

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### AS HansaMatrix akcionāriem

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

*Mūsu atzinums ar iebildi par konsolidētajiem un atsevišķajiem finanšu pārskatiem*

Mēs esam veikuši pievienotajā AS "HansaMatrix" ("Mātes Sabiedrība") un tās meitas sabiedrību (kopā – "Koncerns") gada pārskatā ietverto finanšu pārskatu, kas iekļauti failā hansamatrix-2021-12-31-lv.zip (SHA-256-checksum: F60F67E32C45D2486B10D41BFEFD9F82A2D4CCA25C357E3A67F5B467E89D8103), revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- konsolidēto un atsevišķo finanšu stāvokļa pārskatu 2021. gada 31. decembrī,
- konsolidēto un atsevišķo apvienoto 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, izņemot rindkopā *Pamatojums atzinumam ar iebildi* minēto apstākļu ietekmi, 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.

#### *Pamatojums atzinumam ar iebildi*

Kā norādīts finanšu pārskatu 31. piezīmē, 2021. gada 31. decembrī Koncerns nav izpildījis kredītiestādes izsniegta ilgtermiņa aizdevuma nosacījumus. Pamatojoties uz aizdevuma līgumu, kredītiestāde ir tiesīga pieprasīt aizdevuma pirmstermiņa atmaksu. Pēc pārskata gada beigām kredītiestāde ir apstiprinājusi, ka tā neizmantos savas tiesības atkāpties no finansēšanas līgumiem pirms termiņa saistībā ar aizdevuma nosacījumu neizpildi 2021. gada 31. decembrī. Neskatoties uz to, saskaņā ar Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām aizņēmums EUR 998 739 apmērā, kas iekļauts ilgtermiņa aizņēmumu sastāvā, Koncerna un Mātes sabiedrības finanšu stāvokļa pārskatos bija jāuzrāda kā īstermiņa aizņēmums.

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 ar iebildi.

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, lūdzam 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 saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām 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 nevienam no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tikls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Nevienam Deloitte Tiklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai palaužas uz šo publikāciju.

## Apstākļu akcentējums

Mēs vēršam uzmanību finanšu pārskatu 3.2. piezīmei, kurā aprakstīti vadības veiktie labojumi, lai labotu neatbilstības Koncerna finanšu pārskatos par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31.decembrī. Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

## 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.

Galvenais revīzijas jautājums	Kā šis jautājums tika izskatīts revīzijā
<b>Ieguldījumu meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās uzskaitē</b>	
<p><i>Skatīt finanšu pārskatu 2.22, 18. un 20. piezīmes</i></p> <p>Mātes Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus vairākās sabiedrībās. Mātes Sabiedrība izvērtē, vai tai ir kontrole vai būtiska ietekme pār šīm sabiedrībām, un atbilstoši klasificē tos kā Līdzdalību meitas sabiedrību kapitālā, Līdzdalību asociētajās sabiedrībās vai Līdzdalību pārējās sabiedrībās.</p> <p>2021. gada 31. decembrī saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, kas saistīti ar SIA "Lightspace Technologies" korporatīvo pārvaldību, Koncerns ir secinājis, ka tam ir būtiska ietekme, bet nav kontroles pār šo sabiedrību, lai arī Koncernam šajā sabiedrībā pieder vairākuma kapitāla daļu. Attiecīgi šī sabiedrība ir klasificēta kā asociētā sabiedrība.</p> <p>2021. gada 31. decembrī Mātes Sabiedrības līdzdalība meitas sabiedrību kapitālā ir EUR 10 323 130 un Koncerna līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā ir EUR 6 106 799.</p> <p>Daļa sabiedrību, kuros Koncerns un Mātes Sabiedrība ir veikusi ieguldījumus, joprojām ir darbības uzsākšanas posmā un to nākotnes naudas plūsmas ir grūti prognozējamās. Tādējādi, to atgūstamās vērtības noteikšanā ir izmantotas būtiskas aplēses. Koncerna vadība ir novērtējusi šo ieguldījumu atgūstamību, pamatojoties uz nākotnes naudas plūsmas prognozēm, kas paredz nozīmīgu biznesa izaugsmes stratēģiju.</p> <p>Ņemot vērā iepriekšminētos faktus un apstākļus, mēs uzskatām, ka līdzdalības meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās klasifikācija, atgūstamība un novērtējums ir galvenais revīzijas jautājums.</p>	<p>Mūsu revīzijas procedūras ietvēra, bet neaprobežojās, ar sekojošo:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Mēs izvērtējām būtiskākos vadības spriedumus, kas saistīti ar ieguldījumu klasifikāciju līdzdalības meitas sabiedrību, asociēto sabiedrību un pārējo sabiedrību sastāvā.</li><li>- Mēs iesaistījām savus iekšējos Starptautisko finanšu pārskatu standartu speciālistus, lai palīdzētu mums izvērtēt galvenos pieņēmumus, ko Koncerna vadība izmanto attiecībā uz ieguldījumu klasifikāciju.</li><li>- Mēs saņēmām Koncerna vadības sagatavoto līdzdalības meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās atgūstamības novērtējumu un identificējām galvenos pieņēmumus.</li><li>- Mēs guvām izpratni par novērtējuma sagatavošanas procesu.</li><li>- Mēs pārrunājām ar Koncerna vadību katras sabiedrības attīstības statusu un izvērtējām vadības veiktajā ieguldījumu atgūstamības novērtējumā izmantoto informāciju un datus.</li><li>- Mēs iesaistījām savus iekšējos vērtēšanas speciālistus, lai palīdzētu mums veikt revīzijas procedūras, novērtējot galvenos Koncerna vadības izmantotos pieņēmumus un pārbaudot modeļu matemātisko precizitāti.</li><li>- Mēs izvērtējām atklātās informācijas par līdzdalību meitas sabiedrībās un asociētajās sabiedrībās pilnīgumu un precizitāti.</li></ul>

Likviditātes uzraudzība	
<p><i>Skatīt finanšu pārskatu 24., 31., 45. un 49. piezīmes.</i></p> <p>2021. gada 31. decembrī Koncerna un Mātes Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza īstermiņa aktīvus.</p> <p>Koncerns un Mātes Sabiedrība pārvalda likviditātes risku, uzturot pietiekamu apgrozāmo kapitālu, kas cita starpā nozīmē, ka tam jānodrošina iespēja arī turpmāk izmantot pircēju un pasūtītāju parādu faktoringu un kredītlīnijas līdzekļus (piezīmes 24. un 31. piezīmes).</p> <p>Kā aprakstīts 49. piezīmē COVID-19 pandēmijas un Krievijas-Ukrainas konflikta ietekme uz Koncerna saimniecisko darbību joprojām nav pilnībā zināma, un situācija joprojām attīstās. Atkarībā no COVID-19 pandēmijas un Krievijas-Ukrainas konflikta ilguma un negatīvas ietekmes uz kopējo ekonomisko aktivitāti 2022. gadā, Koncerna rezultāti varētu būt negatīvi ietekmēti, radot likviditātes izaicinājumus. Šobrīd precīzu ietekmi uz Koncerna darbību 2022. gadā un turpmāk nav iespējams prognozēt.</p> <p>Vadības spēja nodrošināt atbilstošu finansējumu likviditātes nodrošināšanai ir pamatota ar vairākiem vadības pieņēmumiem, tostarp pircēju un pasūtītāju parādu faktoringa un kredītlīnijas līgumu, kuru termiņš beidzas 2022. gadā, pagarināšanu.</p> <p>Nemot vērā iepriekš minētos faktus un apstākļus, mēs likviditātes pārvaldību un vadības spēju nodrošināt Koncerna ilgtermiņa finansējumu, uzskatām par galveno revīzijas jautājumu.</p>	<p>Mūsu procedūras ietvēra, bet neaprobežojās, ar sekojošo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mēs saņēmām Koncerna vadības sagatavotās naudas plūsmas prognozes un izvērtējām tām pamatā esošos pieņēmumus, tai skaitā pieņēmumus un veiktās darbības attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādu faktoringa un kredītlīnijas finansējuma turpmāko izmantošanu un pagarināšanu.</li> <li>- Mēs guvām izpratni par naudas plūsmas prognozes sagatavošanas procesu.</li> <li>- Mēs izvērtējām būtiskos Koncerna vadības izdarītos pieņēmumus naudas plūsmas prognožu un Covid-19 un Krievijas-Ukrainas konflikta ietekmes novērtējuma kontekstā. Mēs veicām šo novērtēšanu, pamatojoties uz apstiprinātajiem budžetiem un apliecinajumiem dokumentiem, ja nepieciešams.</li> <li>- Attiecībā uz finanšu prognozēm mēs salīdzinājām Koncerna vadības prognozēs veiktās aplēses ar faktiskajām tendencēm. Turklāt mēs izvērtējām 2022. gada pirmo mēnešu faktiskos finanšu rezultātus un salīdzinājām ar budžetā paredzētajiem rezultātiem.</li> <li>- Mēs izvērtējām atklātās informācijas pilnīgumu un precizitāti attiecībā uz likviditātes stāvokli, COVID-19 un Krievijas- Ukrainas konflikta ietekmi, Koncernam pieejamo finansējumu un vadības nākotnes plāniem.</li> </ul>

## Citi apstākļi

Konsolidētos un atsevišķos finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, ir revidējuši citi revidenti, kuri 2021. gada 26. aprīlī sniedza savu ziņojumu par šiem pārskatiem bez iebildēm.

## Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild vadība. Citu informāciju veido:

- vispārīga informācija, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā,
- nefinanšu ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā,
- paziņojums par korporatīvo pārvaldību, kas sniegts atsevišķā AS „HansaMatrix” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams AS „HansaMatrix” mājas lapā <http://www.hansamatrix.com>,
- atalgojuma ziņojums par 2021. gadu, kas sniegts atsevišķā AS „HansaMatrix” vadības sagatavotā ziņojumā un pieejams AS „HansaMatrix” mājas lapā <http://www.hansamatrix.com>

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, izņemot rindkopā *Pamatojums atzinumam ar iebildi* minētos apstākļus.

*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 LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir arī sniegt viedokli, vai paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.<sup>1</sup>. panta 1.daļas 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, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību ir sniegta Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.<sup>1</sup>. panta 1.daļas 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.

Turklāt saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā minētā informācija.

Mūsaprāt, atalgojuma ziņojumā ir ietverta Finanšu instrumentu tirgus likuma 59.4 pantā minētā 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.

Sagatavojot 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 katra 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 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 Koncerna 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 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 revidentu atzinumu.

Mēs sazināties 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 revidentu ziņojumā, izņemot, ja tiesību akts 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 neatsvērtu 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 un Koncerna revidentiem 2021. gadā. Šis ir pirmais gads, kad esam iecelti par revidentiem.

Mēs apstiprinām, ka:

- mūsu revidentu atzinums 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 saglabājam neatkarību no revidētās sabiedrības.

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

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

Mēs esam veikuši pietiekamas pārlicības pārbaudes uzdevumu, lai pārliecinātos, ka Koncerna finanšu pārskati, kas ir iekļauti konsolidētajā gada pārskatā, atbilst 2018. gada 17. decembra Komisijas Deleģētās 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 pārlicības 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 pārlicības līmenis ir augsts pārlicības 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 iekšējiem procesiem, kas ir būtiski 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 izvēlējamies un veicām procedūras, kas atbilst šiem riskiem, ar mērķi gūt pietiekamu pārlicību, lai varētu sniegt savu secinājumu.

Mūsu procedūru mērķis 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

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