

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### AS Attīstības finanšu institūcija ALTUM akcionāram

#### **Ziņojums par konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīziju**

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

Mēs esam veikuši pievienotajā AS Attīstības finanšu institūcija ALTUM ("Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību (kopā – "Koncerns") gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu, kas iekļauti failā altum-2021-12-31-lv.zip (SHA-256-checksum: 1B6BCEFC5F046018EBC7B98ACC0B8168F867D80F132012F9718FE379DDF736AB), revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto un atsevišķo finanšu stāvokļa pārskatu 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto un atsevišķo visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto un atsevišķo pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto un atsevišķo naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu, kā arī citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna un Sabiedrības finansiālo stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par to darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība.

##### *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 konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Koncerna 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.

##### *Galvenie revīzijas jautājumi*

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

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

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzu apmeklēt [www.deloitte.com/lv/about](http://www.deloitte.com/lv/about).

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukt "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadīšajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk nekā 150 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tikls uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas saaucas vāi paļaujas uz šo publikāciju.

<b>Galvenais revizijas jautājums</b>	<b>Kā šis jautājums tika izskatīts revīzijā</b>
<b>Sagaidāmie kredītaudējumi par izsniegtajiem aizdevumiem un garantiju novērtējums</b>	
<i>Skatīt finanšu pārskatu 2. (16), 13., 19. un 31. pielikumus.</i>	Mūsu revīzijas procedūras ietvēra, bet neaprobežojās, ar sekojošo:
Lai noteiktu sagaidāmos kredītaudējumus par klientiem izsniegtajiem aizdevumiem un novērtētu finanšu garantiju līgumus, Sabiedrības vadībai jāizmanto būtiskas aplēses, it sevišķi, nosakot aizdevumus, kuriem ir samazināta kredītvērtība, aprēķinot sagaidāmo kredītaudējumu apmēru un novērtējot sagaidāmos maksājumus par izsniegtajām garantijām. Nenoteiktība un subjektivitāte, kas saistīta ar šiem spriedumiem, joprojām ir būtiska 2021. gadā COVID-19 pandēmijas ietekmē.	Mēs izvērtējām Sabiedrības piemērotās sagaidāmo kredītaudējumu apjoma noteikšanas metodoloģijas atbilstību izvēlētajām nozīmīgām kredītporfēja grupām.
Lai noteiktu uzkrājumu apjomu sagaidāmajiem kredītaudējumiem, Sabiedrība piemēro visaptverošus statistiskos modeļus, kas ietver dažādus datus no ārējiem un iekšējiem avotiem. Ja nepieciešams, vēsturiskie dati tiek pielāgoti tā, lai nodrošinātu atbilstošu aplēsi par sagaidāmajiem zaudējumiem nākotnē.	Mēs izvērtējām to aizdevumu, kuriem ir atlīkti maksājumu termiņi COVID-19 pandēmijas sekū mazināšanas pasākumu rezultātā, klasifikācijas pamatotību.
Saskaņā ar SFPS 9 Finanšu instrumenti prasībām, Sabiedrība izšķir trīs vērtības samazināšanās posmi, un katram posmam noteikšanas kritēriji ir pamatoti gan ar objektīviem pierādījumiem par aizdevumiem un debitoriem, gan subjektīvu citas Sabiedrībai pieejamās informācijas novērtējumu.	Mēs pārbaudījām atbilstību un darbības efektivitāti būtiskākajām kontrolēm, ko Sabiedrības vadība ir ieviesusi saistībā ar vērtības samazināšanās zaudējumu noteikšanu, tai skaitā būtiskākās kontroles attiecībā uz kredītu apstiprināšanu, iegrāmatošanu un uzraudzību, līgumu datu ievadi un kredītaudējumu pareizību, pilnīgumu un apstiprināšanu.
Finanšu garantijas tiek sākotnēji atzītas patiesajā vērtībā un turpmāk novērtētas pēc lielākās no (i) aplēstās zaudējumu summas par garantēto risku, kas noteikts, balstoties uz sagaidāmo zaudējumu modeli un (ii) sākotnējās atzīšanas summas atlikušo neamortizēto atlīkumu.	Mūsu kredītriska speciālisti izvērtēja vadības izmantotos pieņēmumus kredītaudējumu noteikšanai, izvērtējot atbilstošu modeļu izvēli un piemērošanu attiecībā uz būtiskām kredītporfēja grupām, kā arī salīdzinot datus Sabiedrības izmantotajos modeļos ar faktiskajiem kredītaudējumiem, kas Sabiedrībai radušies iepriekšējos periodos.
2021. gada 31. decembrī kopējie kredītaudējumi aizdevumiem bija EUR 18 143 tūkstoši un izsniegtu finanšu garantiju līgumu vērtība finanšu stāvokļa pārskata postenī "Uzkrājumi" bija EUR 33 603 tūkstoši.	Saistībā ar makroekonomikas rādītājiem, mēs izskatījām Sabiedrības sagatavoto analīzi par sagaidāmo makroekonomikas attīstību un SFPS 9 datu modeļos izmantotos rādītājus.
	Izlases veidā mēs pārbaudījām uzkrājumu apjomu un vērtības samazināšanās posmu klasifikāciju kredītiem un garantijām.
	Attiecībā uz individuāli izvērtētiem aizdevumiem, mēs izvērtējām aizdevumu vērtības un Sabiedrības aplēses par nākotnē sagaidāmajām naudas plūsmām, tai skaitā nodrošinājumu vērtības.
	Mūsu kopējie secinājumi tika pamatoti arī ar kopējā portfēja analīzi, izmantojot analītiskās metodes, lai identificētu netipisku aizdevumu kredītriska posmu klasifikāciju un kredītaudējumu apjomu.
	Mēs izvērtējām atklātās informācijas par sagaidāmajiem kredītaudējumiem par izsniegtajiem aizdevumiem un garantiju novērtējumu pilnīgumu un precizitāti.

<b>Ieguldījumu riska kapitāla fondos uzskaitē</b>	
<i>Skatīt finanšu pārskatu 2. (16), 17., 18. un 22. pielikumus.</i>	Mūsu procedūras ietvēra, bet neaprobežojās, ar sekojošo:
Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus vairākos riska kapitāla fondos (RKF). Sabiedrība izvērtē, vai tai ir kontrole vai būtiska ietekme pār RKF, un atbilstoši klasificē tos kā ieguldījumus meitas sabiedrību kapitālā, ieguldījumus asociētajās sabiedrībās vai pārējos ieguldījumus.	Mēs izvērtējām būtiskākos Sabiedrības vadības spriedumus, kas saistīti ar RKF klasifikāciju meitas sabiedrību, asociēto sabiedrību un pārējo ieguldījumu sastāvā.
Atsevišķajos finanšu pārskatos ieguldījumi meitas sabiedrībās tiek uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes. Meitas sabiedrības tiek pilnībā konsolidētas Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos. Ieguldījumi asociēto sabiedrību kapitālā gan atsevišķajā, gan konsolidētajā pārskatā, tiek uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes, izņemot specifiskus ieguldījumus, kas tiek klasificēti kā uzskaitīti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos. Pārējie ieguldījumi tiek atspoguļoti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos.	Mēs izlases veidā izvērtējām līgumu nosacījumus, kas saistīti ar RKF pārvaldību, lai pārliecinātos par Sabiedrības kontroles līmeni pār RKF.
Nemot vērā specifiskos un sarežģītos nosacījumus, kas saistīti ar ieguldījumiem RKF un to pārvaldību, RKF klasifikācija iepriekš minētajās kategorijās un atbilstoša uzskaites modeļa izvēle ir saistīta ar nozīmīgiem spriedumiem.	Mēs ieguvām RKF neto aktīvu vērtības aprēķinus un pieejamo informāciju par RKF aktīvu patieso vērtību.
Ieguldījumu RKF vērtības galvenokārt tiek noteiktas, pamatojoties uz informāciju par tiem piederošo aktīvu patieso vērtību (RKF aktīvi). RKF aktīvus veido saistību un pašu kapitāla instrumenti, kas parasti netiek tirgoti aktīvā un likvidā tirgū. Bieži, RKF veic ieguldījumus uzņēmumus, kas uzsāk savu saimniecisko darbību. Tādējādi, to uzskaites vērtības noteikšana ir balstīta uz būtiskām aplēsēm.	Izlases veidā mēs izvērtējām noteiktu RKF neto aktīvu aprēķinu pamatotību.
2021. gada 31. decembrī kopējā ieguldījumu vērtība RKF Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskatā bija EUR 73 885 tūkstoši.	Mēs pārrunājām ar Sabiedrības atbildīgajiem darbiniekiem RKF sniegumu un RKF aktīvus, lai iegūtu izpratni par to pašreizējiem darbības rezultātiem un Sabiedrības prognozēm par sagaidāmajām vērtībām no šo ieguldījumu pārdošanas.
<i>Ziņošana par citu informāciju</i>	Mēs izvērtējām, vai Sabiedrības veiktās korekcijas RKF norādītajās neto aktīvu vērtībās ir atbilstošas.
Par citu informāciju atbild vadība. Citu informāciju veido:	Mēs izvērtējām atklātās informācijas par ieguldījumiem riska kapitāla fondos pilnīgumu un precizitāti.

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild vadība. Citu informāciju veido:

- vadības ziņojums, kas sniegs pievienotajā gada pārskatā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegs pievienotajā gada pārskatā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegs pievienotajā gada pārskatā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to, kas norādīts mūsu ziņojuma sadalā *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 nemot 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 izvērtēt, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktais procedūram, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai pazīojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniepta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.<sup>1</sup>. panta 1.dajas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.<sup>2</sup> panta 2. daļas 1., 2., 3., 5., 6., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, pazīojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniepta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.<sup>1</sup>. panta 1.dajas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.<sup>2</sup> panta 2. daļas 1., 2., 3., 5., 6., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

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

Vadība ir atbildīga par tādu konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot konsolidētos un atsevišķos finanšu pārskatus, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

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

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

*Revidenta atbildība par konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīziju*

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka 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 izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slēpenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādišanu 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 uzrāditās informācijas pamatojību;

- 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 Koncerna spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidētu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos sniegtu informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija finanšu pārskatos nav sniepta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidētu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Koncerns savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju konsolidētā un atsevišķā finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus;
- iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncerna sabiedrību finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs paliekam pilnībā atbildīgi par mūsu revidētu atzinumu.

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

Personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, mēs sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un objektivitāti, iekļaujot informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams – arī par drošības pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda konsolidēto un atsevišķo finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ ir uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidētu ziņojumā, izņemot, ka tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos, jo retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

*Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidētu ziņojumā saskaņā ar Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām sniedzot revīzijas pakalpojumus Sabiedrībām, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras*

Mēs pirmoreiz tikām iecelti par Sabiedrības un Koncerna revidētiem 2020. gada 8. decembrī. Šis ir otrs gads, kad esam iecelti par revidētiem.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu atzinums sadaļā "Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem" ir saskaņā ar papildu ziņojumu, kuru esam iesnieguši Revīzijas komitejai;
- kā norādīts LR Revīzijas pakalpojuma likumā 37.6 pantā, mēs neesam Koncernam un Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulā (ES) Nr. 537/2014. Veicot revīziju, mēs arī saglabājām neatkarību no revidētās sabiedrības.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniepts šis neatkarīgu revidētu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidēnte ir Inguna Staša.

### ***Ziņojums par revidētu veikto Eiropas vienotā elektroniskā formāta (ESEF) ziņojuma pārbaudi***

Mēs esam veikuši pietiekamas pārliecības pārbaudes uzdevumu, lai pārliecinātos, ka Koncerna finanšu pārskati, kas ir iekļauti konsolidētajā gada pārskatā, atbilst 2018. gada 17. decembra Komisijas Delegētās regulas EU 2019/815, kas papildina Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvu, prasībām attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskā ziņošanas formāta specifikāciju (ESEF RTS), kas attiecas uz finanšu pārskatiem.

## Vadības un personu, kurām uzticēta Koncerna pārraudzība, atbildība par ESEF ziņojumu

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar ESEF RTS prasībām. Vadības atbildība ietver:

- tādas iekšējās kontroles izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina ESEF RTS prasību piemērošanu;
- visu finanšu pārskatu, kas ir iekļauti konsolidētajā gada pārskatā, sagatavošanu XHTML formātā; un
- atbilstošu XBRL digitālās iezīmēšanas izvēli un izmantošanu, kas atbilst ESEF RTS prasībām.

### Revidenta atbildība

Mūsu uzdevums ir, pamatojoties uz gūtajiem revīzijas pierādījumiem, sniegt atzinumu par to, vai Koncerna finanšu pārskati, kas iekļauti konsolidētajā gada pārskatā, visos būtiskajos aspektos atbilst ESEF RTS prasībām. Mūsu pietiekamas pārliecības revīzijas uzdevumus tika veikts atbilstoši *Starptautiskajam revīzijas pārbaudes standartam 3000 (Pārskatīts) Pārbaudes uzdevumi, kas nav vēsturiskas finanšu informācijas revīzija vai pārbaude* (turpmāk "3000. SAUS").

Izvēlēto procedūru raksturs, laiks un apmērs ir atkarīgs no revidenta sprieduma. Pietiekamas pārliecības līmenis ir augsts pārliecības līmenis; tomēr, tas negarantē, ka pārbaude, kas veikta atbilstoši šim standartam, vienmēr atklās iespējami pastāvošu būtisku neatbilstību ESEF RTS prasībām.

Mūsu uzdevuma ietvaros mēs veicām šādas procedūras:

- Mēs ieguvām izpratni par ESEF RTS prasībām;
- Mēs ieguvām izpratni par Sabiedrības iekšējo kontroli, kas ir būtiska ESEF RTS prasību piemērošanai;
- Mēs identificējam un izvērtējam riskus, kas saistīti ar būtisku neatbilstību ESEF RTS krāpšanas vai kļūdas dēļ; un
- Pamatojoties uz iepriekš minēto, mēs izvēlējāmies un veicām procedūras, kas atbilst šiem riskiem, ar mērķi gūt pietiekamu pārliecību, lai varētu sniegt savu secinājumu.

Mūsu procedūru mērkis bija izvērtēt, vai:

- Finanšu pārskati, kas ir iekļauti konsolidētajā gada pārskatā, ir sagatavoti derīgā XHTML formātā;
- Konsolidēto finanšu pārskatu dati tika digitāli iezīmēti, kur nepieciešams, atbilstoši ESEF RTS un visas digitālās iezīmes atbilst šādām prasībām:
  - Ir izmantota XBRL iezīmēšanas valoda;
  - Ir izmantoti ESEF RTS pamata taksonomijas elementi, kas vistuvāk atbilst grāmatvediskajai nozīmei, izņemot gadījumus, kad atbilstoši ESEF RTS tika izveidoti paplašinājuma taksonomijas elementi; un
  - Digitālās iezīmes atbilst vispārējiem iezīmēšanas principiem, ko nosaka ESEF RTS.

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

### Secinājums

Mūsuprāt, finanšu pārskati, kas iekļauti konsolidētajā gada pārskatā, par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, visos būtiskajos aspektos atbilst ESEF RTS prasībām.

Deloitte Audits Latvia SIA

Licences Nr.43

Inguna Staša  
Valdes locekle  
Zvērināta revidente  
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija