

Akciju sabiedrības

"Alphinox Quality"

2025.GADA PĀRSKATS

*Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS
grāmatvedības standartiem*

SATURS

Informācija par sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
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.....	29

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, no 24.12.2023 Jānis Libeks, valdes loceklis, no 24.12.2023 Andrejs Tumanovs, valdes loceklis, no 24.12.2023
Padomes locekļi un to ieņemamais amats	Dmitrijs Bauļins, padomes priekšsēdētājs, no 20.12.2021 Ainārs Ozols, padomes loceklis, no 20.12.2021 Diego Föllmi, padomes loceklis, no 20.12.2021
Finanšu pārskata periods	01.01.2025 - 31.12.2025
Atbildīgā persona par gada pārskata sagatavošanu	Oksana Korotkova, galvenā grāmatvede
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: 100%
Revidents	SIA „BDO ASSURANCE”, Mihaila Tāla 1, Rīga Latvija, LV-1045 Licence Nr. 182 Atbildīgais zvērināts revidents Raivis Jānis Jaunkalns Zvērināta revidenta sertifikāts Nr.237

Vadības ziņojums

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

2025. gadā Sabiedrība turpināja sniegt ieguldījumu konsultācijas pakalpojumus, ka arī aktīvi paplašināja klientu loku, kam tiek pārvaldīti investīciju portfeļi, ieguldot kapitālu vērtspapīru tirgos. 2025. gadu Sabiedrība noslēdza ar zaudējumiem EUR 27 293 apmērā (2024: peļņa EUR 10 967). Sabiedrības aktīvu apjoms 2025. gada 31. decembrī bija EUR 308 543 (31.12.2024: EUR 371 786). Pārskata gadā Sabiedrības aktīvu apjoms samazinājās par 17,01%.

2025. gadā meitas sabiedrība Alphinox Fund Management AIFP SIA, kuras darbība ir saistīta ar alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldīšanu, ir uzsākusi komercdarbību

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

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 pieņemtos 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 savus brīvus naudas līdzekļus pārvalda, izvietojot vērtspapīros.

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.

2026. 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 2025. 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

2026. gada 31. martā

Visaptverošo ienākumu pārskats

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Komisijas naudas ieņēmumi	3	191 291	209 134
Neto komisijas ieņēmumi		191 291	209 134
Procentu ieņēmumi	5	10 521	6 224
Procentu izmaksas	17	(5 186)	(8 405)
Neto procentu izmaksas		5 335	(2 181)
Neto finanšu ieņēmumi		196 626	206 953
Pārējie darbības ieņēmumi	4	38 306	36 525
Neto rezultāts no vērtspapīru patiesās vērtības izmaiņām	6	(27 867)	-
Administratīvie izdevumi	7	(186 657)	(188 301)
Pamatlīdzekļu, nomas lietošanas aktīvu nolietojums un nemateriālo ieguldījumu amortizācija	9,10	(47 701)	(44 210)
Peļņa/(zadējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(27 293)	10 967
Pārskata gada peļņa/zadējumi		(27 293)	10 967
Kopā visaptverošie ienākumi/zadējumi pārskata periodā		(27 293)	10 967

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

2026. gada 31. martā

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

Pārskats par finanšu stāvokli

	Piezīmes numurs	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Aktīvs			
Nemateriālie ieguldījumi	9	23 152	463
Pamatlīdzekļi	9	720	2 571
Lietošanas tiesību aktīvi	10	42 142	84 751
Vērtspapīri un pārējie ieguldījumi	11	75 250	100 000
Līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā	12	15 000	15 000
Ilgtermiņa aktīvi		156 264	202 785
Nauda un tās ekvivalenti	8	96 370	111 768
Pārējie aktīvi	13	55 909	57 233
Īstermiņa aktīvi		152 279	169 001
Kopā aktīvi		308 543	371 786
Saistības, kapitāls un rezerves			
Ilgtermiņa nomas saistības	17	15 947	61 041
Ilgtermiņa saistības		15 947	61 041
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	5 135	4 825
Īstermiņa nomas saistības	17	45 000	39 653
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem un uzkrātās saistības	15	11 273	8 623
Parējās saistības	16	7 395	6 558
Īstermiņa saistības		68 803	59 659
Kopā saistības		84 750	120 700
Apmaksātais pamatkapitāls	18	75 000	75 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		176 086	165 119
Pārskata gada peļņa/(zaudējumi)		(27 293)	10 967
Kopā kapitāls un rezerves		223 793	251 086
Kopā saistības, kapitāls un rezerves		308 543	371 786

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

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2026. gada 31. martā

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīmes numurs	2025 EUR	2024 EUR
Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā			
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(27 293)	10 967
<i>Korekcijas par :</i>			
Pamatlīdzekļu, lietošanas tiesību aktīvu nolietojums un nemateriālo aktīvu amortizācija	9,10	47 701	44 210
Vērtspapīru vērtības (pieaugums)/samazinājums	6	24 750	
Procentu izmaksas	17	5 186	8 405
Debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums		1 324	128 155
Kreditoru parādu pieaugums/ (samazinājums)		3 797	(59 485)
<i>Pamatdarbības neto naudas plūsma</i>		55 465	132 252
Naudas plūsma ieguldīšanas darbības rezultātā			
Radniecīgo sabiedrību daļu iegāde	12	-	(15 000)
Pamatlīdzekļu iegāde/nemateriālu ieguldījumu iegāde	9	(26 000)	(1 851)
Vērtspapīru iegāde	11	-	(100 000)
<i>Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma</i>		(26 000)	(116 851)
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā			
Nomas maksājumi	17	(44 863)	(44 105)
<i>Finansēšanas darbības neto naudas plūsma</i>		(44 863)	(44 105)
Naudas un tās ekvivalentu palielinājums		(15 398)	(28 704)
Naudas un tas ekvivalentu atlikums pārskata perioda sākumā		111 768	140 472
Naudas un tas ekvivalentu atlikums pārskata perioda beigās	8	96 370	111 768

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

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2026. gada 31. martā

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

	Pamatkapitāls EUR	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa EUR	Pārskata gada nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
01.01.2024	50 000	102 643	87 476	240 119
2023. gada peļņa pievienota iepriekšējo gadu nesadalītai peļņai	-	87 476	(87 476)	-
Pamatkapitāla palielināšana	25 000	(25 000)		
Pārskata gada peļņa	-	-	10 967	10 967
31.12.2024	75 000	165 119	10 967	251 086
2024. gada peļņa pievienota iepriekšējo gadu nesadalītai peļņai	-	10 967	(10 967)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	(27 293)	(27 293)
31.12.2025	75 000	176 086	(27 293)	223 793

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

Jūlija Bistrova
Valdes priekšsēdētāja

Jānis Libeks
Valdes loceklis

Andrejs Tumanovs
Valdes loceklis

2026. 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 Bistрова, 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)

Sabiedrības revidents ir zvērinātu revidentu komercsabiedrība BDO Assurance SIA, un atbildīgais zvērinātais revidents ir Raivis Jānis Jaunkalns.

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

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ieguldījumu brokeru sabiedrību likumu, Grāmatvedības likumu, Latvijas Bankas noteikumiem un Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem un ar tiem saistītajām interpretācijām (kopā saukti - SFPS), ko ir izdevusi Starptautisko grāmatvedības standartu padome (SGSP) un, kas ir spēkā 2025. gada 31. decembrī, pieņemot, ka sagaidāmā nākotnē Sabiedrība turpinās tās darbību

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.

Finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar sekojošajiem principiem:

- Darbības nepārtrauktības princips;
- Piesardzības princips;
- finanšu pārskatos ir ietverta tikai pārskata periodā gūtā peļņa;
- ir ņemtas vērā visas sagaidāmās riska summas un zaudējumi, kas ir radušies pārskata periodā, pat, ja šādas pozīcijas ir tikušas identificētas laika posmā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu sagatavošanas dienai;
- visas vērtības samazināšanās un amortizācijas summas ir aprēķinātas un ņemtas vērā, neatkarīgi no tā, vai finanšu iznākums bija peļņa vai zaudējumi.
- Ir ņemti vērā pārskata gadā gūtie ieņēmumi un radušies izdevumi, neatkarīgi no samaksas datuma vai datuma, kad ir saņemts vai izrakstīts rēķins. Izdevumi ir salāgoti ar attiecīgajiem pārskata perioda ieņēmumiem;
- Aktīvi un saistības ir novērtētas atsevišķi;

- Ir norādītas visas pozīcijas, kam ir būtiska ietekme uz finanšu pārskatu lietotāju vērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, nebūtiskās pozīcijas ir apvienotas, un to atšifrējums ir sniegts pievienotajos pielikumos;
- Darījumi ir uzskaitīti atbilstoši to būtībai un ekonomiskajiem apstākļiem, nevis tikai balstoties uz to juridisko formu.

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 2025. gadā, citi tikai stāsies 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.

Izmaiņas Grāmatvedības politikās

a) Jauni standarti, interpretācijas un grozījumi, kas stājas spēkā no 2025. gada 1. janvāra
Šādi grozījumi ir spēkā attiecībā uz periodu, kas sākas 2025. gada 1. janvārī:

- *Apmaiņas kursa neatbilstība* (Grozījumi 21. SGS - Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme)

2023. gada 15. augustā SGSP izdeva grozījumus *Apmaiņas kursa neatbilstība*, ar kuriem tika grozīts 21. SGS - Ārvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme. Grozījumi ievieš prasības, lai novērtētu, kad valūta ir konvertējama citā valūtā un kad tā nav konvertējama. Grozījumi nosaka, ka gadījumā, ja uzņēmums secina, ka valūta nav konvertējama citā valūtā, tūlītējais valūtas maiņas kurss ir jāaplēš.

Šie grozījumi neietekmēja uzņēmuma atsevišķos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie ilustratīvie piemēri tika izdoti 2025. gadā, un tiem nav noteikts spēkā stāšanās datums:

- Ilustratīvie piemēri par nenoteiktības atspoguļošanu finanšu pārskatos

2025. gada 28. novembrī SGSP izdeva Informācijas atklāšanu par nenoteiktību finanšu pārskatos - ilustratīvus piemērus, ar kuriem tika grozīti vairāki SFPS grāmatvedības standarti, iekļaujot ilustratīvus piemērus, kas parāda, kā uzņēmumi var piemērot SFPS grāmatvedības standartus, atspoguļojot nenoteiktības ietekmi savos finanšu pārskatos. Ilustratīvie piemēri ir papildinoši materiāli SFPS grāmatvedības standartiem, un tiem nav noteikts spēkā stāšanās datums. SGSP 2025. gada jūlijā bija publicējusi šo ilustratīvo piemēru gandrīz galīgo projektu.

Sabiedrība ir ņēmusi vērā šos ilustratīvos piemērus, sagatavojot konsolidētos/atsevišķos finanšu pārskatus, un netika uzskatīts par nepieciešamu sniegt papildu informāciju vai veikt izmaiņas pārskatu noformējumā.

b) Jauni standarti, interpretācijas un grozījumi, kas vēl nav stājušies spēkā

Pastāv vairāki SFPS grāmatvedības standartu grozījumi un interpretācijas, kas ir izdotas, bet vēl nav spēkā esošajos grāmatvedības periodos. Uzņēmums ir nolēmis tos nepielietot priekšlaicīgi.

Šādi grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2026. gada 1. janvārī:

- *Finanšu instrumentu klasifikācijas un novērtēšanas grozījumi* (Grozījumi 9. SFPS - *Finanšu instrumenti* un 7. SFPS - *Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana*)
- *Līgumi, kas saistīti ar dabai atkarīgu elektroenerģiju* (Grozījumi 9. SFPS un 7. SFPS)

Šādi grozījumi stāsies spēkā pārskata periodam, kas sākas 2027. gada 1. janvārī:

- *18. SFPS - Finanšu pārskatu prezentācija un informācijas atklāšana*
- *19. SFPS - Meitas sabiedrības bez sabiedriskās atbildības: Informācijas atklāšana*

Uzņēmums pašlaik izvērtē šo jauno grāmatvedības standartu un grozījumu ietekmi.

18. SFPS - Finanšu pārskatu prezentācija un informācijas atklāšana

Šis standarts, kuru SGSP izdeva 2024. gada aprīlī, aizstāj 1. SGS un rada būtiskas izmaiņas SFPS grāmatvedības standartos, tostarp 8. SGS - *Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatprincipi* (iepriekš saukts par *Grāmatvedības politikas, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdās*). Lai gan 18. SFPS neietekmēs posteņu atzīšanu un novērtēšanu uzņēmuma atsevišķajos finanšu pārskatos, tiek sagaidīts, ka tas būtiski ietekmēs noteiktu posteņu prezentāciju un informācijas atklāšanu. Šīs izmaiņas ietver kategoriju un starpsumu ieviešanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, informācijas grupēšanas/sadalīšanas un marķēšanas principu izmaiņas, kā arī vadības noteikto veikspējas rādītāju atklāšanu. Uzņēmums neparedz, ka tas būs tiesīgs piemērot 19. SFPS.

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 2025. 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 grozītus standartus agrāk.

Spēkā stāšanās datums	Jauni vai papildināti standarti	ES apstiprināti
01.01.2026.	Aizvietojamības neesamība (papildinājumi 21. SGS);	2025. 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 2025. gada 18. jūlijā)	Procesā
01.01.2027.	18. SFPS Informācijas sniegšana un atklāšana finanšu pārskatos (izdots 2025. gada 9. aprīlī)	Procesā
01.01.2027.	19. SFPS Meitas uzņēmumi bez publiskas atbildības: Informācijas atklāšana (izdots 2025. gada 9. maijā)	Procesā

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

2.4 Nauda un tās ekvivalenti

Nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas līdzekļiem kasē un neierobežotiem atlikumiem bankās, kuru sākotnējais atmaksas termiņš ir mazāks vai vienāds ar 90 dienām, un kam nav piemērojami līgumiski aprēķinājumi. Nauda un tās ekvivalenti tiek uzskaitīti amortizētajā vērtībā.

2.5 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.

	31.12.2025	31.12.2024
USD	1,175	1,0389

2.6 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
Obligāciju reitinga modelis	20 % vai 5 gadi

2.7 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.

2.8 Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

leguldījumi meitas sabiedrībā

Līdzdalība meitas sabiedrībā ir sākotnēji atzīta iegādes izmaksās. Ja līdzdalības vērtība bilances datumā ir zemāka par iegādes izmaksām vai novērtējumu iepriekšējā gada bilanci, 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.

2.9 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 visaptverošo ienākumu pārskatā, un patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas visaptverošo ienākumu pārskatā. Finanšu aktīvu klasifikācija sākotnējās atzīšanas brīdī ir atkarīga no finanšu aktīvu līgumisko naudas plūsmu rakstura un aktīvu pārvaldīšanai izvēlēta 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 visaptverošo ienākumu pārskatā. Lai finanšu aktīvu varētu klasificēt un novērtēt amortizētajā iegādes vērtībā vai patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanas atzīšanu citos ienākumos, kas nav atspoguļoti visaptverošo ienākumu pārskatā, tam jābūtu naudas plūsma, 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 visaptverošo 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 visaptverošo 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 visaptverošo ienākumu pārskata postenī "Procentu un tamlīdzīgi ieņēmumi". Zaudējumi no vērtības samazināšanās atspoguļoti visaptverošo 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 visaptverošo 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 visaptverošo 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.

Paredzami 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).

Ieguldījuma meitas sabiedrībā vērtības samazināšana

Meitas sabiedrība nodibināta 2025. 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

Iegādātie 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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 piegādātajam 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.

2.16 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.

2.17 Klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi

Sabiedrības pārvaldībā esošie klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi netiek turēti Sabiedrības bankas kontos.

2.18 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 (2024: EUR 47 530) tiktu atzīts pie nosacījuma, ja Sabiedrības akcionāri pieņemtu lēmumu par peļņas sadali 2025. gada 31. decembrī un 2024. gada 31. decembrī.

2.19 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.

2.209 Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrības darbība pakļauta dažādiem finanšu riskiem:

- Kredītriskam;
- Operacionālajam riskam;
- Tirgus 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 pārtrauga 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.

2.21 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 (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskatu pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

3. Komisijas naudas ieņēmumi

	2025 EUR	2024 EUR
ieņēmumi no konsultācijas pakalpojumiem saistītām pusēm	168 000	168 000
Komisijas naudas ieņēmumi no citiem klientiem	23 291	41 134
Kopā:	191 291	209 134

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

4. Pārējie darbības ieņēmumi

	2025 EUR	2024 EUR
ieņēmumi no apakšnomas	38 289	36 525
Citi ieņēmumi	17	-
Kopā:	38 306	36 525

Sabiedrība apakšiznomā biroja telpas saistītai pusei

5. Procentu ieņēmumi

	2025 EUR	2024 EUR
Procentu ieņēmumi no vērtspapīru turēšanas	9 811	3 417
Depozītnoguldījuma procenti	35	1 015
Pārējie procentu ieņēmumi	675	1 792
Kopā:	10 521	6 224

6. Neto rezultāts no vērtspapīru patiesās vērtības izmaiņām

	2025 EUR	2024 EUR
Vērtspapīru vērtības samazinājums	27 867	-
Kopā:	27 867	-

7. Administratīvie izdevumi

	2025 EUR	2024 EUR
Darba samaksa	115 375	105 240
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27 217	24 827
Revīzijas un citu profesionālo pakalpojumu izdevumi	8 712	11 686
Telpu uzturēšanas izdevumi	8 202	8 556
Mārketinga pakalpojumu izdevumi	7 140	16 808
Maksājumi Latvijas Bankai	5 011	2 845
Konsultācijas pakalpojumu izdevumi	4 000	4 000
Komandējuma izdevumi	2 215	2 721
Nekustamā īpašuma nodokļa izdevumi	1 514	1 265
Sakaru izdevumi	1 151	1 033
Biedrības maksa	1 000	1 135
Darbinieku veselības apdrošināšanas izdevumi	619	595
Biroja izdevumi	196	323
Tirdzniecības aģentu pakalpojumu izdevumi	12	2 399
Citi administratīvie izdevumi	4 293	4 868
Kopā :	186 657	188 301

8. Nauda un tās ekvivalenti

	Valūta	31.12.2025	31.12.2024
TrasferWise Ltd (BE)	EUR	36 564	103 127
Swedbank (LV)	EUR	59 501	8 641
SWISSQUOTE BANK EUROPE SA	EUR	305	-
Kopā :		96 370	111 768

Naudas un tās ekvivalentu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

9. Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

	Nemateriālie ieguldījumi EUR	Pamatlīdzekļi EUR
Sākotnējā vērtība		
01.01.2024	1 390	14 302
31.12.2024	1 390	16 153
legādāts	26 000	-
31.12.2025	27 390	16 153
Uzkrātā amortizācija/ nolietojums		
01.01.2024	649	10 758
Aprēķinātā amortizācija/ nolietojums	278	2 824
31.12.2024	927	13 582
Aprēķinātā amortizācija/ nolietojums	3 311	1 851
31.12.2025	4 238	15 433
Bilances vērtība 01.01.2024	741	3 544
Bilances vērtība 31.12.2024	463	2 571
Bilances vērtība 31.12.2025	23 152	720

10. Lietošanas tiesību aktīvi

	Telpu noma EUR	Automašīnas noma EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība			
01.01.2024	215 384	14 416	229 800
Nomas līguma izmaiņas	(5 613)	(408)	(6 021)
31.12.2024	209 771	14 008	223 779
Nomas līguma izmaiņas	188	(258)	(70)
31.12.2025	209 959	13 750	223 709
Uzkrātais nolietojums			
01.01.2024	92 986	4 934	97 920
Aprēķinātais nolietojums	38 280	2 828	41 108
31.12.2024	131 266	7 762	139 028
Aprēķinātais nolietojums	39 866	2 673	42 539
31.12.2025	171 132	10 435	181 567
Bilances vērtība 01.01.2024	122 398	9 482	131 880
Bilances vērtība 31.12.2024	78 505	6 246	84 751
Bilances vērtība 31.12.2025	38 827	3 315	42 142

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

11. Pārējie vērtspapīri un ieguldījumi

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Uzņēmuma parāda vērtspapīri amortizētajā vērtībā	75 250	100 000
Kopā:	75 250	100 000

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.

12. Līdzdalība radniecīgo sabiedrību pamatkapitālā

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Ieguldījums meitas sabiedrībā	15 000	15 000
Kopā:	15 000	15 000

2024. gadā tika dibināta meitas sabiedrība Alphinox Fund Management AIFP SIA (līdzdalības daļa 75%), kuras darbība ir saistīta ar alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldīšanu. 2025. gadā meitas sabiedrība uzsāka komercdarbību.

13. Pārējie aktīvi

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Finanšu aktīvi:		
Garantijas depozīts par telpu nomu	7 898	7 897
Debitoru parādi no saistītajām pusēm	29 083	26 265
Kopā:	36 981	34 162

Nefinanšu aktīvi:		
Avansa maksājumi	5 822	5 822
Līguma aktīvi	5 948	13 534
Nākamo periodu izmaksas	4 567	967
Nodokļu pārmaxsa	2 591	2 748
Kopā :	18 928	23 071
Pārējie aktīvi kopā :	55 909	57 233

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.

14. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

Nodokļa veids	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3 307	3 052
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 826	1 771
Uzņēmējdarbības riska nodeva	2	2
Kopā:	5 135	4 825

15. Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem un uzkrātās saistības

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Pārējās uzkrātās izmaksas	132	5 323
Gada pārskata un revīzijas pakalpojumi	3 900	3 300
Uzkrātās saistības	7 241	-
Kopā :	11 273	8 623

16. Parējās saistības

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Saistības par darbu algu	6 856	6 306
Pārējie kreditori	539	252
Kopā:	7 395	6 558

17. Nomas saistības

2025. gada 1. janvārī	100 694
Procentu izmaksas	5 186
Nomas līguma izmaiņas	(70)
Maksājumi	(44 863)
2025. gada 31. decembrī	60 947
- Īstermiņa daļa	45 000
- Ilgtermiņa daļa	15 947
2024. gada 1. janvārī	142 415
Procentu izmaksas	8 405
Nomas līguma izmaiņas	(6 021)
Maksājumi	(44 105)
2024. gada 31. decembrī	100 694
- Īstermiņa daļa	39 653
- Ilgtermiņa daļa	61 041

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 6,522% (vieglo a/m noma), 5,01% (telpu noma).

Nediskontētie nomas maksājumi, kas attiecas uz nākotnes periodiem:

	Kopā	Līdz 1 gadam	Virš 1 gada līdz 5 gadiem
Nomas maksājumi, 31.12.2024	113 494	46 762	66 732
Nomas maksājumi, 31.12.2025	60 690	44 232	16 728

18. Apmaksātais pamatkapitāls

2025. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnība apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 75 000 (31.12.2024: 50 000) parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1,00 EUR nominālvērtību katra, kopā EUR 75 000 (31.12.2024: EUR 50 000). 2024. gadā tika veikta pamatkapitāla palielināšana par EUR 25 000 izmantojot iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu.

19. Gada vidējais nodarbināto skaits

	2025	2024
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	5	5

20. Personāla izdevumi

	2025 EUR	2024 EUR
Personāla darba samaksa	115 375	105 240
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	27 217	24 827
t.sk. Valdes locekļu atlīdzība:		
<i>Darba samaksa</i>	109 286	98 681
<i>Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>	25 781	23 279

Padomes locekļi par savu pienākumu pildīšanu atlīdzību no Sabiedrības nesaņem.

21. 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.

	2025 EUR	2024 EUR
Saistītajām pusēm sniegtie pakalpojumi		
Herens Quality Asset Management AG	168 000	168 000
Alphinox Research SIA	38 139	36 525
Kopā:	206 139	204 525
No saistītajām pusēm saņemtie pakalpojumi		
AO Consilium SIA	4000	4 000
Kopā:	4000	4 000

22. 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 prudenācijām 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.

2025. gada un 2024. gada beigās kapitāla pietiekamība bija augstāka par minimālo līmeni, kas bija noteikts 75 000 EUR apmērā.

23. 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 2025. gada 31. decembrī, EUR:

	Kopā	Uz pieprasījumu	Līdz 1 gadam	Virš 1 gada līdz 5 gadiem
Nauda un tās ekvivalenti	96 370	96 370	-	-
Pārējie aktīvi	36 980	-	29 083	7 897
Pārējie vērtspapīri	75 250	-	-	75 250
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2025	208 600	96 370	29 083	83 147
Nomas saistības	60947		45 000	15 947
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un uzkrātie izdevumi	11 273	-	11 273	-
Kopā finanšu saistības 31.12.2025	72 220	-	56 273	15 947
Neto pozīcija	136 380	96 370	(27 190)	67 200

Atlikušie termiņi 2024. gada 31. decembrī, EUR:

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

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

2026. gada 31. martā

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS Alphinox Quality AS akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem

Esam veikuši pievienoto Alphinox Quality AS (“Sabiedrība”) gada pārskatā ietvertā finanšu pārskatu no 6. līdz 27. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- pārskatu par finanšu stāvokli 2025. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2025. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātu un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2025. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Citi apstākļi

Sabiedrības finanšu pārskatu par 2024. gadu revidēja cits revidents, kurš 2025. gada 31. martā sniedza nemodificētu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskat 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 Latvijas Republikas 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 Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar 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.

Pamatojoties vienīgi uz finanšu pārskatu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem 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 uz šiem riskiem vērstas revīzijas procedūras, 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 izraisītās 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 vērstā uzmanība uz finanšu pārskatā 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 pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata 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.

SIA "BDO ASSURANCE"

Licence Nr.182

Raivis Jānis Jaunkalns

Atbildīgais zvērināts revidents

Sertifikāts Nr.237

Valdes loceklis

Rīga, Latvija

2026. gada 31. martā

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