>Pārskats par finanšu stāvokli .....</b>	<b>7</b>
<b>Naudas plūsmas pārskats .....</b>	<b>8</b>
<b>Pašu kapitāla izmaiņu pārskats .....</b>	<b>9</b>
<b>Finanšu pārskata pielikums .....</b>	<b>10</b>
<b>Revidentu ziņojums.....</b>	<b>26</b>

## 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 iela 42, Rīga, LV-1010
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	01.01.2024 - 31.12.2024
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%
Ziņas par meitas sabiedrību	Alphinox Fund Management AIFP SIA Dzirnavu iela 42, Rīga, LV-1010 Līdzdalības daļa kapitālā: 75%
Revidenti	KPMG Baltics SIA Roberta Hirša iela 1, Rīga Latvija, LV-1045 Licence Nr.55

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

---

## **Darbības veids**

Alphinox Quality AS (turmpāk tesktā – Sabiedrība) ir neatkarīgs līdzekļu pārvaldītājs, kas piedāvā caurspīdīgus ieguldījumu risinājumus un palīdz klientiem sasniegt savus ieguldījumu mērķus. Sabiedrība ir Latvijas Bankas licencēta ieguldījumu brokeru sabiedrība ar licences numuru 717/533, kas tika izsniegta 2021. gada 13. jūlijā. Sabiedrība ir māsas 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**

2024. gadā Sabiedrība turpināja sniegt ieguldījumu konsultācijas pakalpojumus, ka arī aktīvi paplašināja klientu loku, kam tiek pārvaldīti investīciju portfeli, ieguldot kapitālu vērtspapīru tirgos. 2024. gadu Sabiedrība noslēdza ar peļņu EUR 10 967 apmērā (2023: peļņa EUR 87 476). Sabiedrības aktīvu apjoms 2024. gada 31. decembrī bija EUR 371 786 (31.12.2023: EUR 462 025). Pārskata gadā Sabiedrības aktīvu apjoms samazinājās par 19.53%.

2024. gadā finanšu tirgi turpināja attīstīties, sniedzot stabilu atdevi investoriem. Sabiedrības pārvaldītie portfeli uzrādīja mainīgus ienesīgumus – pasaules portfelis pieauga par aptuveni 5%, savukārt Baltijas portfelis izcēlās ar īpaši labu rezultātu, pārsniedzot 10%. Neskatoties uz to, ka pasaules tirgus kopumā demonstrēja vēl augstāku atdevi, mūsu pārvaldīto aktīvu sniegums ilgtermiņā turpina apliecināt pārdomātu un disciplinētu ieguldījumu pieeju, kas orientēta uz ilgtspējīgu vērtības pieaugumu.

2024. gadā sabiedrība veica ieguldījums jaunizveidotā meitas sabiedrībā Alphinox Fund Management AIFP, SIA, kuras darbība būs saistīta ar alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldīšanu.

## **Informācija par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem**

Kā galveno risku, kas varētu ietekmēt Sabiedrības darbību, valde izceļ finanšu tirgus svārstīgumu, kas ir saistīts ar nenoteiktību, kuru lielā mērā nosaka arī ģeopolitiskā situācija. Pēc Sabiedrības uzskatiem ģeopolitiskā situācija turpinās ietekmēt finanšu tirgu un līdz ar to saglabāsies noteikts svārstīgums.

## **Nākotnes izredzes un turpmākā Sabiedrības attīstība**

Labs finanšu tirgus ienesīgums 2024. gadā stimulē pieprasījumu pēc kvalitatīva aktīvu pārvaldīšanas pakalpojuma. Iedzīvotāju labklājības uzlabošana un finanšu pratības paaugstināšana kalpo par labu pamatu Sabiedrības mērķa tirgus izaugsmei. Līdz ar to Sabiedrība plāno palielināt klientu skaitu un pārvaldīto aktīvu apjomu nākamajos gados, veidojot jaunus finanšu produktus, kā arī palielinot aktīvus pārvaldībā esošos produktos un stratēģijās.

## **Ziņas par pētniecības darbiem un attīstības pasākumiem**

Sabiedrība pastāvīgi analizē pieņemtus ieguldījumu lēmumus, lai uzlabotu lēmumu pieņemšanas procesus. Turklāt Sabiedrības darbinieki pastāvīgi strādā pie esošo analītisku rīku uzlabošanas un jaunu rīku izstrādes, lai uzlabotu 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.

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

---

2025. gada 31. martā

---

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 25. lappusei, ir sagatavoti, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī, pārskata gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu. Vadības ziņojums, kas atspoguļots 4. lapā, sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības pārskata perioda finanšu rezultātiem un nākotnes perspektīvām.

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS grāmatvedības 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.

Sabiedrības 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

2025. gada 31. martā

## Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR (korigēts)*
Komisijas naudas ienākumi	3	209 134	334 855
<b>Neto komisijas ienākumi</b>		<b>209 134</b>	<b>334 855</b>
Procentu ienākumi	5	6 224	810
Procentu izmaksas	16	(8 405)	(7 526)
<i>Neto procentu izmaksas</i>		<i>(2 181)</i>	<i>(6 716)</i>
<b>Finansiālās darbības peļņa</b>		<b>206 953</b>	<b>328 139</b>
Pārējie darbības ienākumi	4	36 525	35 280
Administratīvie izdevumi	6	(188 301)	(234 714)
Pamatlīdzekļu, nomas lietošanas aktīvu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	8,9	(44 210)	(41 229)
<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>10 967</b>	<b>87 476</b>
<b>Pārskata gada peļņa</b>		<b>10 967</b>	<b>87 476</b>
<b>Kopā visaptverošie ienākumi pārskata periodā</b>		<b>10 967</b>	<b>87 476</b>

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

Pielikumi no 10. līdz 25. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

2025. gada 31. martā

Jūlija Bistrova  
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks  
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs  
Valdes loceklis

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

---

## Pārskats par finanšu stāvokli

	Piezīmes numurs	31.12.2024 4 EUR	31.12.2023 3 EUR (korigēts) *
<b>Aktīvs</b>			
Nemateriālie ieguldījumi	8	463	741
Pamatlīdzekļi	8	2 571	3 544
Lietošanas tiesību aktīvi	9	84 751	131 880
Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi	10	100 000	-
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	11	15 000	-
<b>Ilgtermiņa aktīvi</b>		<b>202 785</b>	<b>136 165</b>
Nauda un tās ekvivalenti	7	111 768	140 472
Pārējie aktīvi	12	57 233	185 388
<b>Īstermiņa aktīvi</b>		<b>169 001</b>	<b>325 860</b>
<b>Kopā aktīvi</b>		<b>371 786</b>	<b>462 025</b>
<b>Saistības, kapitāls un rezerves</b>			
Ilgtermiņa nomas saistības	16	61 041	105 473
<b>Ilgtermiņa saistības</b>		<b>61 041</b>	<b>105 473</b>
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13	4 825	4 163
Īstermiņa nomas saistības	16	39 653	36 942
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem un uzkrātās saistības	14	8 623	70 111
Parējās saistības	15	6 558	5 217
<b>Īstermiņa saistības</b>		<b>59 659</b>	<b>116 433</b>
<b>Kopā saistības</b>		<b>120 700</b>	<b>221 906</b>
Apmaksātais pamatkapitāls	17	75 000	50 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		165 119	102 643
Pārskata gada peļņa		10 967	87 476
<b>Kopā kapitāls un rezerves</b>		<b>251 086</b>	<b>240 119</b>
<b>Kopā saistības, kapitāls un rezerves</b>		<b>371 786</b>	<b>462 025</b>

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

Pielikumi no 10. līdz 25. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jūlija Bistrova  
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks  
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs  
Valdes loceklis

2025. gada 31. martā

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

## Naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes numurs	2024 EUR	2023 EUR (korigēts) )*
<b>Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā</b>			
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		10 967	87 476
<i>Korekcijas par :</i>			
Pamatlīdzekļu, lietošanas tiesību aktīvu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	8,9	44 210	41 229
Procentu izmaksas	16	8 405	7 526
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums		128 155	(147 797)
Kreditoru parādu pieaugums/ (samazinājums)		(59 485)	48 235
<b><i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i></b>		<b>132 252</b>	<b>36 669</b>
<b>Naudas plūsma ieguldīšanas darbības rezultātā</b>			
Radniecīgo sabiedrību daļu iegāde	11	(15 000)	-
Pamatlīdzekļu iegāde	8	(1 851)	-
Vērtspapīru iegāde	10	(100 000)	-
<b><i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i></b>		<b>(116 851)</b>	-
<b>Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā</b>			
Nomas maksājumi	16	(44 105)	(41 236)
<b><i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i></b>		<b>(44 105)</b>	<b>(41 236)</b>
<b>Naudas un tās ekvivalentu palielinājums</b>		<b>(28 704)</b>	<b>(4 567)</b>
<b>Naudas un tas ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā</b>		<b>140 472</b>	<b>145 039</b>
<b>Naudas un tas ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās</b>	<b>7</b>	<b>111 768</b>	<b>140 472</b>

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

Pielikumi no 10. līdz 25. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jūlija Bistrova  
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks  
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs  
Valdes loceklis

2025. gada 31. martā

## Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	<b>Pamatkapitāls EUR</b>	<b>Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa EUR</b>	<b>Pārskata gada nesadalītā peļņa EUR</b>	<b>Kopā EUR</b>
<b>01.01.2023</b>	<b>50 000</b>	<b>51 720</b>	<b>50 923</b>	<b>152 643</b>
2022. gada peļņa pievienota iepriekšējo gadu nesadalītai peļņai	-	50 923	(50 923)	-
Pārskata gada peļņa (korigēts)*	-	-	87 476	<b>87 476</b>
<b>31.12.2023 (korigēts)*</b>	<b>50 000</b>	<b>102 643</b>	<b>87 476</b>	<b>240 119</b>
2023. gada peļņa pievienota iepriekšējo gadu nesadalītai peļņai (korigēts)	-	87 476	(87 476)	-
Pamatkapitāla palielināšana	25 000	(25 000)	-	-
Pārskata gada peļņa	-	-	10 967	<b>10 967</b>
<b>31.12.2024</b>	<b>75 000</b>	<b>165 119</b>	<b>10 967</b>	<b>251 086</b>

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

Pielikumi no 10. līdz 25. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Jūlija Bistrova  
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks  
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs  
Valdes loceklis

2025. gada 31. martā

## 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 Dzirnavu iela 42, Rīga, LV-1010. Sabiedrības valdes priekšsēdētāja ir Jūlija Bistrova, Sabiedrības valdes locekļi ir Jānis Libeks un Andrejs Tumanovs. Sabiedrības Padomes priekšsēdētājs ir Dmitrijs Bauļins, Padomes locekļi Diego Follmi un Ainārs Ozols.

Sabiedrībai pieder 100% daļas tās meitas sabiedrībā Alphinox Fund Management AIFP SIA.

Sabiedrība nodarbojas ar ieguldījumu pakalpojumu sniegšanu. Sabiedrība ieguva ieguldījumu brokeru sabiedrības statusu, saņemot licenci #717/533 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 2.1 redakcija)

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

Uzņēmējdarbības konsultācijas un citas vadības konsultācijas (70.20)

### 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 SFPS grāmatvedības standartiem (SFPS), piemērojot darbības turpināšanas principu. Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi.

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 Finanšu gada laikā publicēti vai grozīti standarti

Izdoti jauni grāmatvedības un finanšu pārskatu standarti, interpretācijas un grozījumi, kas vēl nebija piemērojami iepriekšējiem gada finanšu pārskatiem. Daži standarti stājas spēkā 2024. gadā, citi tikai stāties spēkā nākamajos pārskata periodos.

- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (papildinājumi 1. SGS)
- Ilgtermiņa saistības ar īpašiem nosacījumiem (papildinājumi 1. SGS)
- Nomas saistības pārdošanas darījumos ar saņemšanu atpakaļ nomā (papildinājumi 16. SFPS)
- Finansēšanas līgumi ar piegādātājiem (papildinājumi 7. SGS un 7. SFPS)

Sabiedrībai nav bijuši darījumi, kurus ietekmē jaunie spēkā esošie standarti vai to grozījumi, vai arī Sabiedrības uzskaites politikas jau atbilst jauno standartu prasībām.

## 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 2024. gada 1. janvāra (daļu 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.

Spēkā stāšanās datums	Jauni vai papildināti standarti	ES apstiprināti
01.01.2025.	Aizvietojamības neesamība (papildinājumi 21. SGS);	2024. gada 12. novembris
01.01.2026.	Grozījumi finanšu instrumentu klasifikācijā un novērtēšanā (papildinājumi 9. SFPS un 7. SFPS);	Procesā
01.01.2026.	SFPS grāmatvedības standartu ikgadējie uzlabojumi 11. sējums (izdots 2024. gada 18. jūlijā)	Procesā
01.01.2027.	18. SFPS Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos (izdots 2024. gada 9. aprīlī)	Procesā
01.01.2027.	19. SFPS Meitas uzņēmumi bez publiskas atbildības: Informācijas atklāšana (izdots 2024. gada 9. maijā)	Procesā

Paredzams, ka turpmāk uzskaitītie jaunie un papildinātie standarti būtiski neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

## 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 darījumā 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 Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

### *Ieguldījumi meitas sabiedrībā*

Līdzdalība meitas sabiedrībā ir sākotnēji atzīta iegādes izmaksās. Ja līdzdalības vērtība bilances datumā ir zemāka par iegādes izmaksām vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē, un sagaidāms, ka vērtības samazinājums būs ilgstošs, tā tiek novērtēta atbilstoši zemākajai vērtībai.

Sabiedrība ir piemērojusi 27. Starptautisko grāmatvedības standartu "Atsevišķie finanšu pārskati".

### *Investīcijas parādzīmēs un vērtspapīros*

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi tiek sākotnēji novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi, atskaitot uzkrājumus aktīvu vērtības samazinājumam. Vērtspapīru turēšanas laikā saņemtie ieņēmumi tiek atzīti kā procentu ieņēmumi visaptverošo ienākumu pārskatā.

## Atbrīvojums no pienākuma sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu

Saskaņā ar LR Gada pārskata un konsolidēto gada pārskata likuma noteikumiem (64. pants) no konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pienākuma ir atbrīvota Sabiedrība, ja tā kopā ar savām meitas sabiedrībām saskaņā ar visu minēto sabiedrību gada pārskatiem divus gadus pēc kārtas nepārsniedz vismaz divus no šādiem kritērijiem:

1. bilances kopsumma – 5 000 000 EUR;
2. neto apgrozījums – 10 000 000 EUR;
3. vidējais darbinieku skaits gadā – 50.

## 2.8 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 saistītas 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 atzīta tā vērtības samazināšanās, attiecīgi radusies peļņa vai zaudējumi tiek atzīti apvienoto ienākumu pārskatā. Sabiedrības finanšu aktīvi amortizētajā iegādes vērtībā ietver līdzdalību radniecīgo sabiedrību kapitālā, investīcijas vērtspapīros, pircēju un pasūtītāju parādus un uzkrātos ieņēmumus.

#### *(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).

#### *leguldījuma meitas sabiedrībā vērtības samazināšana*

Meitas sabiedrība nodibināta 2024. gada beigās, līdz ar to Sabiedrība uzskata, ka līdzdalības vērtība bilances datumā ir vienāda ar iegādes izmaksām un uzkrājumi vērtības samazinājumam nav nepieciešami.

#### *Vērtspapīru vērtības samazināšanās*

legādātie vērtspapīri ir kotēti biržā, un saistību neizpildes un zaudējumu varbūtība ir maza, līdz ar to vērtspapīriem netiek atzīti nekādi uzkrājumi paredzamajiem kredītzaudējumiem.

#### *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.

## **2.9 Uzkrātās saistības**

Uzkrāto saistību sastāvā norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuņēmējiem 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 Nomas 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 attiecina 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 mēnesi. 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.

## **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 44 022 apmērā (2023: EUR 47 530) tiktu atzīts pie nosacījuma, ja Sabiedrības akcionāri pieņemtu lēmumu par peļņas sadali 2024. gada 31. decembrī un 2023. 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;
- Turgus riskam;
- Likviditātes riskam;

- Procentu likmju 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*

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas saistīts ar prasībām uz pieprasījumu no finanšu iestādēm, debitoru parādiem un ieguldījumiem vērtspapīros. Kredītriska vadības nodrošināšanai Sabiedrības vadība ir iedibinājusi kārtību, ka, sniedzot pakalpojumus ar pēcapmaksu, tiek veikta klientu izvērtēšana un pakalpojuma sniegšana ar pēcapmaksu tiek akceptēta, ievērojot noteiktus ierobežojumus. Ņemot vērā, ka Sabiedrība tur naudas līdzekļus Eiropas Savienības bankās un maksājumu iestādēs, Sabiedrība uzskata, ka ar šiem atlikumiem saistītais kredītrisks ir minimāls. Iegādātie vērtspapīri ir kotēti biržā līdz ar to Sabiedrība uzskata, ka ar šiem ieguldījumiem saistītais kredītrisks ir minimāls.

#### *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 pārrauga likviditātes rezerves un veido operatīvās prognozes, pamatojoties uz paredzamajām naudas plūsmām. Sabiedrības vadība regulāri veic likviditātes analīzi un nodrošina pietiekamu starpību starp īstermiņa saistībām un aktīviem.

#### *Procentu likmju risks*

Sabiedrības vadība neveic darbības procentu likmju riska minimizēšanai.

## **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 koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

## **3. Komisijas naudas ienākumi**

	<b>2024 EUR</b>	<b>2023 EUR</b>
Ienākumi no konsultācijas pakalpojumiem saistītām pusēm	168 000	168 000
Komisijas naudas ienākumi no citiem klientiem	41 134	166 855
<b>Kopā:</b>	<b>209 134</b>	<b>334 855</b>

Komisijas naudas ienākumi atkarīgi no klientu investīciju uzrādītā ienesīguma globālajos finanšu tirgos.

#### 4. Pārējie darbības ienākumi

	<b>2024 EUR</b>	<b>2023 EUR</b>
ienākumi no apakšnomas	36 525	35 280
<b>Kopā:</b>	<b>36 525</b>	<b>35 280</b>

Sabiedrība iznomā apakšnomā biroja telpas saistītai pusei.

#### 5. Procentu ienākumi

	<b>2024 EUR</b>	<b>2023 EUR</b>
Procentu ienākumi no vērtspapīru turēšanas	3 417	-
Depozīt noguldījuma procenti	1 015	-
Pārējie procentu ienākumi	1 792	810
<b>Kopā:</b>	<b>6 224</b>	<b>810</b>

#### 6. Administratīvie izdevumi

	<b>2024 EUR</b>	<b>2023 EUR (korigēts)*</b>
Darba samaksa	105 240	124 187
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24 827	29 296
Telpu uzturēšanas izdevumi	8 556	12 067
Mārketinga pakalpojumi	16 808	11 284
Audita un citi profesionālie pakalpojumi	11 686	7 235
Konsultācijas	4 000	4 000
Maksājumi Latvijas Bankai	2 845	3 721
Tirdzniecības aģentu pakalpojumi	2 399	32 365
Komandējuma izdevumi	2 721	1 534
Nekustamā īpašuma nodokļa izdevumi	1 265	1 252
Sakaru izdevumi	1 033	1 013
Biedra gada maksa	1 135	1 240
Darbinieku veselības apdrošināšanas izdevumi	595	513
Biroja izdevumi	323	163
Citi administratīvie izdevumi	4 868	4 844

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

<b>Kopā :</b>	<b>188 301</b>	<b>234 714</b>
---------------	----------------	----------------

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

## 7. Nauda un tās ekvivalenti

	<b>Valūta</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
TrasferWise Ltd (BE)	EUR	103 127	71 151
Swedbank (LV)	EUR	8 641	29 231
AS LHV PANK (EE)	EUR	-	90
3 mēnešu depozīts Swedbank (LV)- naudas ekvivalents	EUR	-	40 000
<b>Kopā :</b>		<b>111 768</b>	<b>140 472</b>

Naudas un tās ekvivalentu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

## 8. Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

	<b>Nemateriālie ieguldījumi EUR</b>	<b>Pamatlīdzekļi EUR</b>
<b>Sākotnējā vērtība</b>		
<b>01.01.2023</b>	<b>1 390</b>	<b>14 302</b>
<b>31.12.2023</b>	<b>1 390</b>	<b>14 302</b>
legādāts	-	1 851
<b>31.12.2024</b>	<b>1 390</b>	<b>16 153</b>
<b>Uzkrātā amortizācija/ nolietojums</b>		
<b>01.01.2023</b>	<b>417</b>	<b>8 025</b>
Aprēķinātā amortizācija/ nolietojums	232	2 733
<b>31.12.2023</b>	<b>649</b>	<b>10 758</b>
Aprēķinātā amortizācija/ nolietojums	278	2 824
<b>31.12.2024</b>	<b>927</b>	<b>13 583</b>
<b>Bilances vērtība 01.01.2023</b>	<b>973</b>	<b>6 277</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2023</b>	<b>741</b>	<b>3 544</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2024</b>	<b>463</b>	<b>2 571</b>

## 9. Lietošanas tiesību aktīvi

	Telpu noma EUR	Automašīnas noma EUR	Kopā EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>			
<b>01.01.2023</b>	<b>130 105</b>	<b>13 885</b>	<b>143 990</b>
Nomas līguma izmaiņas	85 279	531	<b>85810</b>
<b>31.12.2023</b>	<b>215 384</b>	<b>14 416</b>	<b>229 800</b>
Nomas līguma izmaiņas	(5 613)	(408)	<b>(6 021)</b>
<b>31.12.2024</b>	<b>209 771</b>	<b>14 008</b>	<b>223 779</b>
<b>Uzkrātais nolietojums</b>			
<b>01.01.2023</b>	<b>57 610</b>	<b>2 046</b>	<b>59 656</b>
Aprēķinātais nolietojums	35 376	2 888	<b>38 264</b>
<b>31.12.2023</b>	<b>92 986</b>	<b>4 934</b>	<b>97 920</b>
Aprēķinātais nolietojums	38 280	2 828	<b>41 108</b>
<b>31.12.2024</b>	<b>131 266</b>	<b>7 762</b>	<b>139 028</b>
<b>Bilances vērtība 01.01.2023</b>	<b>72 495</b>	<b>11 839</b>	<b>84 334</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2023</b>	<b>122 398</b>	<b>9 482</b>	<b>131 880</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2024</b>	<b>78 505</b>	<b>6 246</b>	<b>84 751</b>

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

## 10. Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Uzņēmuma parāda vērtspapīri amortizētajā vērtībā	100 000	
<b>Kopā:</b>	<b>100 000</b>	-

Amortizētajā iegādes vērtībā klasificēto vērtspapīru termiņš ir 2028. gada 11. jūlijs, procentu likme- 8.875 %. Pārējo vērtspapīru uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai. Šo aktīvu patiesā vērtība atbilst 1. līmenim patiesās vērtības hierarhijā.

## 11. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Ieguldījums meitas sabiedrībā	15 000	-
<b>Kopā:</b>	<b>15 000</b>	-

2024. gadā tika dibināta meitas sabiedrība Alphinox Fund Management AIFP SIA (līdzdalības daļa 100%), kuras darbība ir saistīta ar alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldīšanu. 2024. gada ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

31. decembrī Sabiedrībā vēl nav uzsākusi darbību.

## 12. Pārējie aktīvi

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
<b>Finanšu aktīvi:</b>		
Garantijas depozīts par telpu nomu	7 897	7 898
Debitoru parādi no saistītajām pusēm	26 265	17 630
<b>Kopā:</b>	<b>34 162</b>	<b>25 528</b>

<b>Nefinanšu aktīvi:</b>		
Avansa maksājumi	5 822	5 822
Līguma aktīvi	13 534	151 799
Nākamo periodu izmaksas	967	827
Nodokļu pārmaxsa	2 748	1 412
<b>Kopā :</b>	<b>23 071</b>	<b>159 860</b>
<b>Pārējie aktīvi kopā :</b>	<b>57 233</b>	<b>185 388</b>

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

## 13. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

Nodokļa veids	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 052	2 641
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 771	1 520
Uzņēmējdarbības riska nodeva	2	2
<b>Kopā:</b>	<b>4 825</b>	<b>4 163</b>

## 14. Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un uzkrātās saistības

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR (korigēts)*
Pārējās uzkrātās izmaksas	5 323	4 236
Gada pārskata un revīzijas pakalpojumi	3 300	4 340
Uzkrātās saistības bonusu t.sk.		
- pamatsumma	-	25 566
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	-	6 031

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

Uzkrātās saistības piegādātājiem	-	29 938
<b>Kopā :</b>	<b>8 623</b>	<b>70 111</b>

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

### 15. Parējās saistības

	<b>31.12.2024 EUR</b>	<b>31.12.2023 EUR</b>
Saistības par darbu algu	6 306	5 001
Pārējie kreditori	252	216
<b>Kopā:</b>	<b>6 558</b>	<b>5 217</b>

### 16. Nomas saistības

<b>2024. gada 1. janvārī</b>	<b>142 415</b>
Procentu izmaksas	8 405
Nomas līguma izmaiņas	(6 021)
Maksājumi	(44 105)
<b>2024. gada 31. decembrī</b>	<b>100 694</b>
- Īstermiņa daļa	39 653
- Ilgtermiņa daļa	61 041
<b>2023. gada 1. janvārī</b>	<b>90 315</b>
Procentu izmaksas	7 526
Nomas līguma izmaiņas	85 810
Maksājumi	(41 236)
<b>2023. gada 31. decembrī</b>	<b>142 415</b>
- Īstermiņa daļa	36 942
- Ilgtermiņa daļa	105 473

Sabiedrības nomas saistības ietver divas nomas līgumus par ofisa telpu nomu ar termiņu līdz 2027. gada 12. maijam un nomas līgums automašīnai ar termiņu līdz 2027. gada 31. martam. Piemērotā diskonta likme ir 8.44% (vieglo a/m noma), 5.66% (telpu noma).

Nediskontētie nomas maksājumi, kas attiecas uz nākotnes periodiem:

	<b>Kopā</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>Virs 1 gada līdz 5 gadiem</b>
<b>Nomas maksājumi, 31.12.2023</b>	<b>158 804</b>	44 884	113 920
<b>Nomas maksājumi, 31.12.2024</b>	<b>113 494</b>	46 762	66 732

### 17. Apmaksātais pamatkapitāls

2024. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnība apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 75 000 (31.12.2023: 50 000) parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,00 EUR nominālvērtību katra, kopā EUR 75 000 (31.12.2023: EUR 50 000). 2024. gadā tika veikta pamatkapitāla palielināšana par EUR 25 000 izmantojot iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

### 18. Gada vidējais nodarbināto skaits

	2024	2023
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	5	5

### 19. Personāla izdevumi

	2024 EUR	2023 EUR
Personāla darba samaksa	105 240	124 187
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas t.sk. Valdes locekļu atlīdzība	24 827	29 296
Darba samaksa	98 681	114 873
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	23 279	27 099

### 20. 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.

	2024 EUR	2023 EUR
<b>Saistītajām pusēm sniegtie pakalpojumi</b>		
Herens Quality Asset Management AG	168 000	168 000
Alphinox Research SIA	36 525	35 280
<b>Kopā:</b>	<b>204 525</b>	<b>203 280</b>
<b>No saistītajām pusēm saņemtie pakalpojumi</b>		
AO Consilium SIA	4 000	4 000
<b>Kopā:</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>

## 21. Kapitāla pārvaldība

Sabiedrība uzskata, ka tās pašu kapitālu veido apmaksātais pamatkapitāls un iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa. Sabiedrības kapitāla pārvaldības mērķis ir nodrošināt Sabiedrības spēju turpināt darbību arī nākotnē, sniedzot klientiem savus pakalpojumus.

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 prudenčuālajām 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.

2024. gada un 2023. gada beigās kapitāla pietiekamība bija augstāka par minimālo līmeni, kas bija noteikts 75 000 EUR apmērā.

## 22. Termiņstruktūras 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 termiņstruktūras tabulās.

Atlikušie termiņi 2024. gada 31. decembrī, EUR:

	<b>Kopā</b>	<b>Uz pieprasīju mu</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>Virš 1 gada līdz 5 gadiem</b>
Nauda un tās ekvivalenti	<b>111 768</b>	111 768	-	-
Pārējie aktīvi	<b>34 162</b>	-	26 265	7 897
Pārējie vērtspapīri	<b>100 000</b>	-	-	100 000
<b>Kopā finanšu aktīvi 31.12.2024</b>	<b>245 930</b>	<b>111 768</b>	<b>26 265</b>	<b>107 897</b>
Nomas saistības	<b>100 694</b>	-	39 653	61 041
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un uzkrātie izdevumi	<b>8 623</b>	-	8 623	-
<b>Kopā finanšu saistības 31.12.2024</b>	<b>109 317</b>	-	<b>48 276</b>	<b>61 041</b>
<b>Neto pozīcija</b>	<b>136 613</b>	<b>111 768</b>	<b>(22 011)</b>	<b>46 856</b>

Atlikušie termiņi 2023. gada 31. decembrī, EUR:

	<b>Kopā</b>	<b>Uz pieprasīju mu</b>	<b>Līdz 1 gadam</b>	<b>Virš 1 gada līdz 5 gadiem</b>
Nauda un tās ekvivalenti	<b>140 472</b>	140 472	-	-
Pārējie aktīvi	<b>25 528</b>	-	17 630	7 898
<b>Kopā finanšu aktīvi 31.12.2023</b>	<b>166 000</b>	<b>140 472</b>	<b>17 630</b>	<b>7 898</b>
Nomas saistības	<b>142 415</b>	-	36 942	105 473
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un uzkrātie izdevumi (korigēts)*	<b>70 111</b>	-	70 111	-
<b>Kopā finanšu saistības 31.12.2023</b>	<b>212 526</b>	-	<b>107 053</b>	<b>105 473</b>

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

<b>Neto pozīcija</b>	<b>(46 526)</b>	<b>140 472</b>	<b>(89 423)</b>	<b>(97 575)</b>

\* Informācija par finanšu pārskata korekcijām ir pieejama 23. piezīmē.

### 23. Salīdzināmo rādītāju datu labojums

2024. gada aprīlī Sabiedrība saņēma rēķinu par tirdzniecības aģentu pakalpojumiem, kas tika sniegti un ir attiecināmi uz 2023. gadu. Samaksa tirdzniecības aģentam ir atkarīga no pakalpojumu apmaksas, ko Sabiedrība saņem no klienta par ieguldījumu pārvaldīšanas pakalpojumiem.

2023. gada 31. decembrī Sabiedrība nav atzinusi uzkrātās saistības tirdzniecības aģentu komisijas maksai, kas attiecās uz 2023. gadu. Rezultātā vadība ir pieņēmusi lēmumu veikt labojumu 2023. gada salīdzinošajos rādītājos. Labojuma veikšanas rezultātā 2023. gada visaptverošo ienākumu pārskatā "Administratīvie izdevumi" palielinājās, un pārskatā par finanšu stāvokli tika atzītas papildus saistības uz 2023. gada 31. decembri.

Visaptverošo ienākumu pārskats:

	<b>Finanšu pārskats 2023 31.12.2023. Pirms labojuma, EUR</b>	<b>Labojums, EUR</b>	<b>Finanšu pārskats 2024 31.12. 2023. Pēc labojuma, EUR</b>
Administratīvie izdevumi	204 776	29 938	234 714
<b>Kopā:</b>		<b>29 938</b>	

Pārskats par finanšu stāvokli - Pasīvs:

	<b>Finanšu pārskats 2023 31.12.2023. Pirms labojuma, EUR</b>	<b>Labojums, EUR</b>	<b>Finanšu pārskats 2024 31.12. 2023. Pēc labojuma, EUR</b>
Pārskata gada peļņa	117 414	(29 938)	87 476
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un uzkrātās saistības	40 173	29 938	70 111
<b>Kopā pasīvs</b>	<b>462 025</b>		<b>462 025</b>

### 24. 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

2025. gada 31. martā

Akciju sabiedrība "Alphinox Quality"  
Reģ. Nr. 40203180478  
Juridiskā adrese Dzirnavu iela 42, Rīga, Latvija  
GADA PĀRSKATS PAR 2024. GADU

---



**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

### 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 25. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 2024. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver būtisko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS “Alphinox Quality” finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2024. 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 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.

##### *Apstākļu akcentējums*

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 23. piezīmei, kurā aprakstīts, ka Sabiedrība ir konstatējusi iepriekšējā gadā pieļautu kļūdu un ir veikusi labojumu attiecībā uz izdevumu un uzkrāto saistību atzīšanu. Salīdzinošie radītāji par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, ir attiecīgi laboti. Mēs neizsakām iebildī attiecībā uz šo apstākli.



### *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, Latvijas Bankas noteikumu Nr. 326 “Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību un privāto pensiju fondu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu noteikumi” prasībām (Noteikumi Nr. 326).

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, 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 Latvijas Bankas noteikumu Nr. 326 “Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību, ieguldījumu pārvaldes sabiedrību un privāto pensiju fondu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu noteikumi” prasībām (Noteikumi Nr. 326).

### *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 grāmatvedības standartiem, 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 likvidāciju 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 izteikts 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 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 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

Inna Talanova  
Valdes locekle  
Zvērināta revidente  
Sertifikāta Nr. 206  
Rīga, Latvija  
2025. gada 31. martā

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