

Neatkarīga revidenta ziņojums

AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" akcionāram

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" ("Sabiedrība") finanšu stāvokli 2023. gada 31. decembrī un Sabiedrības darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā (ES) apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.

Mūsu atzinums atbilst mūsu 2024. gada 2. aprīļa papildus ziņojumam Revīzijas komitejai.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības finanšu pārskati ietver:

- visaptverošo ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- finanšu stāvokļa pārskatu 2023. gada 31. decembrī,
- kapitāla un rezervju izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kā arī
- konsolidēto un Sabiedrības finanšu pārskatu pielikumus, kas ietver informāciju par būtiskām grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju.

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

Neatkarība

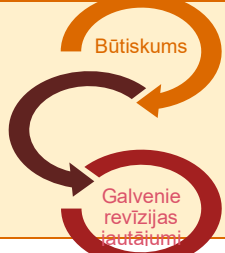
Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGESP kodekss), un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGESP kodeksu un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautās ētikas prasības.

Balstoties uz mūsu zināšanām un pārliecību, mēs paziņojam, ka ar revīziju nesaistītie pakalpojumi, kurus mēs esam snieguši Sabiedrībai ir saskaņā ar Latvijas Republikā spēkā esošajiem likumiem un citiem normatīvajiem aktiem un ka mēs neesam snieguši ar revīziju nesaistītus pakalpojumus, kas ir aizliegti saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma 37.6 pantu.

Laika periodā no 2023. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim mēs neesam snieguši Sabiedrībai ar revīziju nesaistītus pakalpojumus.

Mūsu revīzijas pieeja

Pārskats

	<ul style="list-style-type: none">• Kopējais būtiskums Sabiedrības revīzijā: 11,800 tūkstoši eiro, kas ir apmēram 0.9% no neto aktīviem.
	<ul style="list-style-type: none">• Sagaidāmie kredītaudējumi kredītiem un finanšu garantijām.• Ieguldījumu riska kapitāla fondos novērtēšana.

Plānojot mūsu revīzijas procedūras mēs noteicām būtiskuma līmeni un izvērtējam finanšu pārskatiem piemītošos būtiskas neatbilstības riskus. Jo īpaši mēs izvērtējam, vai vadība ir veikusi subjektīvus pieņēmumus, piemēram, attiecībā uz nozīmīgām grāmatvedības aplēsēm, kas ietver pieņēmumus un nenoteiktību attiecībā uz nākotnes notikumiem. Tāpat kā citās mūsu veiktajās revīzijās, mēs izvērtējam vadības iekšējo kontroļu pārkāpšanas risku, tajā skaitā, vai ir pierādījumi par neobjektivitāti, kas norāda uz krāpšanas izraisītu būtiskas neatbilstības risku.

Būtiskums

Revīzijas apjoms ir atkarīgs no būtiskuma piemērošanas. Revīzija tiek plānota ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā. Tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt lietotāju ekonomisko lēmumu pieņemšanu, kas balstīti uz finanšu pārskatiem.

Balstoties uz mūsu profesionālo spriedumu, mēs noteicām konkrētus būtiskuma sliekšņus, tajā skaitā kopējo Sabiedrības būtiskuma apmēru, kas piemērojams Sabiedrības finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļots zemāk esošajā tabulā. Tie, kopā ar kvalitatīvajiem apsvērumiem, palīdzēja mums noteikt revīzijas apjomu un revīzijas procedūru veidu, veikšanas laiku un apmēru, kā arī izvērtēt gan individuālo, gan apkopoto neatbilstību ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā.

Kopējais Sabiedrības būtiskuma apmērs	11,800 tūkstoši eiro
Kā mēs to noteicām	Kopējais būtiskums ir apmēram 0.9% Sabiedrības kopējiem aktīviem
Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai	<p>Mēs izvēlējamies Sabiedrības kopējos aktīvus, jo šis, mūsaprāt, ir kritērijs, kurš ir vispiemērotākais Sabiedrībai, kuras galvenais mērķis ir realizēt valsts atbalsta programmas un un veicināt finanšu pieejamību, lai sekmētu tautsaimniecības attīstību, un ko vērtē finanšu pārskata lietotāji.</p> <p>Mēs izvēlējamies 0.9% no kopējiem aktīviem, kas iekļaujas kvantitatīvo robežlielumu skalā būtiskuma noteikšanai sabiedriskās nozīmes struktūrai</p>

Mēs vienojamies ar revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz 590 tūkstošus eiro, kā arī par mazāka apmēra neatbilstībām, ja par tām, mūsaprāt, būtu jāziņo kvalitatīvu iemeslu dēļ.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti mūsu finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā, kā arī, veidojot mūsu revīzijas atzinumu. Mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Galvenais revīzijas jautājums	Kādas revīzijas procedūras mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu
<p>Sagaidāmie kredītzaudējumi kredītiem un finanšu garantijām</p> <p>Skatīt finanšu pārskatu 2.(15), 13., 18. un 30. pielikumus.</p> <p>Mēs pievēršām uzmanību šai jomai, jo 9. SFPS "Finanšu instrumenti" sagaidāmo kredītzaudējumu (SKZ) modeļa piemērošana kredītiem un finanšu garantijām ietver sarežģītus un subjektīvus vērtējumus gan attiecībā uz sagaidāmo kredītzaudējumu atzīšanas laiku, gan apmēru.</p> <p>Galvenās sagaidāmo kredītzaudējumu aprēķina modeļa iezīmes ietver kredītu un finanšu garantiju klasifikāciju 3 posmos, kredītriska parametru izvērtēšanu un nākotnes informācijas piemērošanu. Sabiedrība nosaka kredītzaudējumu apmēru kredītiem un finanšu garantijām, izmantojot SKZ modeli, kas ņem vērā kredītu un finanšu garantiju vērtību saistību nepildīšanas brīdī, saistību nepildīšanas iestāšanās varbūtību un citus zināmos riska faktorus, kas ietekmē katra aizņēmēja posmu. Tāpat tiek ņemtas vērā sagaidāmās naudas plūsmas no kredīta atmaksas vai kāpas realizācijas (saistību nepildīšanas</p>	<p>Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības uzskaites politikas attiecībā uz SKZ kredītiem un finanšu garantijām atbilst ES apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, izvērtējot katru būtisko modeļa komponenti: vērtību saistību nepildīšanas brīdī, saistību nepildīšanas iestāšanās varbūtību un saistību nepildīšanas zaudējumus un kredītriska būtiska pieauguma definīcijas, makroekonomisko scenāriju pielietošanu.</p> <p>Mēs izvērtējam kontroļu attiecībā uz atbilstošiem kredītu un finanšu garantiju datiem un SKZ aprēķiniem būtību un to darbības efektivitāti. Šīs kontroles ietvēra kontroles attiecībā uz SLZ modeļa ievaddatu pareizību, kredītu kvalitātes uzraudzību un izsniegto kredītu apstiprināšanu.</p> <p>Tāpat, mēs veicām detalizētas procedūras, lai pārliecinātos par kredītu un finanšu garantiju datu, kas tiek izmantoti SKZ aprēķinā 2023. gada 31. decembrī, ticamību, pārbaudot līgumu datumus, procentu likmes, kālu vērtības un veidus,</p>

Galvenais revīzijas jautājums	Kādas revīzijas procedūras mēs veicām attiecībā uz galveno revīzijas jautājumu
<p>zaudējumi), kā arī korekcijas sagaidāmajos kredītzaudējumos nākotnes makroekonomisko scenāriju izmaiņu ietekmē.</p> <p>Visiem kredītiem un finanšu garantijām, kas klasificētas 1. un 2. posmā, kā arī 3. posma individuāli nenozīmīgiem kredītiem, sagaidāmie kredītzaudējumi tiek aprēķināti piemērojot SKZ modeli. Individuāli nozīmīgajiem kredītiem SKZ tiek aprēķināti individuāli, izmantojot kredītu eksperta pieņēmumus, lai noteiktu saistību nepildīšanas iestāšanās varbūtību (PD) un zaudējumus iestājoties saistību neizpildei (LGD).</p> <p>2023. gada 31. decembrī Sabiedrības sagaidāmie kredītzaudējumi no kredītiem bija EUR 25,490 tūkstoši (skatīt 18. pielikumu) un no finanšu garantijām EUR 43,560 tūkstoši (skatīt 18.1. pielikumu).</p>	<p>klasifikāciju posmos, kā arī kavējumu ilgumu, peļņu nesošu/nenosošu kredītu statusu un citus datus. Mēs veicām arī detalizētas procedūras attiecībā makroekonomikas faktoriem, kas tik izmantoti SKZ aprēķinos.</p> <p>Izsoles kārtā izvēlētiem individuāli nozīmīgajiem kredītiem mēs izvērtējam Sabiedrības kredītu eksperta pieņēmumu pamatotību attiecībā uz nākotnes naudas plūsmu scenārijiem, PD un LGD, SKZ aprēķina posma pamatotību, SKZ aprēķina pareizību un nodrošinājuma esamību un novērtējumu.</p> <p>Mēs piesaistījām mūsu ekspertu lai novērtētu SKZ modeli un pārreķinātu SKZ kolektīvi novērtētajiem kredītiem un finanšu garantijām. Mēs arī veicām SKZ aprēķina modeli izmantoto datu pareizības pārbaudi.</p> <p>Mēs arī pārbaudījām atklāto informāciju par kredītrisku.</p>
<p>Ieguldījumu riska kapitāla fondos novērtēšana</p> <p>Skatīt finanšu pārskatu 2 (15), 17 un 20. pielikumus.</p> <p>Sabiedrībai ir būtiski ieguldījumi Riska kapitāla fondos (RKF). Šie ieguldījumi finanšu pārskatos ir klasificēti kā ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un novērtēti patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņā vai zaudējumos.</p> <p>Ieguldījumu RKF patiesā vērtība tiek noteikta pamatojoties uz RKF veikto ieguldījumu patieso vērtību. RKF pārsvārā veic ieguldījumus parāda un kapitāla instrumentos, kas reti tiek tirgoti aktīvos tirgos. Sabiedrība izmanto diskonētās naudas plūsmas modeļus, lai noteiktu šo ieguldījumu patieso vērtību. Attiecīgi, tiek piemēroti būtiski spriedumi un aplēses, lai noteiktu RKF patieso vērtību, būtiskākie no tiem ir diskonta likmes un nākotnes naudas plūsmas.</p> <p>2023.gada 31. decembrī RKF patiesā vērtība ir EUR 66,592 tūkstoši (skatīt 16.1 pielikumu).</p>	<p>Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības uzskates politikas attiecībā uz ieguldījumu RKF novērtēšanu atbilst ES apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem.</p> <p>Mēs esam izskatījuši izlasē iekļauto RKF revidētos finanšu pārskatus un ieguvuši izpratni par to darbības rezultātiem un sagaidāmajām realizācijas vērtībām, kuras ir uzskatāmas par pierādījumu RKF veikto ieguldījumu patiesajām vērtībām, no Sabiedrības speciālistiem, kas atbildīgi par RKF veikto ieguldījumu uzraudzību.</p> <p>Mēs saņēmām RKF veikto ieguldījumu patiesās vērtības aprēķinus, ko sagatavojuši RKF pārvaldnieki un kurus pārbaudījuši Sabiedrības vērtēšanas speciālisti.</p> <p>Mēs arī iesaistījām savus vērtēšanas ekspertus, lai izskatītu ieguldījumu patiesās vērtības novērtēšanā izmantotās metodes un būtiskās aplēses: diskonta likmes un nākotnes naudas plūsmas. Mēs pārbaudījām aprēķinos izmantotās formulas un matemātisko pareizību.</p> <p>Mēs izskatījām līgumu reģistru un pārbaudījām izlasē iekļautos jaunus ieguldījumus, ko veikuši RKF. Mēs arī izvērtējam informāciju, kas iekļauta ieguldījumu aprakstos, kas sagatavoti pirms ieguldījums tiek veikts.</p> <p>Mēs arī pārbaudījām atklāto informāciju par RKF.</p>

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā par Vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- Informāciju par Altum, kas sniegta gada pārskata 2. lappusē;
- Vadības ziņojumu, kas sniegts gada pārskatā no 3. līdz 13. lappusei;
- Informāciju par vadību, kas sniegta gada pārskata 14. lappusē;
- Paziņojumu par vadības atbildību, kas sniegts gada pārskata 15. lappusē;
- Galvenos finanšu un darbības rādītājus, kas sniegti gada pārskatā no 120. līdz 123. lappusei;
- Paziņojumu par korporatīvo pārvaldību par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, kas sniegts gada pārskatā no 123. līdz 164. lappusei,

bet tā neietver finanšu pārskatus vai mūsu revidenta ziņojumu par tiem.

Mūsu ziņojums par finanšu pārskatiem neattiecas uz gada pārskatā ietverto un augstāk norādīto citu informāciju.

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar augstāk norādīto 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.

Attiecībā uz Vadības ziņojumu mēs arī veicām procedūras atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar attiecīgo likumdošanu.

Papildus, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz Paziņojumu par korporatīvo pārvaldību mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Paziņojumā par korporatīvo pārvaldību par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.² panta trešās daļas prasībām.

Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- Informācija, kas sniegta citā iepriekš norādītajā informācijā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, atbilst finanšu pārskatiem,
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, un
- Paziņojumā par korporatīvo pārvaldību par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.² panta trešās daļas prasībām.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā vai citā informācijā, ko mēs esam saņēmuši pirms šī revidenta ziņojuma datuma. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šai sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta pārvaldība, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar ES apstiprinātajiem SFPS Grāmatvedības standartiem, sagatavošanu un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Sagatavojot finanšu pārskatus, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību, vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidenta 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 kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti paredzēt, 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 ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- Identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir augstāks, nekā kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādīt informāciju, nepatiesi uzrādīt informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus.

- legūstam 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 uzskaites 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, revidenta ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Izvērtējam vispārēju finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta pārvaldība, tostarp par plānoto revīzijas apjomu un laiku un par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta pārvaldība, mēs arī sniedzam paziņojumu par to, ka mēs esam izpildījuši saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, kā arī sniedzam informāciju par visām attiecībām un citiem apstākļiem, kurus varētu pamatoti uzskatīt par tādiem, kas varētu ietekmēt mūsu neatkarību, un, ja nepieciešams, par pasākumiem šādas ietekmes izslēgšanai vai piemērotajiem ietekmes ierobežošanas pasākumiem.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta pārvaldība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visbūtiskākajiem finanšu pārskatu revīzijai šajā pārskata periodā un kas tādēļ uzskatāmi par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstām šos jautājumus revidenta ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publicēt 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.

Ziņojums par citām normatīvo aktu prasībām

Ziņojums par finanšu pārskatu ziņošanas atbilstību Vienotā elektroniskā ziņošanas formāta (ESEF) prasībām

Finanšu pārskatu ziņošanas metodi Sabiedrības valde ir piemērojusi, lai atbilstu 2018. gada 17. decembra Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2019/815 3. punkta prasībām, ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskā ziņošanas formāta specifikāciju ("ESEF regula"). Piemērojamās prasības attiecībā uz finanšu pārskatu ziņošanu ir ietvertas ESEF regulā. Pamatojoties uz šīm prasībām finanšu pārskati ir jāsniedz XHTML formātā. Apliecinām, ka 2023. gada finanšu pārskatu elektroniskās atskaites formāts šajā ziņā atbilst ESEF regulai.

Iecelšana

Mēs tikām pirmo reizi iecelti par Sabiedrības revidentiem ar 2023. gada 14. decembra akcionāru lēmumu.

Revīzijas, kuras rezultātā ir sagatavots šis neatkarīgā revidenta ziņojums, atbildīgā partnere ir Ilandra Lejiņa.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2024. gada 2. aprīlī

Neatkarīga revidenta ziņojums parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.