

Neatkarīga revidenta ziņojums

Akciju sabiedrības “Augstsprieguma tīkls” akcionāram

Ziņojums par atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Mūsu atzinums

Mūsaprāt, atsevišķie un konsolidētie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par akciju sabiedrības “Augstsprieguma tīkls” (Sabiedrība) un tās meitas sabiedrības (Koncerns) atsevišķo un konsolidēto finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī un par Sabiedrības atsevišķajiem un Koncerna konsolidētajiem darbības finanšu rezultātiem un Sabiedrības atsevišķajām un Koncerna konsolidētajām naudas plūsmām gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Mūsu atzinums atbilst mūsu 2022. gada 24. aprīļa papildus ziņojumam Revīzijas komitejai.

Ko mēs esam revidējuši

Sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati un Koncerna konsolidētie finanšu pārskati (kopā “finanšu pārskati”), ietver:

- atsevišķos un konsolidētos peļņas vai zaudējumu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- atsevišķos un konsolidētos visaptverošo ienākumu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī,
- atsevišķo un konsolidēto pārskatu par finanšu stāvokli 2021. gada 31. decembrī,
- atsevišķos un konsolidētos pārskatus par izmaiņām pašu kapitālā par gadu, kas noslēdzās augstāk minētajā datumā,
- atsevišķos un konsolidētos naudas plūsmas pārskatus par gadu, kas noslēdzās augstāk minētajā datumā, kā arī
- finanšu pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgus grāmatvedības uzskaites principus 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

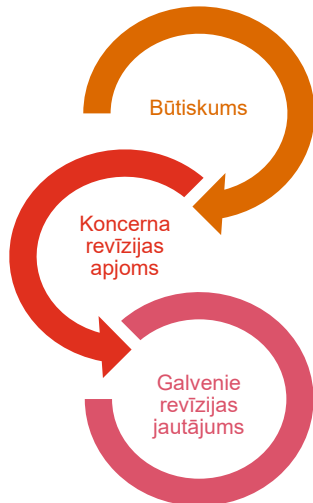
Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības un Koncerna saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), kuru izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGĒSP kodekss), un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām ētikas prasībām, kas ir spēkā attiecībā uz mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju Latvijas Republikā. Mēs esam izpildījuši mūsu citus ētikas pienākumus saskaņā ar SGĒSP 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 un tās meitas sabiedrībai, ir saskaņā ar Latvijas Republikā spēkā esošajiem likumiem un citiem normatīvajiem aktiem un ka mēs neesam snieguši ar revīziju nesaistītos pakalpojumus, kas ir aizliegti saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma 37.⁶ pantu.

Laika periodā no 2021. gada 1. janvāra līdz 2021. gada 31. decembrim Sabiedrībai un tās meitas sabiedrībai sniegtie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi ir uzrādīti finanšu pārskatu 28. pielikumā.

Mūsu revīzijas pieeja

Pārskats



- Kopējais būtiskums Sabiedrības revīzijā: EUR 1,257 tūkstoši.
 - Kopējais būtiskums Koncerna revīzijā: EUR 1,822 tūkstoši.
-
- Mēs veicām Sabiedrības un tās meitas sabiedrības pilna apjoma revīziju, tās abas atrodas Latvijā.
 - Mūsu revīzijas procedūras ietvēra 100% no Koncerna ieņēmumiem un 100% no Koncerna kopējiem aktīviem.
-
- Pamatlīdzekļu pārvērtēšana (Koncerns un Sabiedrība)

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 un 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 kopējos Sabiedrības un Koncerna būtiskuma apmērus, kas piemērojami attiecīgi atsevišķajiem un konsolidētajiem finanšu pārskatiem kopumā un ir atspoguļoti 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 un Koncerna būtiskuma apmērs	Kopējais būtiskums Sabiedrības revīzijai ir noteikts EUR 1,257 tūkstošu apmērā, savukārt kopējais būtiskums Koncerna revīzijai ir noteikts EUR 1,822 tūkstošu apmērā.
Kā mēs to noteicām	Apmēram 1% no attiecīgi Sabiedrības un Koncerna neto apgrozījuma
Pamatojums būtiskuma kritēriju piemērošanai	Mēs izvēlējamies neto apgrozījumu, jo, mūsaprāt, šis ir kritērijs, pēc kura finanšu pārskatu lietotāji vērtē Sabiedrības un Koncerna darbības rezultātus, ņemot vērā, ka pēdējos gados Koncerna un Sabiedrības peļņa nozīmīgi svārstās un tā vairs nav noteicošais rādītājs, vērtējot finanšu rādītājus. Mēs izvēlējamies 1% no apgrozījuma, kas mūsaprāt iekļaujas kvantitatīvo robežlielumu skalā būtiskuma noteikšanai sabiedriskas nozīmes struktūrai.

Mēs vienojamies ar Revīzijas komiteju, ka mēs tai ziņosim par mūsu revīzijas gaitā konstatētajām neatbilstībām, kas pārsniedz EUR 125 tūkstošus Sabiedrībai un Koncernam, 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 mūsu šī 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

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

Sabiedrība un Koncerns novērtē pamatlīdzekļus sākotnējā vērtībā vai pārvērtētajā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu, ja tādi ir. Pamatlīdzekļu pārvērtēšana tiek veikta ar pietiekamu regularitāti, lai nodrošinātu, ka pamatlīdzekļu, kas tiek pakļauti pārvērtēšanai, uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības pārskata perioda beigās.

2021. gadā Sabiedrība un Koncerns pārvērtēja elektroenerģijas pārvades inženierbūves, pārvades līnijas, tehnoloģiskās iekārtas un pārējās elektroenerģijas pārvades iekārtas, kā tas ir atspoguļots 10.2. pielikumā. Vērtējuma veikšanai Sabiedrības un Koncerna vadība piesaistīja neatkarīgu ārēju vērtēšanas ekspertu. Vērtēšanā tika izmantota amortizēto aizvietošanas izmaksu metode.

Galvenie pieņēmumi, kas tika izdarīti, lai noteiktu amortizētās aizvietošanas izmaksas, attiecas uz materiālu izmaksām, darbaspēka izmaksām pārvērtēšanas brīdī un aplēsto lietderīgās izmantošanas laiku aktīviem, kas tika pārvērtēti. Galvenie pieņēmumi tika balstīti uz Centrālās statistikas pārvaldes datiem un apstiprinātu Sabiedrības un Koncerna aktīvu rekonstrukciju plānu.

Pārvērtēšanas rezultātā 2021. gadā elektroenerģijas pārvades segmenta pamatlīdzekļu vērtība tika palielināta par 45 030 tūkstošiem EUR un samazināta par 14 163 tūkstošiem EUR, no kuriem 34 763 tūkstoši EUR tika atzīti pārējos visaptverošajos ienākumos kā pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves palielinājums un neto zaudējumi no vērtības samazināšanās 3 896 tūkstošu EUR apmērā tika atzīti peļņas vai zaudējumu pārskatā.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas revīzijai bija nepieciešami ievērojami laika un cilvēkresursi apjoma un saistīto spriedumu dēļ, tādēļ mēs noteicām šo kā galveno revīzijas jautājumu.

Mēs izvērtējam, vai Sabiedrības un Koncerna grāmatvedības politika attiecībā uz pamatlīdzekļu novērtēšanu pārvērtētajā vērtībā atbilst 16. SGS *Pamatlīdzekļu* prasībām.

Mēs iesaistījām PwC vērtēšanas ekspertus. Mēs izvērtējam Sabiedrības un Koncerna izmantoto ārējo vērtēšanas ekspertu neatkarību, profesionālo kvalifikāciju un pieredzi, un novērtējam viņu izmantoto vērtēšanas metožu piemērotību.

Mēs izvērtējam izmantotā vērtēšanas modeļa un tajā izmantoto ievaddatu – materiālu izmaksu indeksu, darbaspēka izmaksu indeksu, aplēstā atlikušā lietderīgās izmantošanas laika aktīviem, kas tika pārvērtēti - pamatotību.

Mēs izpētījām materiālu un darbaspēka ikgadējo izmaksu izmaiņas laika periodam no 2016.gada (gada, kad tika veikta iepriekšējā pārvērtēšana) līdz 2021. gadam, izmantojot publiski pieejamo informāciju. Tālāk mēs salīdzinājām publiski iegūtos datus ar tiem, kas tika izmantoti vērtēšanā.

Mēs pārbaudījām pārvērtēšanas rezultātu aprēķinu pareizību.

Mēs arī pārbaudījām pamatlīdzekļu vērtības jutīgumu pret izmaiņām lietošanas laikā, darba spēka pieauguma likmēs un materiālu cenu indeksā.

Mēs izvērtējam ar pārvērtēšanu saistītās informācijas atklāšanu finanšu pārskatos.

Kā mēs noteicām Koncerna revīzijas apjomu

Mēs noteicām revīzijas apjomu, lai iegūtu pietiekamus revīzijas pierādījumus mūsu revidenta ziņojuma sniegšanai par konsolidētajiem finanšu pārskatiem kopumā. Nosakot revīzijas apjomu, mēs ņēmām vērā Koncerna struktūru, grāmatvedības uzskaites procesus un kontroles, un nozari, kurā Koncerns darbojas.

Mēs esam Sabiedrības vienīgās meitas sabiedrības AS “Conexus Baltic Grid” revidenti. Koncerna revīzijas mērķiem mēs veicām pilna apjoma Sabiedrības un AS “Conexus Baltic Grid” revīziju. Mūsu revīzijas procedūras aptvēra 100% no Koncerna ieņēmumiem un kopējiem aktīviem.

Ziņošana par citu informāciju, tai skaitā par vadības ziņojumu

Vadība ir atbildīga par citu informāciju. Cita informācija ietver:

- informāciju par Koncernu un Sabiedrību, kas sniegta pievienotajā gada pārskatā no 3. līdz 4. lappusei;
- galvenos finanšu un darbības rādītājus, kas sniegti pievienotajā gada pārskatā no 5. līdz 6. lappusei;
- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 7. līdz 50. lappusei;
- ziņojumu par Valdes atbildību, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 51. līdz 52. lappusei;
- paziņojumu par korporatīvo pārvaldību, ko kā atsevišķu paziņojumu sagatavojusi Sabiedrības vadība un kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <https://www.ast.lv/lv/content/korporativas-parvaldibas-modelis>,
- Koncerna un Mātes sabiedrības nefinanšu ziņojumu, kas iekļauts vadības ziņojumā un kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 9. līdz 41. lappusei,

bet neietver finanšu pārskatus un mūsu revidenta ziņojumu par tiem.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz 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 pārskatiem 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 Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Šīs procedūras ietver izvērtējumu par to, vai Sabiedrības vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar attiecīgo likumdošanu.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz korporatīvās pārvaldības ziņojumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

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

- augstāk minētajā citā informācijā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem,
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, un
- paziņojumā par korporatīvo pārvaldību, kas revīzijas ziņojuma datumā ir pieejams Sabiedrības mājas lapā <https://www.ast.lv/lv/content/korporativas-parvaldibas-modelis>, ir sniegta informācija saskaņā ar Finanšu instrumentu tirgus likuma 56.¹ panta pirmās daļas 3., 4., 6., 8. un 9. punktā, kā arī 56.² panta otrās daļas 5. punktā noteiktajām prasībām un vai tajā ir iekļauta 56.² panta otrās daļas 1., 2., 3., 4., 7. un 8. punktā noteiktā informācija.

Turklāt, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, attiecībā uz nefinanšu ziņojumu, mūsu pienākums ir ziņot par to, vai Koncerns ir sagatavojis nefinanšu ziņojumu un vai nefinanšu ziņojums ir iekļauts vadības ziņojumā, vai sagatavots kā gada pārskata atsevišķa sastāvdaļa.

Mēs ziņojam, ka Koncerns ir sagatavojis nefinanšu ziņojumu, un tas ir iekļauts vadības ziņojumā.

Papildus tam, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Sabiedrību un Koncernu un to darbības vidi, mums ir pienākums ziņot, ja mēs esam konstatējuši būtiskas neatbilstības Vadības ziņojumā vai augstāk minētajā 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 Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu 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 un Koncerna spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar Sabiedrības un Koncerna spēju turpināt darbību un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt Sabiedrību vai Koncernu, vai pārtraukt to darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības vai Koncerna likvidēšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta pārvaldība, ir atbildīgas par Sabiedrības un Koncerna 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 neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju 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 un Koncerna 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 un Koncerna 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 vai Koncerns 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.
- Iegūstam pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Koncernā iekļauto sabiedrību finanšu informāciju vai uzņēmējdarbību ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidētajiem finanšu pārskatiem. Mēs esam atbildīgi par Koncerna revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu. Mēs joprojām esam pilnībā atbildīgi par mūsu revīzijas atzinumu.

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 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 darbībām, kas veiktas šādu risku izslēgšanai, vai pasākumiem šādas ietekmes ierobežošanai.

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 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

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

Mēs esam nolīgti, pamatojoties uz mūsu līgumu ar Sabiedrības valdi, lai veiktu pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevumu, lai pārbaudītu atbilstību piemērojamiem kritērijiem attiecībā uz konsolidēto finanšu pārskatu ziņošanu par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. decembrī (“Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošana”).

Ziņojuma priekšmets un piemērojamie kritēriji

Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošanu Sabiedrības valde ir piemērojusi, lai atbilstu 2018. gada 17. decembra Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2019/815 3. un 4. punkta prasībām, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskā ziņošanas formāta specifikāciju (“ESEF regula”). Piemērojamās prasības attiecībā uz Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošanu ir ietvertas ESEF regulā.

Iepriekšējā teikumā aprakstītās prasības nosaka pamatu Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošanas piemērošanai un, mūsaprāt, veido atbilstošus kritērijus, lai sagatavotu pietiekamas pārlicības ziņojumu.

Valdes un personu, kurām uzticēta pārvaldība, atbildība

Sabiedrības valde ir atbildīga par Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošanu, kas atbilst ESEF regulas prasībām.

Šī atbildība ietver atbilstošu iezīmējumu atlasīšanu un piemērošanu programmā iXBRL, izmantojot ESEF taksonomiju, un iekšējās kontroles izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu, kas attiecas uz Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošanas sagatavošanu, kas nesatur būtiskas neatbilstības ESEF regulas prasībām.

Personas, kurām uzticēta pārvaldība, ir atbildīgas par finanšu ziņošanas procesa pārraudzību, kas jāsaprot arī kā Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošana saskaņā ar formātu, kas izriet no ESEF regulas.

Mūsu atbildība

Mūsu pienākums bija sniegt pietiekamas pārlicības ziņojumu par to, ka Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošana visos būtiskajos aspektos atbilst ESEF regulai.

Mēs veicām savu apliecinājuma uzdevumu saskaņā ar 3000. starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu (pārskatīts) "Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude" (turpmāk tekstā – SAUS 3000(P)). Šis standarts nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības, jāplāno un jāveic procedūras, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošana visos būtiskajos aspektos atbilst piemērojamajām prasībām.

Pietiekama pārlicība ir augsts pārlicības līmenis, taču tas negarantē, ka pakalpojums, kas veikts saskaņā ar SAUS 3000(P), vienmēr atklās esošo būtisku neatbilstību (būtisku neatbilstību prasībām).

Kvalitātes kontroles prasības

Mēs piemērojam 1. Starptautiskā kvalitātes kontroles standarta (IAASB) noteikumus un attiecīgi uzturam visaptverošu kvalitātes kontroles sistēmu, tostarp dokumentētas politikas un procedūras attiecībā uz atbilstību ētikas prasībām, profesionālajiem standartiem un piemērojamām juridiskajām un normatīvajām prasībām.

Mēs ievērojam Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa neatkarības un citas ētikas prasības (tostarp Starptautiskos neatkarības standartus), ko izdevusi Starptautisko grāmatvežu ētikas standartu padome un kura pamatā ir godīguma, objektivitātes, profesionālās kompetences un pienācīgas rūpības principi, konfidencialitāte un profesionāla uzvedība.

Veikto procedūru apkopojums

Mūsu plānotās un veiktās procedūras bija vērstas uz to, lai gūtu pietiekamu pārlicību, ka Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošana visos būtiskajos aspektos atbilst spēkā esošajām prasībām un, ka šī atbilstība nesatur būtiskas kļūdas vai izlaidumus. Mūsu procedūras jo īpaši ietvēra:

- izpratnes iegūšanu par iekšējās kontroles sistēmu un procesiem, kas attiecas uz konsolidēto finanšu pārskatu elektronisko pārskatu formāta lietošanu, tai skaitā XHTML formāta sagatavošanu un konsolidēto finanšu pārskatu digitālo iezīmēšanu;
- pārbaudi, vai XHTML formāts tika lietots pareizi;
- konsolidēto finanšu pārskatu digitālās iezīmēšanas pilnīguma, izmantojot iXBRL iezīmēšanas valodu atbilstoši ESEF regulā aprakstītajām elektroniskā formāta ieviešanas prasībām, izvērtēšanu;
- izvērtēšanu, vai Koncerns izmanto XBRL elementus, kas izvēlēti no ESEF taksonomijas, un vai ir ieviesti paplašinājuma elementi gadījumos, ja nav identificēts piemērots elements ESEF taksonomijā; un
- paplašinājuma elementu piesaistes piemērotību ESEF taksonomijai izvērtēšanu.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu mūsu atzinumu.

Atzinums

Mūsaprāt, pamatojoties uz veiktajām procedūrām, Konsolidēto finanšu pārskatu ziņošana visos būtiskajos aspektos atbilst ESEF regulai.

Iecelšana

Mēs tikām iecelti par Sabiedrības un Koncerna revidentiem attiecībā uz pārskata gadu, kas beidzās 2021. gada 31. decembrī, saskaņā ar akcionāru kopsapulces 2021. gada 28. maija lēmumu. Mēs esam Sabiedrības un Koncerna revidenti pirmo gadu.

PricewaterhouseCoopers SIA
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 168
Valdes locekle

Rīga, Latvija
2022. gada 27. aprīlī

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN
SATUR LAIKA ZĪMOGU