

INVL



INVL LIFE UADB
GADA PĀRSKATS 2022
(saīsināts)

Finanšu pārskati

1. Apvienotais ienākumu pārskats

Tūkst. EUR	2022	2021	Piezīmes Nr.
<i>Pārtrauktās darbības</i>			
Parakstītās prēmijas, neto	2,943	-	
Parakstītās prēmijas, bruto	2,977	-	5.3.1
Pārapirošināšanas prēmijas	(34)	-	
Ieguldījumu darbības ienākumi, neto	(132)	-	5.3.3
Ienākumi no finanšu instrumentiem, neto	5	-	
Ienākumi no tirgum piesaistītiem (unit-linked) ieguldījumiem, neto	(137)	-	
Komisiju ienākumi	2,710	-	5.3.2
Pārapirošināšanas komisijas un peļņas daļa	6	-	
Citi ienākumi	3,910	-	5.3.4
Izmaksātās apdrošināšanas atlīdzības	(2,259)	-	5.3.5
Pārapirošinātāja daļa izmaksātajās apdrošināšanas atlīdzībās	2	-	5.3.5
Izmaiņas tehniskajās rezervēs no apdrošināšanas līgumiem ar garantēto ienesīgumu	(37)	-	5.4.10
Izmaiņas tehniskajās rezervēs no tirgum piesaistītajiem līgumiem	144	-	5.3.7
Izmaiņas dzīvības apdrošināšanas tehniskajās rezervēs	1,559	-	5.3.6
Personāla izmaksas	(2,039)	(26)	5.3.8
Citi administratīvie izdevumi	(3,670)	(72)	5.3.8
<i>Pārskata gada peļņa/(zaudējumi) pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas no pārtrauktajām darbībām</i>	<i>3,137</i>	<i>(98)</i>	
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no pārtrauktajām darbībām	33	-	5.4.3
Peļņa/(zaudējumi) no pārtrauktajām darbībām	3,170	(98)	
Ieguldījumu darbības ienākumi, neto	7,242	1,500	5.3.3
Uzņēmumu ienākuma nodoklis no nepārtrauktajām darbībām	13	-	5.4.3
Pārskata gada peļņa	10,425	1,402	
Pārskata gada kopējie visaptverošie ienākumi	10,425	1,402	

2. Pārskats par finanšu stāvokli

Tūkst. EUR	31.12.2022	31.12.2021	Piezīmes Nr.
Aktīvi			
<i>Ar dzīvības apdrošināšanu saistītā atsavināšanas grupa ar pārtrauktajām darbībām</i>			
Pamatlīdzekļi	200	-	5.4.1
Nemateriālie aktīvi	5,464	-	5.4.2
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā			
Finanšu aktīvi, kas nosedz tirgum piesaistītos dzīvības apdrošināšanas līgumus	142,133	-	5.4.5
Citi finanšu aktīvi	8,898	-	5.4.4
Tehniskās rezerves, pārapprošināšanas daļa	2	-	5.4.12
Citi aktīvi	231	-	5.4.8
Nauda un naudas ekvivalenti	336	-	5.4.9
<i>Pārdošanai turētie aktīvi</i>	<i>157,264</i>	<i>-</i>	<i>5.4.19</i>
Finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā	55,057	9,208	5.4.4
Atliktā nodokļa aktīvi	14	-	
Nauda un naudas ekvivalenti	2,972	317	5.4.9
Aktīvi kopā	215,307	9,525	
Saistības			
<i>Ar dzīvības apdrošināšanu saistītā atsavināšanas grupa ar pārtrauktajām darbībām</i>			
Tehniskās rezerves tirgum piesaistītās dzīvības apdrošināšanas līgumiem	141,641	-	5.4.11
Tehniskās rezerves apdrošināšanas līgumiem ar garantēto ienesīgumu	2,235	-	5.4.10
Tehniskās rezerves apdrošināšanas līgumiem	6,576	-	5.4.12
Citas saistības	1,495	-	5.4.15
Atliktā nodokļa saistības	653	-	5.4.3
<i>Saistības tieši attiecināmas uz pārdošanai turētiem aktīviem</i>	<i>152,600</i>	<i>-</i>	
Citas saistības	2,580	323	5.4.15
Saistības kopā	155,180	323	
Pamatkapitāls	48,000	7,500	
Rezerves kapitāls	370	300	
Nesadalītā peļņa	11,757	1,402	
Pašu kapitāls kopā	60,127	9,202	5.4.16
Pašu kapitāls un saistības kopā	215,307	9,525	

Neatkarīga revidenta ziņojums

UAB INVL Life akcionāriem

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju

■ Atzinums

Mēs esam revidējuši UAB INVL Life (“Sabiedrība”) finanšu pārskatus, kas ietver:

- pārskatu par finansiālo stāvokli 2022.gada 31.decembrī,
- apvienoto ienākumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās šajā datumā,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās šajā datumā,
- naudas plūsmas pārskatu, kas noslēdzās šajā datumā un
- finanšu pārskatu pielikumus, ieskaitot nozīmīgu grāmatvedības politiku kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem sniedz no visiem viedokļiem skaidru priekšstatu par Sabiedrības finanšu stāvokli 2022.gada 31.decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām gadā, kas noslēdzās šajā datumā.

■ Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautisko grāmatvežu ētikas standartu padomes Grāmatvežu profesionālās ētikas kodeksu (ieskaitot Starptautiskos neatkarības standartus) (IESBA kodekss) kopā ar Lietuvas Republikas Finanšu pārskatu revīzijas likuma prasībām, kas attiecas uz revīziju Lietuvas Republikā, un mēs esam izpildījuši savus citus ētiskos pienākumus saskaņā ar Lietuvas Republikas Finanšu pārskatu revīzijas likumu un IESBA kodeksu. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi sniedz pietiekamu un atbilstīgu mūsu atzinuma pamatojumu.

■ Citi informācija

Sabiedrības finanšu pārskati uz un par gadu, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī, netika pārbaudīti.

■ Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tie jautājumi, kuri saskaņā ar mūsu profesionālo vērtējumu šī pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā bija visbūtiskākie. Šie jautājumi tika risināti finanšu pārskatu revīzijas kopējā kontekstā kā arī veidojot revidenta atzinumu, un mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem. Šajā kontekstā ir sniegts katras tālāk norādītās lietas apraksts par mūsu revīzijas jautājumu.

Dzīvības apdrošināšanas tehnisko rezervju novērtēšana

Dzīvības apdrošināšanas rezervju summa 2022. gada 31. decembrī: 5 576 tūkstoši eiro; dzīvības apdrošināšanas rezervju izmaiņas 2022. gada 31. decembrī: ieņēmumi 1 559 tūkstošu eiro apmērā.

Grāmatvedības politikas skatīt 5.1.10. punktā un finanšu informācijas atklāšanu 5.4.12. piezīmē.

Galvenie revīzijas jautājumi

Apdrošināšanas līguma saistības (dzīvības apdrošināšanas tehniskās rezerves) ir Sabiedrības lielākās saistības tās finanšu stāvokļa pārskatā. To novērtēšana ir saistīta ar būtisku aplēšu nenoteiktību, jo tas prasa vadībai veikt novērtējumus un izstrādāt sarežģītus un subjektīvus pieņēmumus. Šie pieņēmumi tiek izmantoti kā ievaddati vērtēšanas modelī, kurā izmanto standarta aktuāru metodoloģiju.

Katrā pārskata datumā Sabiedrībai ir jāveic saistību atbilstības tests (turpmāk tekstā - "LAT tests") ar mērķi noteikt, vai tās atzītās dzīvības apdrošināšanas saistības ir pietiekamas. Testa pamatā ir valdes pašreizējās aplēses par nākotnes naudas plūsmu pašreizējo vērtību, kas izriet no spēkā esošajiem apdrošināšanas līgumiem, salīdzinājums ar atzītajām rezervju summām. Ja LAT tests parāda, ka dzīvības apdrošināšanas uzkrājumu summa ir nepietiekama, salīdzinot ar aplēstajām nākotnes naudas plūsmām, viss trūkums tiek atzīts peļņā vai zaudējumos.

Salīdzinoši nenozīmīgas izmaiņas vērtēšanas modelī izmantotajos galvenajos pieņēmumos var būtiski ietekmēt šādu saistību summas. Pieņēmumi, kurus mēs uzskatām par tādiem, kam ir visbūtiskākā ietekme, ir pieņēmumi, kas attiecas uz izmantotajām diskonta likmēm, mirstības rādītājiem, polišu darbības izbeigšanās rādītājiem un administratīvajiem izdevumiem, kas nepieciešami esošā apdrošināšanas portfeļa apkalpošanai.

Iepriekš minēto faktoru dēļ mēs uzskatījām, ka dzīvības apdrošināšanas uzkrājumu novērtēšana ir mūsu galvenais revīzijas jautājums.

Kā šis jautājums tika risināts mūsu revīzijā

Mūsu procedūras, kas attiecīgā gadījumā tika veiktas ar mūsu iekšējo aktuāru speciālistu atbalstu, cita starpā ietvēra:

- Izvēlēto galveno iekšējās kontroles mehānismu koncepcijas un īstenošanas novērtēšanu;
- Sabiedrības LAT testā izmantotās metodoloģijas un pieņēmumu izvērtēšanu, salīdzinot tos ar nozares standartiem un attiecīgajām normatīvajām un finanšu pārskatu sniegšanas prasībām;
- Sabiedrības veikto pieredzes pētījumu rezultātu novērtēšanu un šo vēsturisko rezultātu izmantošanu, lai izvērtētu galvenos ar tirgu nesaistītos pieņēmumus (piemēram, cita starpā, periodiskuma rādītājus), kas izmantoti LAT testā 2022. gada 31. decembrī. Arī LAT testā un dzīvības apdrošināšanas uzkrājumu aprēķinā izmantoto administratīvo izdevumu izvērtēšana, salīdzinot tos ar faktiskajiem izdevumiem, kas radušies 2022. gadā;
- Sabiedrības izmantoto mirstības rādītāju pamatotības novērtēšana, salīdzinot tos ar statistikas datiem, kas pieejami par vispārējo populāciju, un Sabiedrības izmantoto diskonta likmju salīdzināšana ar novērojāmām tirgus likmēm;
- Apdrošināšanas saistību izmaiņu izpēti gada laikā, sākot no sākuma bilances un ņemot vērā visas ienākošās un izejošās naudas plūsmas, kas ietekmē saistību summas;
- Sabiedrības atklātās informācijas, kas attiecas uz dzīvības apdrošināšanas uzkrājumiem, novērtēšana atbilstoši attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām.

Nekotēto ieguldījumu novērtēšana patiesajā vērtībā

Sk. 5.1.7. paskaidrojumu. "Finanšu aktīvi", 5.4.4. "Pārējie finanšu aktīvi" un 5.4.7. paskaidrojumu. "Patiesajā vērtībā novērtētie 3. līmeņa finanšu instrumenti".

Galvenie revīzijas jautājumi

2022. gada 31. decembrī Sabiedrības Finanšu aktīvi ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā (izņemot Finanšu aktīvus, kas sedz ar ieguldījumu apliecībām saistītus apdrošināšanas un ieguldījumu līgumus) bija 63 955 tūkstoši eiro (2021. gada 31. decembrī - 9 802 tūkstoši eiro), no kuriem 38 901 tūkstotis eiro (2021. gada 31. decembrī šādu ieguldījumu nebija) attiecas uz ieguldījumiem, kas nav kotēti aktīvajā finanšu tirgū.

Ieguldījumu patieso vērtību nosaka Sabiedrības piesaistītie ārējie novērtētāji. Tiek izmantotas vairākas vērtēšanas metodes, tostarp ienākumu un neto aktīvu pieeja.

Iepriekš minēto vērtēšanas metožu piemērošana prasa ievērojamu spriešanas pakāpi un sarežģītas aplēses, tostarp, bet ne tikai, attiecībā uz diskonta likmēm un pieņēmumiem par ieguldījuma saņēmēja nākotnes naudas plūsmām.

Iepriekš minēto faktoru dēļ mēs konstatējam, ka ieguldījumu portfeļa novērtēšana ir saistīta ar būtisku aplēšu nenoteiktību un būtisku neatbilstību risku attiecībā uz ieguldījumu uzskaites vērtībām Sabiedrības finanšu stāvokļa pārskatā, kā arī attiecībā uz patiesajā vērtībā novērtēto finanšu instrumentu patiesās vērtības neto izmaiņām peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Attiecīgi šai jomai revīzijā bija jāpievērš pastiprināta uzmanība, un tāpēc mēs uzskatījām, ka tā ir mūsu galvenais revīzijas jautājums.

Kā šis jautājums tika risināts mūsu revīzijā

Mūsu revīzijas procedūras šajā jomā, ko veicām ar mūsu pašu vērtēšanas speciālistu palīdzību, cita starpā ietvēra:

- izvēlēto galveno iekšējo kontroļu struktūras un īstenošanas novērtēšanu;
- piemēroto vērtēšanas metožu un modeļu piemērotības novērtēšanu, ņemot vērā attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasības, kā arī metodoloģiju, ko parasti izmanto līdzīgu aktīvu vērtēšanā. Kā daļu no iepriekš minētā mēs identificējām attiecīgās metodes, pieņēmumus un datu avotus un novērtējām, vai šīs metodes, pieņēmumi, dati un to piemērošana ir atbilstoši minēto prasību kontekstā;
- vērtēšanai, izmantojot ienākumu pieeju, novērtējām izmantotā diskontētās naudas plūsmas modeļa matemātisko precizitāti un integritāti un izskatījām tajā ietvertos galvenos pieņēmumus, pamatojoties uz mūsu izpratni par ieguldījumu saņēmēja pašreizējo darbību un nozari, kā arī ārējiem tirgus datiem. Galvenie pieņēmumi ietvēra pieņēmumus attiecībā uz: pārdošanas apjomiem, izdevumiem, kapitālieguldījumiem, lieko aktīvu vērtībām un neto apgrozāmā kapitāla izmaiņām. Attiecībā uz iepriekš minētajiem novērtējumiem mēs arī izsekojām izmantotajām prognozētajām pieauguma un diskonta likmēm pēc publiski pieejamiem tirgus datiem un, ja iespējams, veicām retrospektīvu budžeta prognozēšanas precizitātes pārbaudi;
- novērtējām finanšu pārskatos sniegtās informācijas precizitāti un pilnīgumu saistībā ar ieguldījumu patiesās vērtības noteikšanu, salīdzinot to ar attiecīgajām finanšu pārskatu standartu prasībām.

Pārdošanai turēti aktīvi un saistības

Sk. 5.1.4. paskaidrojumu "Pārtrauktās darbības" un 5.4.19. paskaidrojumu "Pārtrauktās darbības".

Galvenie revīzijas jautājumi

Kā norādīts finanšu pārskatu 5.4.19. piezīmē, 2022. gada 22. novembrī Sabiedrības mātes sabiedrība Invalda INVL AB parakstīja Biznesa pirkuma līgumu (BPA) ar AB Šiaulių banku, saskaņā ar kuru uzņēmumi vienojās, ka Invalda INVL AB nodos savu privātpersonu finanšu produktu biznesu, tostarp pensiju 2. un 3. līmeņa pensiju fondus, ieguldījumu fondu pārvaldīšanu un dzīvības apdrošināšanu, AB Šiaulių bankai, līgums ir pakļauts noteiktiem nosacījumiem un apstiprinājumiem. Vadība secināja, ka Sabiedrības aktīvi un saistības, kas saistītas ar apdrošināšanas darbību, atbilst pārdošanai turētu aktīvu un ar pārdošanai turētiem aktīviem tieši saistītu saistību kritērijiem finanšu pārskatos.

Šis notikums ir nozīmīgs mūsu revīzijai, jo novērtējums par pārdošanai turētu aktīvu un pārtrauktas darbības klasifikāciju ir sarežģīts, darījums un tā uzskaitē nav ikdienišķa un ir saistīta ar nozīmīgu vadības lēmumu. Tostarp tie ietver ar apdrošināšanas darbību saistīto Sabiedrības aktīvu un saistību klasificēšanas datuma noteikšanu par pārdošanai turētiem aktīviem un saistībām, kuri aktīvi un saistības ir saistīti ar apdrošināšanas darbību un tādēļ ir jāklasificē kā paredzēti pārdošanai. Turklāt, klasificējot ar apdrošināšanas darbību saistītos aktīvus un saistības kā paredzētas pārdošanai, vadībai šie aktīvi un saistības bija jānovērtē pēc zemākās no uzskaites vērtības un patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas.

Nemot vērā iepriekš minētos faktoros, kā arī iesaistīto summu apmēru, mēs uzskatījām, ka paziņotās apdrošināšanas uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē ir būtisks revīzijas jautājums.

Kā šis jautājums tika risināts mūsu revīzijā

Mūsu revīzijas procedūras cita starpā bija:

- Mēs guvām izpratni par Sabiedrības darījumiem ārpus parastās uzņēmējdarbības gaitas;
- Mēs pārbaudījām galvenos noteikumus un nosacījumus līgumos un citos attiecīgos dokumentos, kas ir pamatā paziņotajai Invalda INVL AB privātpersonu aktīvu pārvaldīšanas uzņēmējdarbības, tostarp apdrošināšanas uzņēmējdarbības, apvienošanai;
- Novērtējām ar apdrošināšanas uzņēmējdarbību saistīto aktīvu un saistību klasifikācijas atbilstību, klasificējot tos kā pārdošanai turētus aktīvus un saistības, kas tieši saistītas ar pārdošanai turētajiem aktīviem, un apdrošināšanas uzņēmējdarbības rezultātu uzrādīšanu kā pārtrauktās darbības;
- Mēs esam novērtējuši vadības spriedumus par atsavināšanas grupas identificēšanu, novērtējot datumu, no kura ar apdrošināšanas darbību saistītie aktīvi un saistības tiek klasificēti kā turēti pārdošanai, un novērtējot ar apdrošināšanas darbību saistīto aktīvu un saistību novērtēšanu pēc zemākās no uzskaites vērtības un patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas.
- Mēs novērtējām Sabiedrības finanšu pārskatos sniegtās informācijas, kas saistīta ar pārtraukto darbību, atbilstību attiecīgo finanšu pārskatu standartu prasībām.

■ Cita informācija

Cita informācija sastāv no Sabiedrības vadības ziņojuma, bet neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par to. Vadība ir atbildīga par citu informāciju.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz citu informāciju, un, ja vien mūsu ziņojumā nav skaidri norādīts citādi, mēs neizsakām nekāda veida apliecinājumu par tās ticamību.

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai tā būtiski neatšķiras no finanšu pārskatiem vai no informācijas, ko mēs ieguvām revīzijas gaitā, kā arī vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības. Ja, balstoties uz veikto darbu, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mums nav par ko ziņot saistībā ar šo jautājumu.

Tāpat mūsu pienākums ir izvērtēt, vai informācija, kas iekļauta Sabiedrības vadības gada ziņojumā par finanšu gadu, par kuru sagatavots finanšu pārskats, atbilst finanšu pārskatam un vai vadības gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar piemērojamām tiesību aktu prasībām. Pamatojoties uz finanšu pārskatu revīzijas gaitā veikto darbu, mūsaprāt, visos būtiskajos aspektos:

- informācija, kas sniegta Sabiedrības gada vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru sagatavots finanšu pārskats, atbilst finanšu pārskatam; un
- Sabiedrības vadības gada ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Lietuvas Republikas Uzņēmumu finanšu pārskatu likuma prasībām.

■ Vadības un personu, kurām uzticēta Uzņēmuma pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu un skaidru atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem 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, ja nepieciešams, atbilstīgi skaidrot apstākļus saistībā ar 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 Uzņēmuma likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, 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 neietver krāpšanas vai kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt attiecīgu revidenta atzinumu. 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 Starptautiskajiem revīzijas standartiem, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un kā profesionāļi esam skeptiski. Mēs arī:

- Identificējam un vērtējam risku, ka atsevišķajos finanšu pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī revīzijas laikā iegūstam pierādījumus, kas pietiekami un atbilstīgi pamato mūsu atzinumu. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas rezultātā radušās būtiskas neatbilstības, ir lielāks nekā iespēja, ka netiks pamanītas kļūdu radītas būtiskas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu slēptu vai nepatiesu informāciju, kā arī iekšējās kontroles noteikumu pārkāpumus.
- Izpratni par revīzijai svarīgo iekšējo kontroli iegūstam tāpēc, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstīgas revīzijas procedūras, bet nevis tāpēc, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.
- Vērtējam grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību.
- Izdarām secinājumus, vai vadības piemērotais darbības turpināšanas princips atbilst situācijai, un, pamatojoties uz revīzijā iegūtajiem 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 pastāv būtiska nenoteiktība, revidenta ziņojumā tiek pievērsta uzmanība finanšu pārskatos sniegtajai informācijai par šiem apstākļiem, bet, ja šāda informācija nav pietiekama, mēs mainām mūsu viedokli. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar līdz revidentu ziņojuma iesniegšanas datumam revīzijā iegūtiem pierādījumiem. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt.
- Vērtējam vispārējo finanšu pārskatu izklāstu, struktūru un saturu, ieskaitot pielikumā atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo to pamatā esošos darījumus un notikumus.

Personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, mēs ziņojam par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas laikā izdarītiem novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, ko mēs identificējam revīzijas laikā.

Personām, kurām uzticēta pārvaldība, mēs 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, darbības, kas veiktas, lai novērstu piemērotus draudus vai drošības pasākumus.

No visiem jautājumiem, par kuriem esam ziņojuši personām, kurām uzticēta vadība, nosakām tos jautājumus, kurus uzskatām par visnozīmīgākajiem atsevišķo finanšu pārskatu revīzijai šajā pārskata periodā un kas tādēļ uzskatāmi par būtiskajiem revīzijas jautājumiem. Mēs izklāstām šos jautājumus revidenta ziņojumā, izņemot, ja tiesību aktos liegts publiskot šādu informāciju, kā arī izņemot tos ļoti retos gadījumus, kad uzskatām, ka attiecīgais jautājums nav uzrādāms mūsu ziņojumā, jo ir pamatoti paredzams, ka sabiedrības interešu ieguvums no šādas informācijas publiskošanas neatsvērtu tās izpaušanas dēļ radušās negatīvās sekas.



■ Ziņojums par citām normatīvo aktu prasībām

Saskaņā ar akcionāra lēmumu mēs esam iecelti veikt Sabiedrības finanšu pārskatu revīziju pirmo reizi 2022.gada 2.augustā. Kopējais nepārtrauktas iesaistes ilgums ir viens gads.

Mēs apliecinām, ka mūsu revīzijas atzinums, kas izteikts mūsu ziņojuma sadaļā "Atzinums", atbilst papildu ziņojumam, ko 2023. gada 28. aprīlī esam iesnieguši Sabiedrībai un tās Revīzijas komitejai.

Mēs apstiprinām, ka, ciktāl mums ir zināms un pēc mūsu ciešākās pārlicības, Sabiedrībai sniegtie pakalpojumi atbilst likumu un noteikumu prasībām un neietver ar revīziju nesaistītus pakalpojumus, kas minēti Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014 5. panta 1. punktā.

Papildus pakalpojumiem, kas sniegti Sabiedrībai revīzijas gaitā un ir atspoguļoti finanšu pārskatos, mēs esam snieguši Sabiedrībai finanšu pārskatu tulkošanas pakalpojumus.

KPMG Baltics, UAB vārdā

Domantas Dabulis
Partneris pp
Sertificēts revidents

Vilņa, Lietuvas Republika
2023.gada 28.aprīlis