

Neatkarīgu revidentu ziņojums

AS Attīstības finanšu institūcija ALTUM akcionāram

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem

Mēs esam veikuši pievienotajā AS Attīstības finanšu institūcija ALTUM ("Sabiedrība") gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu, kas iekļauti failā altum-2022-12-31-lv.zip (SHA-256-checksum: D1C7DF4C84B271AA137630E771D416CD3E46486FA880A075A6432BF28D1DA0C0), revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

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

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām gadā, kas noslēdzās 2022. 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 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.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kas, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visnozīmīgākie. Šie jautājumi tika izvērtēti 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 attiecas uz vienu vai vairākiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") uzņēmumiem, tā globālo dalībnieku uzņēmumu tīklu un ar tiem saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācija"). DTTL (saukts arī par Deloitte Global) un katrs no tā dalībnieku uzņēmumiem un saistītajām struktūrvienībām juridiski ir atsevišķa un neatkarīga vienība, kas nevar cita citai uzlikt saistības vai pienākumus attiecībā uz trešajām personām. DTTL un katrs DTTL dalībnieku uzņēmums un ar to saistītā struktūrvienība ir atbildīga tikai par savām darbībām un bezdarbību, nevis cita par citu. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas www.deloitte.com/about.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), tā globālā dalībnieku uzņēmumu tīkla vai ar to saistītajām struktūrvienībām (kopā "Deloitte organizācijas") ar šī paziņojuma starpniecību nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Pirms pieņemat jebkādu lēmumu vai veicat jebkādas darbības, kas var ietekmēt Jūsu finanses vai Jūsu uzņēmumu, iesakām konsultēties ar kvalificētu profesionālu konsultantu.

Netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai saistības (tiešas vai netiešas) par šajā paziņojumā ietvertās informācijas precizitāti vai pilnīgumu, un nevienam no DTTL, tās dalībnieku uzņēmumiem, saistītajām struktūrvienībām, darbiniekiem vai aģentiem nav atbildīgs un neuzņemas saistības par jebkādiem zaudējumiem vai bojājumiem, kas tieši vai netieši rodas saistībā ar jebkuru personu, kas palaujas uz šo paziņojumu. DTTL un katrs no tās dalībnieku uzņēmumiem un ar tiem saistītajām struktūrvienībām ir juridiski atsevišķa un neatkarīga vienība.

Galvenais revīzijas jautājums	Kā šis jautājums tika izskatīts revīzijā
Sagaidāmie kredītzaudējumi par izsniegtajiem aizdevumiem un garantiju novērtējums	
<p><i>Skatīt finanšu pārskatu 2. (16), 13., 18. un 29. pielikumos.</i></p> <p>Lai noteiktu sagaidāmos kredītzaudējumus par klientiem izsniegtajiem aizdevumiem un novērtētu finanšu garantiju līgumus, Sabiedrības vadībai jāizmanto būtiskas aplēses, it sevišķi, nosakot aizdevumus, kuriem ir samazināta kredītvērtība, aprēķinot sagaidāmo kredītzaudējumu apmēru un novērtējot sagaidāmos maksājumus par izsniegtajām garantijām. Nenoteiktība un subjektivitāte, kas saistīta ar šiem spriedumiem, ir būtiska 2022. gadā Krievijas iebrukuma Ukrainā, ieviesto sankciju un COVID-19 pandēmijas ietekmē.</p> <p>Lai noteiktu uzkrājumu apjomu sagaidāmajiem kredītzaudējumiem, 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.</p> <p>Saskaņā ar <i>SFPS 9 Finanšu instrumenti</i> prasībām, Sabiedrība izšķir trīs vērtības samazināšanās posmus, un katra posma noteikšanas kritēriji ir pamatoti gan ar objektīviem pierādījumiem par aizdevumiem un debitoriem, gan subjektīvu citas Sabiedrībai pieejamās informācijas novērtējumu.</p> <p>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 atlikumu.</p> <p>2022. gada 31. decembrī kopējie kredītzaudējumu uzkrājumi aizdevumiem bija EUR 21 074 tūkstoši un finanšu garantiju līgumu saistības bija EUR 45 852 tūkstoši.</p>	<p><i>Mūsu revīzijas procedūras ietvēra, bet neaprobežojās, ar sekojošo:</i></p> <p>Mēs izvērtējām Sabiedrības piemēroto metodoloģiju, lai izvērtētu kredītriska apjomu, identificēju vērtības samazināšanos un noteiktu uzkrājumu apmēru izvēlētiem nozīmīgiem portfeliem.</p> <p>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 un garantiju apstiprināšanu, iegrāmatošanu un uzraudzību, līgumu datu ievadi un kredītzaudējumu pareizību, pilnīgumu un apstiprināšanu.</p> <p>Mūsu kredītriska speciālisti izvērtēja vadības izmantotos pieņēmumus kredītzaudējumu noteikšanai, izvērtējot atbilstošu modeļu izvēli un piemērošanu attiecībā uz izvēlētajām būtiskām kredītportfeļa grupām, kā arī salīdzinot datus Sabiedrības izmantotajos modeļos ar faktiskajiem kredītzaudējumiem, kas Sabiedrībai radušies iepriekšējos periodos.</p> <p>Saistībā ar makroekonomikas rādītājiem, mēs izskatījām Sabiedrības sagatavoto analīzi par sagaidāmo makroekonomikas attīstību un <i>SFPS 9 Finanšu instrumenti</i> datu modeļos izmantotos rādītājus.</p> <p>Mēs izvērtējām vadības veiktās aplēses, lai izvērtētu Krievijas iebrukuma Ukrainā un ieviesto sankciju ietekmi uz kredītzaudējumu apjomu un garantiju uzskaites vērtību.</p> <p>Mēs izlases veidā pārbaudījām uzkrājumu apjomu un vērtības samazināšanās posmu klasifikāciju saskaņā ar <i>SFPS 9 Finanšu instrumenti</i> kredītiem un garantijām.</p> <p>Attiecībā uz individuāli izvērtētiem aizdevumiem, mēs izvērtējām aizdevumu vērtības un Sabiedrības aplēses par nākotnē sagaidāmajām naudas plūsmām, tai skaitā nodrošinājumu vērtības.</p> <p>Mūsu kopējie secinājumi tika pamatoti arī ar kopējā portfeļa analīzi, izmantojot analītiskās metodes, lai identificētu netipisku aizdevumu kredītriska saskaņā ar <i>SFPS 9 Finanšu instrumenti</i> noteikto posmu klasifikāciju un kredītzaudējumu apjomu.</p> <p>Mēs izvērtējām atklātās informācijas par sagaidāmajiem kredītzaudējumiem par izsniegtajiem aizdevumiem un garantiju novērtējumu pilnīgumu un precizitāti.</p>

Ieguldījumu riska kapitāla fondos uzskaitē

Skatīt finanšu pārskatu 2. (16), 16. un 17. pielikumos.

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.

Ieguldījumi asociēto sabiedrību kapitālā tiek uzskaitīti pēc pašu kapitāla metodes, izņemot specifiskus ieguldījumus, kas tiek klasificēti kā uzskaitīti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos. Ieguldījumi kategorijā "Pārējie ieguldījumi" tiek atspoguļoti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņā vai zaudējumos.

Ņemot vērā specifiskos un sarežģītos nosacījumus, kas saistīti ar ieguldījumiem RKF un to pārvaldību, RKF klasifikācija iepriekš minētajās kategorijās un atbilstošā uzskaites modeļa izvēle ir saistīta ar nozīmīgiem spriedumiem.

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. RKF bieži veic ieguldījumus jaundibinātos uzņēmumos. Tādējādi, to uzskaites vērtības noteikšana ir balstīta uz būtiskām aplēsēm.

2022. gada 31. decembrī kopējā ieguldījumu vērtība RKF Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskatā bija EUR 80 386 tūkstoši.

Mūsu procedūras ietvēra, bet neaprobežojās, ar sekojošo:

Mēs izvērtējam būtiskākos Sabiedrības vadības spriedumus, kas saistīti ar RKF klasifikāciju meitas sabiedrību, asociēto sabiedrību un pārējo ieguldījumu sastāvā.

Mēs izlases veidā izvērtējam līgumu nosacījumus, kas saistīti ar RKF pārvaldību, lai pārlicinātos par Sabiedrības kontroles līmeni pār RKF.

Mēs ieguvām RKF neto aktīvu vērtības aprēķinus un pieejamo informāciju par RKF aktīvu patieso vērtību.

Mēs pārrunājam 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 RKF aktīvu pārdošanas.

Mūsu vērtēšanas speciālisti izvērtēja spriedumus, kas saistīti ar izvēlēto RKF aktīvu patiesās vērtības noteikšanu.

Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības veiktās korekcijas RKF norādītajās neto aktīvu vērtībās ir atbilstošas.

Mēs izvērtējam 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 sniegts pievienotajā gada pārskatā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts 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 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 izvērtēt, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, 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 paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹. panta 1.daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta 2. daļas 1., 2., 3., 5., 7. un 8. punktā un 3. daļā noteiktā informācija.

Mūsaprāt, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹. panta 1.daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta 2. daļas 1., 2., 3., 5., 7. un 8. punktā un 3. daļā noteiktā informācija.

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 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 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 likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu 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 izraisītas 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 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 finanšu pārskatos 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.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības 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 Sabiedrības pārraudzība, mēs nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijai un kas tādēļ ir uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstam šos jautājumus revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērta tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.

Citi paziņojumi un apstiprinājumi, kas iekļaujami revidentu 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 revidentiem 2020. gada 8. decembrī. Šis ir trešais gads, kad esam iecelti par revidentiem.

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 Sabiedrībai snieguši ar revīziju nesaistītus aizliegtus pakalpojumus (NRP), kas minēti ES Regulā (ES) Nr. 537/2014. Veicot revīziju, mēs arī saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

Ziņojums par finanšu pārskatu formāta atbilstību Eiropas vienotā ziņošanas elektroniskā formāta prasībām

Sabiedrības vadība finanšu pārskatu sagatavošanā ir izmantojusi Eiropas vienoto elektronisko formātu, lai ievērotu prasības, ko nosaka Komisijas Deleģētās regulas EU 2019/815, kas papildina Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvu 2004/109 EC ar prasībām attiecībā uz regulatīviem tehniskiem standartiem par vienotā elektroniskā ziņošanas formāta specifikāciju, kas attiecas uz finanšu pārskatiem (turpmāk – ESEF regulējums) 3. pants. Šīs prasības nosaka Sabiedrības atbildību sagatavot tās finanšu pārskatus XHTML formātā. Mēs apstiprinām, ka Eiropas vienotā elektroniskā ziņošanas formāts attiecībā uz finanšu pārskatiem par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, šajā aspektā atbilst noteiktajam ESEF regulējumam.

Revīzijas projekta, kura rezultātā tiek sniegts šis neatkarīgu revidentu ziņojums, atbildīgā zvērinātā revidente ir Inguna Staša.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr.43

Inguna Staša
Valdes locekle
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 145

Rīga, Latvija

Neatkarīgu revidentu ziņojums ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu