

**AS "APF Holdings"**

**GADA PĀRSKATS**

**par 12 mēnešu periodu līdz 2022. gada 31. decembrim**

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**SATURS**

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskati	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Balance	7 - 8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Pielikums finanšu pārskatiem	10 - 22
Neatkarīgā revidenta ziņojums	23 - 25

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU**

Sabiedrības nosaukums	APF Holdings
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība līdz 22.01.2021. - Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Komercreģistrā Nr. 50203047991 Rīga, 2017. gada 03.februārī
Adrese	Malduguņu iela 4, Mārupes novads, Mārupe, LV - 2167 Latvija
Pamatdarbības veids	Holdingskompāniju darbība
Sabiedrības akcionāri	1) J.A. Investment Holdings, reģ. Nr. 40203051355 (80.1%); 2) Adamovičs Jurijs, pers.kods 060981-10010 (10.9%); 3) Omni Industries B.V., reģ. Nr. 24267123, (9.0%).
Valdes locekļi	No 03.02.2021.: Jurijs Adamovičs - valdes priekšsēdētājs Hermanis Dovgijis - valdes loceklis Mihails Keziks - valdes loceklis Līdz 03.02.2021.: Jurijs Adamovičs - valdes loceklis
Padomes locekļi	No 29.12.2021.: Aleksandrs Adamovičs - padomes priekšsēdētājs Dmitrijs Adamovičs - padomes priekšsēdētāja vietnieks Olga Adamoviča - padomes loceklis No 03.02.2021. līdz 29.12.2021.: Aleksandrs Adamovičs - padomes priekšsēdētājs Jūlija Adamoviča - padomes priekšsēdētāja vietnieks Olga Adamoviča - padomes loceklis No 22.01.2021. līdz 03.02.2021.: Aleksandrs Adamovičs - padomes priekšsēdētājs Jūlija Adamoviča - padomes priekšsēdētāja vietnieks Stanislav Savchenko - padomes loceklis
Pārskata gads	2022. gada 1.janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Baker Tilly Baltics AS Komerksabiedrības licence Nr. 80 Kronvalda bulvāris 10 Rīga, LV-1010 Latvija  Atbildīgais zvērināts revidents Ēriks Bahirs sertifikāts Nr. 136

## **VADĪBAS ZINOJUMS**

### **Darbības veids**

Akciju sabiedrības "APF Holdings" (turpmāk – Sabiedrība, iepriekšējais nosaukums Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "APF Holdings") pamatdarbības veids ir Holdingkompāniju darbība. Sabiedrība nodarbojas ar tās meitas sabiedrību pārvaldību un investīciju projektu attīstību putnkopībās, biogāzes un minerāla mēslojuma ražošanas nozarēs.

### **Sabiedrības darbība pārskata gadā**

Sabiedrības operacionālā darbība ir izvēsta daudzdimensionālos virzienos, taču tos visus vieno, mūsaprāt, viena no perspektīvākajām nozarēm Latvijā – putnkopības nozare. Sabiedrības galvenais mērķis ir efektīvi pārvaldīt holdinga meitas sabiedrību operacionālo darbību, vadīt un ieviest stratēģiskās attīstības projektus, nodrošinot aprites ekonomikas principu ieviešanu visos holdinga grupas uzņēmumos, kas skar tādas jomas kā jaunputnu audzēšana, pārtikas (olu) ražošana, jaunu olu produktu izstrāde, biomasas pārstrāde. Uzņēmuma vadība mērķtiecīgi strādā pie tā, lai tiktu īstenots veikto ieguldījumu vērtības pieaugums.

2022.gads bija zīmīgs ar to, ka Sabiedrībai ir izdevies īstenot 2018.gadā apstiprināto un 2021.gadā uzsākto projektu stratēģiskā mērķa realizācijai, proti, nodrošināt meitas sabiedrības SIA "Alūksnes putnu ferma" ražošanas jaudu kāpināšanu, vienlaicīgi darbojoties 3 putnu novietnēm, kas ir ļāvis nodrošināt vienmērīgus un līdzsvarotus ražošanas apjomus, izrietoši arī naudas plūsmas.

Nenoliedzami 2022.gada februārī Krievijas uzsāktais karš Ukrainā ir ietekmējis ne tikai Sabiedrības operacionālo ikdienas darbību, bet arī nesīs izaicinājumus Sabiedrības stratēģisko attīstības mērķu ieviešanas dinamikā, jo visi Sabiedrības rīcībā esošie resursi, gan finansiālie, gan darbaspēks tika prioritāri novirzīti radušos ārējo apstākļu normalizēšanā, lai Sabiedrības uzņēmumi spētu funkcionēt un veikt savu ikdienas operacionālo darbību.

Karam sākoties, piedzīvojām ievērojamas tirgus izmaiņas, kuru rezultātā strauji un ievērojami palielinājās olu ražošanas pašizmaksa, bet olu realizācijas cena pieauga ar dažu mēnešu nokavējumu. Šis apstāklis būtiski ietekmēja gada kopējos rezultātus, proti 2022.gada pavasarī APF grupa strādāja ar ievērojamiem operacionālajiem zaudējumiem un būtisku apgrozāmā kapitālā iztrūkumu. Reaģējot uz radušos situāciju APF grupas Vadība operatīvi pieņēma lēmumus un spēra nepieciešamos soļus situācijas stabilizācijai – tika atrasti jauni lopbarības izejvielu piegādātāji, veiktas pārrunas ar visiem Pircējiem par olu cenas pārskatīšanu, veiktās pārrunas ar Bankām par esošo kredītsaistību restrukturizāciju.

Nolūkā samazināt Krievijas uzsāktā kara Ukrainā radīto seku slogu tika meklēti risinājumi Latvijas Republikas valdības līmenī. Sadarbībā ar nevalstiskajām organizācijām un Latvijas Republikas Zemkopības ministriju tika veikts intensīvs darbs pie atbalsta programmu izstrādes un īstenošanas kara seku mazināšanai.

2022.gada vasaras mēnešos novērojām, ka situācija galvenajos noieta tirgos uzlabojas un stabilizējas. Pavasara mēnešos radušos zaudējumu apmēru Sabiedrības meitas sabiedrībām daļēji spēja kompensēt saņemtais valsts atbalsts. Esam gandarīti par to, ka neskatoties uz augstāk minētajiem pieredzētajiem izaicinājumiem, vispārējo cenu kāpumu, kā arī iepriekšējos pārskata periodos īstenotās investīcijas ražošanas jaudu palielināšanā, visas Sabiedrības meitas Pārskata gadā ir strādājušas ar pozitīvu rezultātu un to apgrozījums, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, ir palielinājies vairākkārt.

Sasniedzot stabilu finanšu un ražošanas līmeni, Sabiedrība varēja turpināt pievērsties turpmākajiem APF grupas stratēģiskās attīstības plāniem. To īstenošanai tika paplašināta ne tikai vadības komanda, bet arī piesaistīti neatkarīgie konsultanti, kas darbosies ar stratēģiskajiem attīstības projektiem pamatdarbības paplašināšanas, jaunputnu audzēšanas, olu produktu ražošanas un atkritumu (biomasas) pārstrādes jomās, kas ļaus īstenot aprites ekonomikas principus, maksimāli efektīvi izmantojot resursus, kā arī palielināt grupas peļņu.

2022.gads ir iezīmējis arī jaunu izaugsmes posmu kvalitātes prasību jomā. Sabiedrības meitas uzņēmums SIA "Alūksnes putnu ferma" 2022.gada izskaņā sertificējās un saņēma prestižo FSSC 22000 sertifikātu, kas ir starptautiski atzīts, uz ISO balstīta sertifikācijas programma pārtikas drošības sistēmu pārbaudei un sertificēšanai pārtikas ražotājiem visā pārtikas ķēdē. Mūsdienu patērētāji vēlas zināt, no kurienes nāk viņu pārtika, kā tā ir tikusi pagatavota un apstrādāta, un kā tiek saglabāta tās kvalitāte. Mums kā pārtikas nozares pārstāvim ir jāspēj nodemonstrēt pilnīga produktu izsekojamība un stingra noteikumu ievērošana, lai izpildītu savu sadarbības partneru un gala patērētāju prasības.

Mums ir patīams priekš, par to, ka esam spējuši apliecināt atbilstību pasaules mēroga pārtikas drošības standartiem, kas vienlaikus arī demonstrē rūpes un augsto atbildību pret patērētāju. Īpaši svarīgi tas ir pārtikas aprītē iesaistītajiem uzņēmumiem, kuri eksportē vai vēlas eksportēt savus produktus. Šis kvalitātes sertifikāta apliecinājums nebūt nav statisks, tas paredz nepārtrauktus stimulējumus pilnveidei operacionālajā darbībā, aizvien attīstot un uzlabojot jau ieviesto.

### **Sabiedrības darbība pārskata gadā - turpinājums**

Sabiedrība savu darbību izvērsē tirgus, pozicionēšanas, mārketinga un reklāmas virzienā, ar mērķi veicināt grupas ražotās produkcijas atpazīstamību, realizāciju esošajos un jaunajos tirgos. Lai nodrošinātu šo uzdevumu izpildi Sabiedrība piedalās ne tikai vietējos, bet arī starptautiskajos reklāmas pasākumos, tādējādi popularizējot grupas tēlu plašsaziņas līdzekļos. Tā rezultātā grupas saražotā produkcija tiek veiksmīgi realizēta ne tikai Latvijas klientiem, bet arī eksporta klientiem Igaunijā, Somijā, Lielbritānijā, Francijā, Beļģijā, Vācijā un citas Eiropas Savienības dalībvalstīs.

### **Finanšu risku vadība**

Sabiedrības finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 26. pielikumā.

### **Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Sabiedrības finansiālo stāvokli.

### **Turpmākā Sabiedrības attīstība**

Nākamajā pārskata periodā Sabiedrība plāno īstenot nozīmīgus stratēģiskās attīstības projektus, kas veicinās esošo ražošanas jaudu palielināšanu un jaunu darbības virzienu apgūšanu. Tiks turpināts intensīvs darbs pie olu produktu ražošanas, jaunputnu audzēšanas un biomasas pārstrādes projektu attīstības. Uzsākts arī darbs pie sistēmiskas ilgtspējas stratēģijas ieviešanas, kā pirmo soli sperot šajā virzienā Sabiedrības meitas sabiedrība SIA "Alūksnes putnu ferma" 2023.gadā februārī saņēma ISO500001 sertifikātu, kas ir apliecinājums par energoefektivitātes pārvaldības sistēmas ieviešanu, kā nākamais solis tiek plānots ražošanas procesā radušos emisiju aprēķināšana (CO2 pēdas nospiedums) un risinājumu izstrāde to samazināšanai.

---

Jurijs Adamovičs  
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS**

	Pielikumi	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums	(2)	650 160	369 010
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>650 160</b>	<b>369 010</b>
Pārdošanas izmaksas	(3)	(34 026)	(14 656)
Administrācijas izmaksas	(4)	(595 107)	(386 239)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	(5)	704 447	24 496
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(6)	(6 320)	(245 758)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi t.sk.	(7)	56 781	33 907
<i>a) no radniecīgajām sabiedrībām</i>		56 781	33 907
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas t.sk.	(8)	(184 007)	(176 192)
<i>a) no radniecīgajām sabiedrībām</i>		(8 560)	(6 201)
<i>b) no citām personām</i>		(175 447)	(169 991)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa</b>		<b>591 928</b>	<b>(395 432)</b>
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(130)	(688)
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>591 798</b>	<b>(396 120)</b>

Pielikumi no 10. līdz 22. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Juris Adamovičs  
valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Mihails Keziķis  
atbildīgais par gada pārskata  
sagatavošanu

Rīgā, šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**BILANCE**

	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR
	<b>Pielikumi</b>	
<b><u>AKTĪVS</u></b>		
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>		
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>		
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas	(9) 598	280
Citi nemateriālie ieguldījumi	(9) 9 479	434
Nemateriālo ieguldījumu izveidošana	(9) 12 627	1 190
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā:</b>	<b>22 704</b>	<b>1 904</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>		
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	(10) 16 092	-
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	(10) 79 394	118 329
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	(10) 20 802	-
<b>Pamatlīdzekļi kopā:</b>	<b>116 288</b>	<b>118 329</b>
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi</b>		
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	(11) 5 551 200	4 871 200
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	(12) 2 159 013	1 632 489
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	(11) 105	-
<b>Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:</b>	<b>7 710 318</b>	<b>6 503 689</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>	<b>7 849 310</b>	<b>6 623 922</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>		
<b>Krājumi</b>		
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	972	1 948
<b>Krājumi kopā:</b>	<b>972</b>	<b>1 948</b>
<b>Debitoru parādi</b>		
Pircēju un pasūtītāju parādi	27	25
Radniecīgo sabiedrību parādi	(12) 31 177	385 978
Citi debitori	(13) 51 609	15 862
Nākamo periodu izmaksas	(14) 34 571	2 108
Uzkrātie ieņēmumi	-	120
<b>Debitoru parādi kopā:</b>	<b>117 384</b>	<b>404 093</b>
<b>Naudas līdzekļi</b>	(15) 3 657	3 137
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>	<b>122 013</b>	<b>409 178</b>
<b><u>Aktīvu kopsumma</u></b>	<b><u>7 971 323</u></b>	<b><u>7 033 100</u></b>

Pielikumi no 10. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**BILANCE**

	<b>Pielikumi</b>	<b>31.12.2022. EUR</b>	<b>31.12.2021. EUR</b>
<b><u>PASĪVS</u></b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	(16)	4 700 000	1 700 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(52 828)	343 292
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		591 798	(396 120)
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>5 238 970</b>	<b>1 647 172</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Citi aizņēmumi	(17)	1 828 092	5 072 381
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā:</b>		<b>1 828 092</b>	<b>5 072 381</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Citi aizņēmumi	(17)	564 215	121 995
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		62 849	58 932
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	(18)	204 881	392
Nodokļi un valsts sociālās nodrošināšanas maksājumi	(19)	8 256	6 541
Pārējie kreditori	(20)	12 088	31 263
Uzkrātās saistības	(21)	51 972	94 424
<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>		<b>904 261</b>	<b>313 547</b>
<b>Kreditori kopā:</b>		<b>2 732 353</b>	<b>5 385 928</b>
<b><u>Pasīvu kopsumma</u></b>		<b><u>7 971 323</u></b>	<b><u>7 033 100</u></b>

Pielikumi no 10. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Juris Adamovičs  
valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Mihails Keziks  
atbildīgais par gada pārskata  
sagatavošanu

Rīgā, šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.



AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS**

	<b>Pamatkapitāls</b>	<b>Pārējas rezerves</b>	<b>Pārskata gada peļņa</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>31.12.2020.</b>	<b>1 000 000</b>	-	<b>343 292</b>	<b>1 343 292</b>
Pamatkapitāla palielināšana	700 000	-	-	700 000
Pārskata gada peļņa	-	-	43 880	43 880
<b>31.12.2021.</b>	<b>1 700 000</b>	-	<b>387 172</b>	<b>2 087 172</b>
Iepriekšējo periodu kļūdu labojumu efekts (sk. 1.pielikumu).			(440 000)	(440 000)
<b>31.12.2021.</b>	<b>1 700 000</b>	<b>0</b>	<b>(52 828)</b>	<b>1 647 172</b>
Pamatkapitāla palielināšana	3 000 000	-	-	3 000 000
Pārskata gada peļņa	-	-	591 798	591 798
<b>31.12.2022.</b>	<b>4 700 000</b>	-	<b>538 970</b>	<b>5 238 970</b>

Pielikumi no 10. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Juris Adamovičs  
valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Mihails Keziks  
atbildīgais par gada pārskata  
sagatavošanu

Rīgā, šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

## **PIELIKUMS FINANŠU PĀRSKATIEM**

### **(1) Grāmatvedības politikas kopsavilkums**

#### **Pārskata sagatavošanas pamats**

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību" un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (Likums).

Pēc pēdējiem divu gadu rādītājiem, Sabiedrība tiek klasificēta kā **mazā** sabiedrība. Finanšu pārskatos tiek uzrādīta visa Likumā noteiktā informācija, kā arī papildus nepieciešamā informācija patiesa un skaidra priekšstata gūšanai.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar vēsturiskās vērtības uzskaites principu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši izdevumu funkcijas shēmai.

#### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) Ja vien nav norādīts atsevišķi, izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā;
- c) Novērtēšana veikta ar pietiekamu piesardzību, t.sk.:
  - atzīta tikai līdz pārskata gada beigām iegūtā peļņa;
  - ņemtas vērā visas zināmās un paredzamās saistības vai zaudējumi, kas radušies līdz pārskata gada beigām, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp pārskata gada beigām un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
  - aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ja vien nav norādīts atsevišķi, ieņēmumi un izmaksas ir atzītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ņemot vērā to rašanās laiku neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas vai saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata gadā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas un uzrādītas atsevišķi. Ieņēmumi un izdevumi uzrādīti atsevišķi, izņemot peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un no līdzīgiem darījumiem (piem., valūtas kursu svārstību rezultāts vai ārvalstu valūtas iegādes un pārdošanas darījumu rezultāts) uzrādīšanu neto vērtībā.
- f) Darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

#### **Būtisko kļūdu labojums un izmaiņas posteņu klasifikācijā**

Pārskata gadā Sabiedrība atklāja iepriekšējas pārskata gada pieļauto būtisko kļūdu, kas saistīta ar aplēšu noteikšanai izmantotas neatbilstošas novērtēšanas metodes, kas ir izmantotas Sabiedrības līdzdalības Alūksnes Putnu Fabrika SIA vērtības samazinājuma pārbaudei.

Patiesa un skaidra priekšstata uzlabošanai, Sabiedrība veikusi noteikto ieņēmumu un izmaksu veidu pārklasifikāciju. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

<b>Pārklasificētie ieņēmumi un izdevumi</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Summa</b>
	<b>Labots</b>	<b>Pirms labojumiem</b>	
	<b>Posteņa nosaukums</b>	<b>Posteņa nosaukums</b>	<b>EUR</b>
Biznesa vērtējums	Administrācijas izmaksas	Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	6 500

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

Zemāk uzradīts kopējais efekts no posteņu pārklasifikācijas un kļūdu labojumiem.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins	Pielikums	2021	Pārklasifikā-	Kļūdu	2021
		Pirms labojumiem	cijas	labojums	Koriģēts
		EUR	EUR	EUR	EUR
Neto apgrozījums		369 010			369 010
Pārdošanas izmaksas	(4)	(14 656)			(14 656)
Administrācijas izmaksas	(4)	(379 739)	(6 500)		(386 239)
Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi	(5)	224 496		(200 000)	24 496
Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas	(6)	(12 258)	6 500	(240 000)	(245 758)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		33 907			33 907
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		(176 192)			(176 192)
Efekts uz peļņu pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		44 568	0	(440 000)	(395 432)
Uzņēmuma ienākuma nodoklis		(688)			(688)
<b>Efekts uz neto peļņu</b>		<b>43 880</b>	<b>0</b>	<b>(440 000)</b>	<b>(396 120)</b>
<b>Efekts uz pašu kapitālu uz 31/12/2021</b>					<b>(396 120)</b>

Balances posteņi	Pielikums	Efekts uz 31.12.2021			Pēc labojumiem
		Pirms labojumiem	Pārklasifikā- cijas	Kļūdu labojums	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi - Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	(11)	5 311 200		(440 000)	4 871 200
<b>Efekts uz kopējiem aktīviem</b>			<b>0</b>	<b>(440 000)</b>	
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		43 880		(440 000)	(396 120)
<b>Efekts uz pašu kapitālu</b>			<b>0</b>	<b>(440 000)</b>	

Izņemot iepriekšminēto, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

### Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

Šis finanšu pārskats sagatavots eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionāla valūta un Latvijas Republikas oficiāla valūta.

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

### Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

Preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atbildību nodošanu pircējam;

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas - atbilstoši darījuma izpildes procentuālajai metodei;

Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām - saņemšanas brīdī;

Procentu ieņēmumi - atbilstoši uzkrājumu metodei.

### Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu.

Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz to lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu:

#### Nolietojuma termiņš gados

Nemateriālie ieguldījumi	5-10
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	3-10

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz EUR 100 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu. Nolietojums uzlabojumiem un pārējam inventāram, kuru vērtība nepārsniedz EUR 100, tiek aprēķināts 100% apmērā pēc nodošanas ekspluatācijā.

Ja eksistē pietiekami pierādījumi, ka pamatlīdzekļu remonta vai rekonstrukcijas darbu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomisks labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas kā pamatlīdzekļu papildus vērtība. Kapitalizējot uzstādītās rezerves daļas izmaksas, nomainītās daļas atlikusī vērtība tiek norakstīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Visas pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Neto peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļu bilances vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu norakstīto pārvērtēšanas rezervi un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

Ja eksistē kādi notikumi vai apstākļi, kuru rezultātā varētu secināt, ka pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu atlikusī vērtība varētu būt lielāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamo vērtību nosaka kā augstāko no ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

### Ieguldījumi koncerna meitas un asociētajos uzņēmumos, citu uzņēmumu kapitālos

Ieguldījumi koncerna meitas un asociētos uzņēmumos, kā arī citu uzņēmumu kapitālos tiek uzskaitīti iegādes vērtībā, atskaitot zaudējumus no vērtības samazinājuma. Parakstītas, bet neapmaksāts meitas sabiedrības daļas netiek atzītas līdz brīdim kad tiks veikta šo daļu apmaksā.

### Krājumi

Krājumi novērtēti pēc zemākās no neto pārdošanas vērtības un iegādes vai ražošanas pašizmaksas. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā vērtībā un stāvoklī. Saražoto krājumu pašizmaksā tiek iekļautas izmantoto izejvielu un materiālu izmaksas un citi izdevumi, kas tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Pārdošanas izmaksas netika iekļautas pašizmaksā. Krājumu vērtības atlikumi aprēķināti, izmantojot FIFO metodi. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, starpība tiek uzskaitīta kā uzkrājumi vērtības samazinājumam.

### Debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējai rēķinu summai. Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc Sabiedrības vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma.

### Aizņēmumi

Aizdevumi tiek atzīti saņemto līdzekļu apjoma vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas.

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas**

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

**Uzņēmuma ienākuma nodoklis**

Sākot ar 2018. gadu uzņēmuma ienākuma nodoklis nav aprēķināms par pārskata gadā gūto peļņu, bet tikai dividenžu sadalīšanas, kā arī nosacītas peļņas izmaksas brīdī. Nodokļa likme ir 20% uz bruto izmaksām, jeb 20/80 no neto izmaksātām summām. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums paredz pārejas nosacījumus, t.sk.

- līdz 2017. gada 31. decembrim gūtā peļņa netiks papildus aplikta ar 20% nodokli pie dividenžu izmaksām;

- uzkrātie nodokļu zaudējumi ir izmantojami 5 gadu laikā, bet ne vairāk kā par 50% no ikgadēja aprēķinātā nodokļa apjoma no dividenžu izmaksām.

**Nauda un naudas ekvivalenti**

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa likvīdiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

**Radniecīgās sabiedrības**

Koncerna meitas sabiedrības vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrību meitas sabiedrības ir uzskatāmas par radniecīgām sabiedrībām.

**Saistītās pusēs**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatītas radniecīgās sabiedrības, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām/Sabiedrībām ir kontrole vai būtiska ietekme.

<b>(2) Neto apgrozījums</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
leņēmumi no profesionālo pakalpojumu sniegšanas	650 160	369 010
	<u>650 160</u>	<u>369 010</u>
<b>(3) Pārdošanas izmaksas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Reklāmas izmaksas	8 233	9 330
Dalības asociācijās	6 570	1 238
Citas pārdošanas izmaksas	19 223	4 088
	<u>34 026</u>	<u>14 656</u>
<b>(4) Administrācijas izmaksas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Darba samaksa	170 013	115 203
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	121 547	77 641
Nomas maksa	72 590	40 322
Transporta izmaksas	29 954	26 570
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	38 789	25 646
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	15 379	13 025
Biroja uzturēšanas izmaksas	24 214	11 440
Neizmantota atvaļinājuma rezerve	-	8 856
Sakaru pakalpojumi	4 450	3 185
Naudas apgrozījuma blakus izmaksas	1 149	1 303
Biznesa vērtējums	6 500	6 500
Citas administrācijas izmaksas	110 522	56 548
	<u>595 107</u>	<u>386 239</u>

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

<b>(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>		
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>		
Neto ieņēmumi no līdzdalības vērtības izmaiņām meitas sabiedrībā (sk. 11. pielikumu)	680 000	-		
Ieņēmumi no telpu apakšnomas	21 506	24 496		
Pārējie ieņēmumi	2 941	-		
	<b>704 447</b>	<b>24 496</b>		
<b>(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>		
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>		
<i>Ieņēmumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas</i>	32 727	-		
<i>Pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī</i>	(32 876)	-		
Neto zaudējumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	149	-		
Neto zaudējumi no līdzdalības vērtības samazinājuma meitas sabiedrībā (sk. 11. pielikumu)	-	240 000		
Pārējās izmaksas	6 171	5 758		
	<b>6 320</b>	<b>245 758</b>		
<b>(7) Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>		
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>		
<b>a) no radniecīgajām sabiedrībām</b>				
Pārējie procentu ieņēmumi	56 781	33 907		
	<b>56 781</b>	<b>33 907</b>		
<b>(8) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>		
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>		
<b>a) no radniecīgajām sabiedrībām</b>				
Procentu izmaksas	8 560	6 201		
	<b>8 560</b>	<b>6 201</b>		
<b>b) no citām personām</b>				
Procentu izmaksas	175 447	169 991		
	<b>175 447</b>	<b>169 991</b>		
<b>Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas, kopā</b>	<b>184 007</b>	<b>176 192</b>		
<b>(9) Nemateriālie ieguldījumi</b>				
	<b>Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības</b>	<b>Citi nemateriālie ieguldījumi</b>	<b>Nemate- riālo ieguldījumu izveidošana</b>	<b>Kopā</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Sākotnējā vērtība</b>				
31.12.2021.	343	1 922	1 190	3 455
legādāts	430	10 397	11 437	22 264
31.12.2022.	773	12 319	12 627	<b>25 719</b>
<b>Nolietojums</b>				
31.12.2021.	(63)	(1 488)	-	(1 551)
Aprēķināts	(112)	(1 352)	-	(1 464)
31.12.2022.	(175)	(2 840)	-	<b>(3 015)</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2021.</b>	<b>280</b>	<b>434</b>	<b>1 190</b>	<b>1 904</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2022.</b>	<b>598</b>	<b>9 479</b>	<b>12 627</b>	<b>22 704</b>

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**(10) Pamatlīdzekļi**

	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamat- līdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Pamat- līdzekļi kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>				
31.12.2021.	-	151 765	-	151 765
legādāts	16 092	9 320	20 802	46 214
Atsavināts/norakstīts	-	(55 909)	-	(55 909)
31.12.2022.	16 092	105 176	20 802	142 070
<b>Nolietojums</b>				
31.12.2021.	-	(33 436)	-	(33 436)
Aprēķināts	-	(15 379)	-	(15 379)
Atsavināts/norakstīts	-	23 033	-	<b>23 033</b>
31.12.2022.	-	(25 782)	-	(25 782)
<b>Atlikusī vērtība</b>				
<b>31.12.2021.</b>	-	<b>118 329</b>	-	<b>118 329</b>
<b>Atlikusī vērtība</b>				
<b>31.12.2022.</b>	<b>16 092</b>	<b>79 394</b>	<b>20 802</b>	<b>116 288</b>

**(11) Līdzdalība kapitālos**

**(a) līdzdalības kustība**

	Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā EUR	Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā EUR	Kopā EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>			
31.12.2021.	8 011 200	-	8 011 200
legādāts	-	105	105
31.12.2022.	8 011 200	105	8 011 305
<b>Ieguldījumu vērtības izmaiņas</b>			
31.12.2001.	(2 700 000)	-	(2 700 000)
Kļūdu labojums	(440 000)	-	(440 000)
31.12.2021.	(3 140 000)	-	(3 140 000)
Pārvērtēts	680 000	-	680 000
31.12.2022.	(2 460 000)	-	(2 460 000)
<b>Bilances vērtība 31.12.2021.</b>	<b>5 311 200</b>	-	<b>5 311 200</b>
<b>Bilance vērtība 31.12.2021 pēc kļūdu labojuma</b>	<b>4 871 200</b>	<b>105</b>	<b>4 871 200</b>
<b>Bilances vērtība 31.12.2022.</b>	<b>5 551 200</b>	<b>105</b>	<b>5 551 305</b>

**Līdzdalība kapitālos - turpinājums**

**(b) Līdzdalība koncerna meitas sabiedrību kapitālā**

Nosaukums	Adrese	Līdzdalības daļa		Pašu kapitāls		Peļņa	
		31.12.2022. %	31.12.2021. %	31.12.2022. EUR	31.12.2021. EUR	2022 EUR	2021 EUR
SIA Alūksnes putnu ferma	"Putni", Ziemera pag., Alūksnes nov., LV-4301	100	100	3 062 857	3 014 831	48 026	84 283
SIA APF Trading	Mārupes nov., Mārupe, Maldugunu iela 4	100	100	563 788	338 297	225 491	60 992
SIA Oluksne	Mārupes nov., Mārupe, Maldugunu iela 4	100	100	89 429	59 943	29 486	26 067
Preiļu putni, SIA	Mārupes nov., Mārupe, Maldugunu iela 4	100	100	(24 731)	(4 174)	(20 557)	(6 974)
APF Energy, SIA	Mārupes nov., Mārupe, Maldugunu iela 4	100	100	(5 774)	2 542	(8 316)	(258)

SIA Alūksnes putnu ferma pamatdarbības veids ir putnkopība. Uz 2022.gada 31.decembri Sabiedrībai pieder 8 000 SIA Alūksnes putnu ferma kapitāla daļas, kas veido 100% no SIA Alūksnes putnu ferma parakstītā pamatkapitāla.

SIA APF Trading pamatdarbības veids ir piena, piena produktu un olu un pārtikas tauku un eļļu vairumtirdzniecība. Uz 2022.gada 31.decembri Sabiedrībai pieder 28 SIA APF Trading kapitāla daļas, kas veido 100% no SIA APF Trading parakstītā un apmaksātā pamatkapitāla.

SIA Oluksne pamatdarbības veids ir putnkopība. Uz 2022.gada 31.decembri Sabiedrībai pieder 28 SIA Oluksne kapitāla daļas, kas veido 100% no SIA Oluksne parakstītā un apmaksātā pamatkapitāla.

SIA Preiļu putni pamatdarbības veids ir putnkopība. Uz 2022.gada 31.decembri Sabiedrībai pieder 2800 SIA Preiļu putni kapitāla daļas, kas veido 100% no SIA Preiļu putni parakstītā un apmaksātā pamatkapitāla.

SIA APF Energy pamatdarbības veids ir gāzes ražošana. Uz 2022.gada 31.decembri Sabiedrībai pieder 2800 SIA APF Energy kapitāla daļas, kas veido 100% no SIA APF Energy parakstītā un apmaksātā pamatkapitāla.

**c) Līdzdalības vērtības samazinājuma pārbaude**

Ņemot vērā būtiskus ieguldījumus meitas sabiedrībā SIA Alūksnes Putnu Ferma, Sabiedrība ir veikusi vērtības samazinājuma pārbaudi ieguldījumiem SIA Alūksnes Putnu Ferma kapitālā.

Līdzdalības atgūstamā vērtība tika noteikta, balstoties uz lietošanas vērtības metodi, diskontējot meitas sabiedrības nākotnes naudas plūsmu. Nākotnes naudas plūsma tika diskontēta ar Sabiedrības vērtēšanas vajadzībai aprēķināto diskonta likmi un tika iegūta sabiedrības uzņēmuma vērtība (EnterpriseValue). No iegūtās uzņēmuma vērtības atņemtas ar procentu maksājumiem un citu ar finansējumu saistīto parādsaistību tirgus vērtību, tādējādi iegūstot novērtējamās sabiedrības pašu kapitāla vērtību (EquityValue). Pēc aprēķiniem iegūtā meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība ir lielāka par uzskaites vērtību par 681 tūkst. EUR, līdz ar ko Sabiedrība ir samazinājusi līdzdalības vērtības korekciju 3,14 milj. EUR apmērā kas tika izveidota 31.12.2021. par 680 tūkst. EUR. (2021: palielinājusi līdzdalības vērtības samazinājumu par 440 tūkst. EUR). Sk. arī 1. pielikumu attiecībā uz 2021. gada kļūdu labojumu.



AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

**Līdzdalība kapitālos - turpinājums**

Būtiski pieņēmumi, aprēķinot lietošanas vērtību, ir: olu cenu dinamika, barības cenu izmaiņas, EBITDA/apgrozījuma rādītājs un diskonta likme. Vadība savus pieņēmumus balstīja uz vēsturisko pieredzi, pieejamiem datiem par industriju un tagad paredzamām tirgus izmaiņām. Galvenie pieņēmumi vērtības samazinājuma aprēķinā ir sekojoši:

	<b>Budžets 2022. gads</b>	<b>Budžets 2023. gads</b>	<b>Prognoze 2024.gads</b>	<b>Prognoze 2025. gads</b>	<b>Prognoze 2026-2047. gads</b>
Olu cenas dinamika	31.2%	5.2%	3.3%	1.3%	2.1%
Barības cenu izmaiņas	10.2%	4.4%	3.0%	2.1%	2.1%
EBITDA / Apgrozījums rādītājs	23.8%	25.3%	24.6%	24.6%	20.0%
Diskonta likme			13.3%		

Olu un barības cenu dinamika

Pēc Krievijas uzbrukuma Ukrainai olu cenas ir pieaugušas par apmēram 50% ne tikai Latvijā, bet arī visā Eiropā, līdz ar ko ir samazinājies cenas spiediens uz Latvijas tirgu no importētām olām (līdzīgi arī barības ingredientu cenas ir palielinājušas par 50%). Barības ingredientu cenu pieaugums ir iesācies jau 2021.gada beigās un strauji pieauga vēl 2022.gadā februārī, bet, ievērojot ilgtermiņa olu cenu saskaņošanas procedūras ar lielveikalu tīkliem, olu cenas pieaugums ir pilnībā noticis tikai 2022.gada otrajā ceturksnī, līdz ar ko barības un olu cenu svārstībām kalendāro gadu ietvaros veidojas atšķirības. Sabiedrības vadība uzskata ka 2022.gada beigās sasniegtais olu un barības cenu līmenis atspoguļo jauno realitāti un var tikt pieņemts par pamatu prognožu veidošanai. Olu un barības cenas 2023. gadam tiek aplēstas ņemot vērā faktiski esošas cenas 2022. gada beigās. Olu cenas pieaugums sākot ar 2024. gadu novērtēts vidēja patēriņa cenu indeksa izmaiņu apjomā.

EBITDA / Apgrozījuma rādītājs

Faktiskais rādītājs 2022.gadā bija 19%. Radītāja vērtība ir atkarīga no pārdoto olu cenas un olu pašizmaksas, galvenokārt barības izmaksas, kā arī pastāvīgo izmaksu īpatsvara izmaiņām atkarībā no dējējvistu dējības ciklogrammas. Turpmākajos gados Sabiedrība sagaida rādītāja uzlabošanu, jo 2022.gadā olu cenas pieaugums ir noticis ar nokavējumu salīdzinot ar barības izmaksu strauju pieaugumu, bet turpmākajos gados Sabiedrības vadība sagaida olu un barības ingredientu cenu stabilizāciju. Pārskata gada Sabiedrība veiks ciklogrammas izlīdzināšanu līdz optimālajai kas samazinās saražoto olu skaita pārskata gadā un palielinās pastāvīgo izmaksu daļu olu pašizmaksā, bet turpmākajos gados vidējais saražoto olu skaits sasniegs maksimālo ražošanas jaudu un svārstīsies vien dažu procentu ietvaros kalendāro gadu ietvaros, kā arī samazināsies olu pašizmaksa uz pastāvīgo izmaksu daļu rēķina.

Diskonta likme

Diskonta likme atspoguļo vidējās finansējuma izmaksas, balstoties uz faktiskām aizņēmuma izmaksām no bankām un aplēsto kapitāla atdeves rādītāju 25,6% gadā.

Zemāk ir norādīta Sabiedrības uzņēmuma vērtība (EnterpriseValue) jūtīguma analīze no galveno pieņēmumu izmaiņām.

Vērtības samazinājuma jūtīguma analīze

	<b>Ietekmējošie faktori</b>	<b>31.12.2022. Efekts pie palielinā- juma EUR</b>	<b>31.12.2022. Efekts pie samazinā- juma EUR</b>
Realizēto olu daudzuma dinamika	svārstības par 1% punktu	673 700	(673 800)
Olu cenas izmaiņas	svārstības par 1% punktu	1 244 000	(1 244 100)
Barības cenu izmaiņas	svārstības par 1% punktu	(565 400)	565 300
EBITDA/Apgrozījuma rādītāja izmaiņas	svārstības par 1% punktu	1 685 600	1 648 400
Diskonta likme	svārstības par 1% punktu	(943 100)	1 052 500

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

<b>(12) Radniecīgo sabiedrību parādi</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Ilgtermiņa daļa</b>		
SIA Alūksnes putnu ferma - aizdevums un procenti	2 136 482	1 632 489
SIA APF Energy - aizdevums un procenti	14 676	-
SIA Preiļu putni - aizdevums un procenti	7 855	-
	<b><u>2 159 013</u></b>	<b><u>1 632 489</u></b>
<b>Īstermiņa daļa</b>		
Meitas uzņēmumu parādi par pakalpojumiem	31 177	385 978
	<b><u>31 177</u></b>	<b><u>385 978</u></b>

2020. gadā beigās Sabiedrība ir noslēgusi Aizdevuma līgumu ar radniecīgo sabiedrību SIA Alūksnes putnu ferma par kredīta piešķiršanu, bet aizdevuma līdzekļi tika izsniegti iepriekšējā un pārskata gadā. Aizdevuma atmaksas termiņš ir noteikts līdz 2025. gadam.

<b>(13) Citi debitori</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Garantijas iemaksa	21 192	5 689
Citu nodokļu pārmaksa	150	146
Pārējie debitori	28 756	5 268
Piegādātāju pārmaksas	1 511	4 759
	<b><u>51 609</u></b>	<b><u>15 862</u></b>

<b>(14) Nākamo periodu izmaksas</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Apdrošināšanas maksājumi	1 706	1 962
Pārējie izdevumi	32 865	146
	<b><u>34 571</u></b>	<b><u>2 108</u></b>

<b>(15) Naudas līdzekļi kasē un bankā</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	3 657	3 137
	<b><u>3 657</u></b>	<b><u>3 137</u></b>

**(16) Pamatkapitāls**

2022. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāda EUR 4 700 000, kas sastāv no 4 700 000 parastajām akcijām ar EUR 1 nominālvērtību katra.

2020. gadā ir mainīta Sabiedrības darbības forma no sabiedrības ar ierobežoto atbildību uz akciju sabiedrību. Reorganizācija pabeigta 2021.gadā.

Pārskata gadā tika kapitalizēta daļa saņemto aizdevumu un Sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts par EUR 3 000 000. Pamatkapitāla palielinājums ir reģistrēts Uzņēmuma reģistrā 2023. gada martā.

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

<b>(17) Citi aizņēmumi</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Ilgtermiņa daļa</b>		
Aizņēmumi no fiziskām personām <sup>1</sup>	164 822	843 176
Aizņēmumi no juridiskām personām <sup>2</sup>	1 663 270	4 229 205
	<u><b>1 828 092</b></u>	<u><b>5 072 381</b></u>
<b>Īstermiņa daļa</b>		
Aizņēmumi no juridiskām personām <sup>2</sup>	564 215	21 995
Aizņēmumi no Eiropas Savienības juridiskām personām <sup>3</sup>	-	100 000
	<u><b>564 215</b></u>	<u><b>121 995</b></u>
<b>(18) Parādi radniecīgajām sabiedrībām</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Parāds par pakalpojumiem SIA APF Trading	13 343	-
Parāds par pakalpojumiem SIA Alūksnes putnu Ferma	191 538	392
	<u><b>204 881</b></u>	<u><b>392</b></u>
<b>(19) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 569	4 133
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	2 554	1 860
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	130	262
Pārējie nodokļi un nodevas	3	286
	<u><b>8 256</b></u>	<u><b>6 541</b></u>
<b>(20) Pārējie kreditori</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Norēķini par darba samaksu	11 854	31 090
Pārējie kreditori	234	173
	<u><b>12 088</b></u>	<u><b>31 263</b></u>
<b>(21) Uzkrātās saistības</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Uzkrātās saistības piegādātājiem	29 435	68 947
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	22 537	25 477
	<u><b>51 972</b></u>	<u><b>94 424</b></u>

<sup>1</sup> 2021.gadā tika kapitalizēts iepriekš saņemtais aizdevums no Sabiedrības iepriekšēja akcionāra - fiziskās personas. Uz 31.12.2022. palika neatmaksāts aizdevums no Sabiedrības patiesā labuma guvēja 164 822 EUR apmērā, šis aizdevums nav nodrošināts, tam nav arī piemērota procentu likme.

<sup>2</sup> 2021.gadā Sabiedrība ir saņēmusi aizdevumu no nesaistītas juridiskas personas EUR 1 251 200 apmērā ar procentu likmi 5%. Pārskata gadā sabiedrība atmaksāja EUR 700 000 no minēta parāda pamatsummas, bet atlikušai aizdevuma daļai tika noteikts atmaksas termiņš līdz 2023.gada decembrim. Papildus tam Pārskata gadā tika cedētas visas prasījuma tiesības no 2020.gadā saņemta aizdevumam no citas nesaistītas juridiskas personas EUR 3 000 000 apmērā par labu Sabiedrības lielākajām akcionāram - J.A. Investment Holdings, SIA un šī aizdevuma neatmaksāta pamatsumma EUR 3 000 000 apmērā tika kapitalizēta Sabiedrības pamatkapitālā, palielinot to atbilstoši par EUR 3 000 000.

<sup>3</sup> Pārskata gadā Sabiedrība ir pilnībā atmaksājusi iepriekš saņemtus aizņēmumus no nesaistītas Eiropas Savienībā reģistrētas juridiskas personas.

AS "APF Holdings"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2022. gada 31. decembrim

(22) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits	2022	2021
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>9</u>	<u>8</u>

(23) Vadības atalgojums	2022	2021
	EUR	EUR
Valdes locekļa atlīdzība	<u>44 553</u>	<u>44 492</u>
	<b>44 553</b>	<b>44 492</b>

Līdz 2021.gada februārim valdes loceklim par darbu valdē tika aprēķināta atlīdzība. No 2021.gada februāra valdes priekšsēdētājam tiek aprēķināta atlīdzība par darbu valdē, bet valdes locekļiem atlīdzība netiek aprēķināta.

**(24) Darījumi ar saistītām pusēm**

Pārskata gadā Sabiedrībai ir bijuši saimnieciska rakstura darījumi ar meitas sabiedrībām - SIA APF Trading, SIA Alūksnes putnu ferma, SIA Oluksne, SIA Preiļu Putni un SIA APF Energy. Sabiedrība ir iesaistījies darījumos arī ar tās akcionāriem un ar tām saistītām sabiedrībām.

Valdes locekļa un valdes priekšsēdētāja atlīdzība par savu darbu Sabiedrībā pārskata gadā uzrādīta 22. pielikumā.

**a) prasījumi un saistības**

	Pielikumi	31.12.2022.		31.12.2021.	
		Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
<b>Radniecīgās sabiedrības</b>					
SIA Alūksnes putnu ferma	1)	2 136 546	191 538	1 925 529	392
SIA APF Trading	2)	-	13 343	76 753	-
SIA Oluksne	3)	30 743	-	16 184	-
Preiļu putni, SIA	4)	8 065	-	90	-
APF Energy, SIA	5)	14 836	-	30	-
		<u>2 190 190</u>	<u>204 881</u>	<u>2 018 586</u>	<u>392</u>
<b>Pārējās saistītās puses</b>					
Akcionāri un ar tiem saistītie uzņēmumi	6)	-	1 792 303	-	883 860
		<u>-</u>	<u>1 792 303</u>	<u>-</u>	<u>883 860</u>
		<u>2 190 190</u>	<u>1 997 184</u>	<u>2 018 586</u>	<u>884 252</u>

**b) darījumi**

	Pielikumi	Pārdošana saistītām pusēm		Iegāde no saistītām pusēm	
		2022 EUR	2021 EUR	2022 EUR	2021 EUR
<b>Radniecīgās sabiedrības</b>					
Konsultācijas, biroju apakšnoma	1)	618 159	354 465	-	-
Procenti, citi	1)	56 501	33 907	-	1 378
Konsultācijas, noma	2)	38 699	26 648	8 000	-
Konsultācijas, biroju apakšnoma	3)	14 559	12 272	-	-
Konsultācijas	4)	120	90	-	-
Procenti, citi	4)	55	-	-	-
Konsultācijas	5)	130	30	-	-
Procenti, citi	5)	226	-	-	-
		<u>728 447</u>	<u>427 412</u>	<u>8 000</u>	<u>1 378</u>
<b>Pārējās saistītās puses</b>					
Aizdevuma procenti, citi	6)	-	-	8 559	11 900
Autonoma	6)	-	-	3 600	14 400
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12 159</u>	<u>26 300</u>
		<u>728 447</u>	<u>427 412</u>	<u>20 159</u>	<u>27 678</u>

### **Darījumi ar saistītām pusēm - turpinājums**

- 1) Sabiedrība ir sniegusi SIA Alūksnes putnu ferma konsultācijas un citus pakalpojumus, kā arī ir izsniegusi kredītus un aprēķinājusi procentus par to izmantošanu. Līdz pārskata gada decembrim Sabiedrība ir iznomājusi uzņēmumam biroja telpas.
  - 2) Sabiedrība ir sniegusi SIA APF Trading konsultācijas un citus pakalpojumus. Pārskata gadā Sabiedrība ir iznomājusi no SIA APF Trading automašīnu. Līdz pārskata gada decembrim Sabiedrība ir iznomājusi uzņēmumam biroja telpas.
  - 3) Sabiedrība ir sniegusi meitas uzņēmumam SIA Oluksne konsultāciju pakalpojumus. Līdz pārskata gada decembrim Sabiedrība ir iznomājusi uzņēmumam biroja telpas.
  - 4) Sabiedrība ir sniegusi meitas uzņēmumam SIA Preiļu putni konsultāciju pakalpojumus, kā arī ir izsniegusi kredītus un aprēķinājusi procentus par to izmantošanu.
  - 5) Sabiedrība ir sniegusi meitas uzņēmumam SIA APF Energy konsultāciju pakalpojumus, kā arī ir izsniegusi kredītus un aprēķinājusi procentus par to izmantošanu.
  - 6) Pārskata gadā viens no uzņēmuma akcionāriem ir izsniedzis Sabiedrībai aizdevumu un par to tika aprēķināti procenti. Daļa no aizdevuma EUR 3,000,000 vērtībā tika kapitalizēta Sabiedrības pamatkapitālā.
- Pārskata gadā saistīts uzņēmums ir iegādājies prasījuma tiesības pret Sabiedrību un par tiem tika aprēķināti procenti.
- Iepriekšējos gados Sabiedrības akcionārs izsniedza Sabiedrībai aizdevumus, kā arī Sabiedrība nomāja no akcionāra automašīnu.

### **(25) Izsniegtas garantijas**

Uz 2022.gada 31.decembri spēkā bija Sabiedrības izsniegtie galvojumi Akciju Sabiedrībai "Attīstības finanšu institūcija Altum", kas kalpoja kā nodrošinājums meitas uzņēmuma SIA Alūksnes putnu ferma aizdevumiem EUR 1,8 milj. apmērā. Aizdevuma līgumu beigu termiņi ir 2023. gadā maijā un 2025.gadā beigām. Galvojumi ir spēkā līdz SIA Alūksnes putnu ferma saistību pilnīgai izpildei.

### **(26) Finanšu riska vadība**

Finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, galvenokārt, ir likviditātes un kredītrisks. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli. Sabiedrība neizmanto atvasinātus finanšu instrumentus finanšu riska vadībai.

#### **Kredītrisks**

Sabiedrība pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem, radniecīgo uzņēmumu parādiem, kā arī naudu un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Lielākā kredītriska koncentrācija rodas no radniecīgo sabiedrību parādiem. Ņemot vērā šī radniecīgā uzņēmuma un grupas finansiālo stāvokli, Sabiedrības vadība novērtē kredītrisku darījumiem ar radniecīgajiem uzņēmumiem kā nenozīmīgu.

#### **Likviditātes risks**

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu.

**(27) Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana**

Gadu, kas beidzās 2022. gada 31. decembrī, Sabiedrība noslēdza ar peļņu, tās pašu kapitāls ir mEUR 5.2 liels (65.5% no Bilances kopsummas). Uz minēto datumu īstermiņa saistības pārsniedz apgrozāmos līdzekļus par mEUR 0.78, kas pārsvara veidojas no Citu aizņēmumu īstermiņa daļas, kuriem pamatsummas galīgā norēķinu diena ar "baloon payment" iestājas 2023.gadā beigās. Sabiedrība veic pārrunas ar minētajiem kredītoriem par samaksas termiņa pagarinājumu, kā arī no tās patiesā labuma guvējam piederošā uzņēmuma ir saņēmusi apliecinājumu par atbalsta sniegšanu īstermiņa likviditātes trūkuma gadījumā.

Sabiedrības darbības turpināšana ir atkarīga no nākamo periodu naudas plūsmas. Sabiedrības vadība ir pārliecināta, ka nākamajos gados Sabiedrība gūs peļņu un tās naudas plūsma būs pietiekama Sabiedrības darbības nodrošināšanai. Attiecīgi, Sabiedrības finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar strādājoša uzņēmuma principu.

**(28) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Sabiedrības finansiālo stāvokli.

\_\_\_\_\_  
Juris Adamovičs  
valdes priekšsēdētājs

\_\_\_\_\_  
Mihails Keziks  
atbildīgais par gada  
pārskata sagatavošanu

Rīgā, šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

## **NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

### **APF Holdings AS akcionāriem**

#### **Mūsu atzinums par finanšu pārskatu**

Esam veikuši APF Holdings AS (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 22.lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (“Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums”).

#### **Atzinuma pamatojums**

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

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (“SGĒSP kodekss”), tostarp Starptautisko Neatkarības standartu prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā, 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.

#### **Ziņošana par citu informāciju**

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai, un Informācija par Sabiedrību, kas ietverta gada pārskata 3. lapā.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām*.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata 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.

### ***Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām***

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, 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 sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

### ***Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu***

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, 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 pārskata revīziju***

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicēbi par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicēbi ir augsta līmeņa pārlicēbi, 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 šo finanšu pārskatu.

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 pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas 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 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 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.

Baker Tilly Baltics AS  
licence Nr. 80

Ēriks Bahirs  
valdes loceklis,  
zvērētais revidents,  
sertifikāts Nr. 136

Rīgā,

*Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.*