

Rīga, 2020. gada 04. novembrī

SIA "HIGHAM FINANCE"
Gada pārskats par 2019. gadu

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019.GADA FINANŠU PĀRSKATS

SATURS

	Lpp.
Informācija par uzņēmumu	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Bilance	6
Finanšu pārskata pielikums:	8
Revidentu ziņojums	14

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019.GADA FINANŠU PĀRSKATS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Uzņēmuma nosaukums	SIA "HIGHAM FINANCE"
Uzņēmuma juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	LV40103932252, Rīga, 21.09.2015.
Juridiskā adrese	Kr.Valdemāra iela 21 - 10, Rīga, LV-1010
Lielākie daļībnieki	HORIZON 95%, Francija Jean-Francois Xavier Velut 2.5 % Laurence Jeanne Beuchard 2.5 %
Pārskata gads	no 01.01.2019. līdz 31.12.2019.
Revidents	Orients Audit & Finance Komerksabiedrības licence Nr.28 Gunāra Astras iela 8B, Rīga, LV-1082
Atbildīgais zvērināts revidents	Natalija Zaiceva sertifikāts Nr. 138

VADĪBAS ZINOJUMS

Darbības veids

Uzņēmums nodarbojas ar nekustamo īpašumu izīrēšanu un pārvaldīšanu.

Uzņēmuma īss darbības apraksts pārskata gadā

Uzņēmums gadu beidza ar 22 472 EUR zaudējumiem. Uzņēmuma vadība 2018. gadā nolēma mainīt uzņēmējdarbības stratēģiju un investēt savus resursus nekustamo īpašumu tirgū Baltijas valstīs. Uzņēmumam ir filiāle Igaunijā. Uzņēmuma vadība jau kopš 2017. gada mēģina atvērt uzņēmuma norēķinu kontu Latvijas bankā, bet nelīdzekļdrojamo apstākļu dēļ tas nav izdevies. 2018. gadā tika iegādāti īpašumi Igaunijā un Latvijā. Finanšu gadā loģismam tika gūti no savu īpašumu izīrēšanas.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir atjausies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzama, kā situācija attīstīsies nākotnē, un līdz ar to, pāslāv ekonomikas attīstības nenotiekība. Sabiedrības vadība nepatruktī izvērtē situāciju. Vadība uzskata, ka Sabiedrība spēš pārvarēt ārkārtas situāciju un būs iespējams turpināt izīrēt Sabiedrībai piederošās īres telpas.

Vadība cer ka tuvojosies 2021. gada pavasarim situācija ar koronavīrusa izplatību uzlabosies un pieaugs pieprasījums pēc dzīvokļu nomas. Lai piesaistītu klientus, vadība plāno iesauktīles vairākos reklāmas projektos un piedāvāt izdevīgas cenas ilgtermiņa īrei kā arī piedāvāt dzīvokļu īri uz īsākiem laika periodiem, piemēram divām līdz trim nakšīm.

Tonier šis secinājums balstās uz informāciju, kas pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

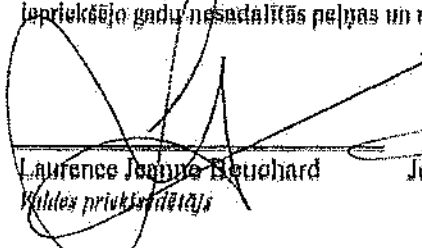
No pārskata gada beigām līdz pārskata parakstīšanas brīdim nav notikuši nekādi citi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata novērtējumu.

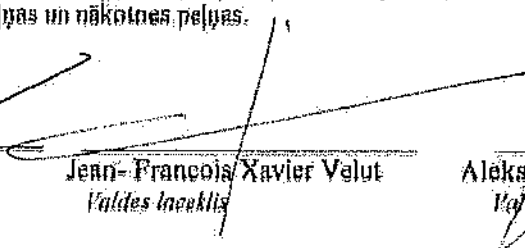
Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

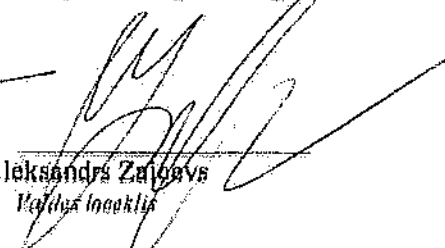
Nākamajā gadā biznese modelis netiks mainīts. Uzņēmums plāno paplašināt savu darbību Baltijas valstīs.

Priekšlikumi par uzņēmuma peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu

2019. gadu uzņēmuma noslēdza ar zaudējumiem. Uzņēmuma vadība plāno pārskata gada zaudējumus segt no iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas un nākotnes peļņas.


Laurence Jeanne Beuchard
Valdes priekšsēdētāja


Jean-Francois Xavier Velut
Valdes loceklis


Aleksandrs Zariņš
Valdes loceklis

2020. gada 04. novembrī

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019. GADA FINANŠU PĀRSKATS.

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APREKINS
(kvantificēts pēc izdevumu funkcijām)

	Piezīmes numurs	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem	2	33 329	13 559
Pārdošanas preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3	-24 456	-36 749
Bruto peļņa vai zaudējumi		8 873	-23 190
Administrācijas izmaksas	4	-35 209	-70 742
Pārējie saimnieciskās darbības iegūti	5	4 150	74 138
Pārējie procentu iegūti un tam līdzīgi iegūti, citas			7
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas, citas personas	6	-36	-63
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		-22 222	-19 850
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1	-250	-29
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-22 472	-19 879

Pielikums nr. 8, līdz 13. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Laurence Jeanne Bouchard

paraksts

2020. gada 04. novembrī

Jean-Francois Xavier Velut

paraksts

2020. gada 04. novembrī

Aleksandrs Zaleevs

paraksts

2020. gada 04. novembrī

Gada pārskatu sagatavoja

paraksts

A. Blumberga
SIA "Debēts"

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019.GADA FINANŠU PĀRSKATS.

BILANCE

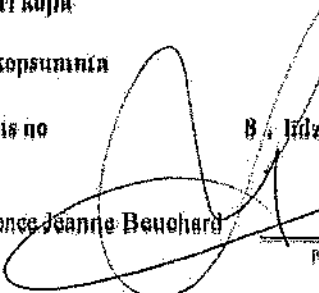
Aktīvs	Piezīmes numurs	31.12.2019.	31.12.2018.
		EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Zemes gabali, ēkas un būves un ilggadīgie stādījumi	7	129 933	136 983
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		1334	0
Pamatlīdzekļi kopā		<u>131 267</u>	<u>136983</u>
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo uzņēmumu kapitālā	8	2 520	2 520
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		<u>2 520</u>	<u>2 520</u>
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		<u>133 787</u>	<u>139 503</u>
Apgrozāmie līdzekļi			
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi		1 795	377
Radniecīgo uzņēmumu parādi	9	80 986	82 839
Citi debitori	10	958	25 751
Nākamo periodu izmaksas		350	
Debitori kopā		<u>84 089</u>	<u>108 967</u>
Nauda		<u>4 593</u>	<u>1 766</u>
Apgrozāmie līdzekļi kopā		<u>88 682</u>	<u>110 733</u>
Aktīvu kopsumma		<u>222 469</u>	<u>250 236</u>

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019. GADA FINANŠU PĀRSKATS.

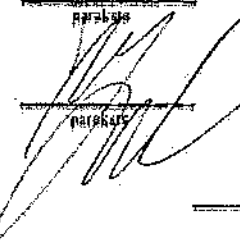
BILANCE

Pasīvs	Pielikmes numurs	31.12.2019.	31.12.2018.
		EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (parnakapitāls)	11	52 800	52 800
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		11 820	31 699
b) pārskata gada nesadalītā peļņa		-22 472	-19 879
Pašu kapitāls kopā		<u>42 148</u>	<u>64 620</u>
Kreditori			
Istermiņā kreditori			
Citi aizņēmumi	12	159 576	159 576
No piegādēm saņemtie avansi		867	1 317
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	13;12	9 070	4 534
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		3 213	6 582
Nedekļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	834	4 942
Pārējie kreditori	15	5421	4429
Uzkrātās saistības		1 340	4 236
Istermiņā kreditori kopā		<u>180 321</u>	<u>185 616</u>
Kreditori kopā		<u>180 321</u>	<u>185 616</u>
Pašvju kopsumma		<u>222 469</u>	<u>250 236</u>

Pielikums no 8. līdz 13. lapa ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Laurence Jeanne Beuchard  2020. gada 04. novembrī
paraksts

Jean-François Xavier Velut  2020. gada 04. novembrī
paraksts

Aleksandrs Zaicevs  2020. gada 04. novembrī
paraksts

Onda pārskatu sagatavoja

A. Blumberga
SIA "Debets"

GADA PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) UZSKAITES UN NOVĒRTĒŠANAS METODES – VISPĀRĪGIE PRINCĪPI

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots saskaņā ar likumiem "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu". Peļņas un zaudējumu aprēķins ir sagatavots atbilstoši pēc izdevumu funkcijām.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka uzņēmums darbošies arī turpmāk.
- b) Novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- c) Ņemti vērā arī pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā.
- d) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi.
- e) Norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā.
- f) Saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Pārskata periods

Pārskata periods 12 mēneši no 01.01.2019. līdz 31.12.2019.

Darījumi ārvalstu valūtās

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā valūtā – eur (EUR).

Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas un zaudējumu aprēķinā.

Saistītās puses

Par saistītām pusēm tiek uzskatīti sabiedrības akcionāri, padomes un valdes locekļi, viņu tuvi radnieki un uzņēmumi, kuros viņiem ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Bilancē visi pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu.

Nolietojums ir aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

Pamatlīdzekļi:

Ēkas un būves

Pārējie pamatlīdzekļi

5	%
20	%

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019.GADA FINANŠU PĀRSKATS.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti attiecīgā periodā peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļa izmantošanas laiku vai vērtību tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda zaudējumos.

Debitoru parādi

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot uzkrājumu nedrošiem debitoru parādiem. Uzkrājumi tiek veidoti, ja pilnas parāda summas iekasēšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu.

Nauda

Pār naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīta nauda banku kontos.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši pasūtījuma izpildes pakāpei.

Dividenžu ieņēmumi tiek atzīti, kad rodas akcionāra tiesības saņemt dividendes.

Procentu ieņēmumus atzīst atbilstoši attiecīgajam laika periodam.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli pārskata periodā sastāda par pārskata periodu aprēķinātais un atliktais nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma "Par uzņēmuma ienākuma nodokli", kas stājās spēkā ar 01.01.2018. prasībām, piemērojot likumā noteikto nodokļa likmi 20% no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas korigēta, dalot ar koeficientu 0,8.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis Igaunijā

Uzņēmuma ienākuma nodoklis tiek maksāts tikai tad, ja uzņēmums vai filiāle ir sadalījusi dividendes. Parastī nodoklis ir 20% (piemēram, 80% dividendes - 20% nodoklis). Dažos gadījumos uzņēmuma ienākuma nodoklis var būt 14%, ja uzņēmums ir 3 gadus izmaksājis dividendes.

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019. GADA FINANŠU PĀRSKATS.

(2) Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem

Aprgrozījums ir gada laikā gūtie ieņēmumi no uzņēmuma pamatdarbības – pakalpojumu sniegšanas bez pievienotās vērtības nodokļa.

	2019	2018
Darbības veids	EUR	EUR
Igaunijas filiāles ieņēmumi	27 569	10 060
Ieņēmumi no Latvijas apartamentu īres	5 760	3 499
Kopā	33 329	13 559

(3) Pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019	2018
	EUR	EUR
Apartamentu uzturēšanas izmaksas	15 952	27 440
Nolietojums	7 768	7 847
Citi izdevumi	736	1 462
Kopā	24 456	36 749

(4) Administrācijas izmaksas

	2019	2018
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	28 917	44 192
Bankas pakalpojumi	626	449
Profesionālie pakalpojumi	3 771	10 236
Audīta izmaksas	700	
IT izmaksas	48	14 577
Pārējie administrācijas izdevumi	1 147	1 288
Kopā	35 209	70 742

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019	2018
	EUR	EUR
Ieņēmumi no saistību norakstīšanas	4 150	
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas		74 138
Kopā	4 150	74 138

(6) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas citām personām

	2019	2018
	EUR	EUR
Kavējuma naudas	36	63
Kopā	36	63

(7) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

		Zeme, ēkas un būves	Pārējie pamatlīdzekļi	KOPĀ
		EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība	31.12.2018.	141 000	0	141 000
Iegādāts			2 052	2 052
Sākotnējā vērtība	31.12.2019.	141 000	2 052	143 052
Uzkrātais nolietojums	31.12.2018.	4 017	0	4 017
Aprēķinātais nolietojums		7 050	718	15 536
Uzkrātais nolietojums	31.12.2019.	11 067	718	11 785
Atlikusi vērtība	31.12.2018.	136 983	0	136 983
Atlikusi vērtība	31.12.2019.	129 933	1 334	131 267

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019. GADA FINANŠU PĀRSKATS.

(8) Līdzdalība radniecīgo uzņēmumu kapitālā

	31.12.2019.	31.12.2018.
Kapitālā daļas %		EUR
Regalhouse SIA	90%	2 520
Kopā	90%	2 520

(9) Radniecīgo uzņēmumu parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Īstermiņa aizdevums	280	280
Regalhouse Engineering Limited	80 706	82 559
Regalhouse SIA, aizdevums	80 986	82 839
Kopā		
Aizdevums ir bezprocentu		

(10) Citi debitori

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksa		7
Riska nodevas pārmaksa	2	
VSAOI pārmaksa	144	
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa		7 321
Citi debitori	726	4 651
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	86	13 772
Kopā	958	25 751

(11) Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

2018. gada 25. janvārī akciju vai daļu kapitāls pilnībā apmaksāts.

2018. gada 25. janvārī uzņēmuma pamatkapitāls tika palielināts par 50 000 Eur. Tas sastāv no 52 800 kapitāla daļām, kuru nominālvērtība ir 1 Eur (viens eiro).

(12) Citi aizņēmumi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Aizņēmums no Higham Finance Ltd	159 576	159 576
Kopā	159 576	159 576

Aizņēmums ir bezprocentu un beztermiņa.

Aizņēmums iepriekšējā finanšu gadā tika uzrādīts postenī Parādi radniecīgām sabiedrībām.

Lai dati būtu salīdzināmi, arī iepriekšējā finanšu gada rādītāji pārnesti uz postenī Citi aizņēmumi.

(13) Parādi radniecīgām sabiedrībām

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Aizņēmums no Regalhouse SIA	9 070	4 534
Kopā	9 070	4 534

SIA "HIGHAM FINANCE"
2019.GADA FINANŠU PĀRSKATS.

(14) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļa veids	Atlikums 31.12.2018. EUR	Aprēķināts 2019 EUR	Samaksāts 2019 EUR	Atlikums 31.12.2019. EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1786	5 324	6847	263
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas LV	2927	5724	8 795	-144
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas EE	227	3568	3 362	433
Riska nodeva	2	6	10	-2
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	-7 321	250	-7 071	0
Pievienotās vērtības nodoklis	-7	-220	-365	138
Kopā	-2 386	14 652	11 578	688
Tai skaitā:	31.12.2018. EUR			31.12.2019. EUR
Nodokļu pārmaksa	7 328			146
Nodokļu parāds	4 942			834

(15) Pārējie kreditori

	31.12.2019.	31.12.2018.
Norēķini par darba algu	4 817	3 949
Norēķini ar personālu	59	
Zemes nodoklis EE	65	
Depozīts	480	480
Kopā	5 421	4 429

(16) Uzņēmumā nodarbināto personu skaits

Vidējais uzņēmumā nodarbināto personu skaits	2019	2018
	2	2

(16) Notikumi pēc gada pārskata

Pēc finanšu gada beigām, 2020. gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija attīstīsies nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība.

Sabiedrības vadība nepartraukti izvērtē situāciju. Vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju un būs iespējams turpināt izīrēt Sabiedrībai piederošās īres telpas.

Vadība cer ka tuvojošies 2021. gada pavasarim situācija ar koronavīrusa izplatību uzlabosies un pieaugs pieprasījums pēc dzīvokļu nomas. Lai piesaistītu klientus, vadība plāno iesaistīties vairākos reklāmas projektos un piedāvāt izdevīgas cenas ilgtermiņa īrei kā arī piedāvāt dzīvokļu īri uz īsākiem laika periodiem, piemēram divām līdz trim naktīm.

Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

(17) Darbības turpināšanas koncepcijas pielietošana

Gadu, kas beidzās 2019. gada 31. decembrī, Sabiedrība noslēdza ar zaudējumiem 22472 EUR apmērā.

Uz šo datumu Sabiedrībai īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par 91639 EUR.

Neskatoties uz to sabiedrības īpašnieki plāno turpināt uzņēmuma attīstību un nepieciešamības gadījumā nodrošināt sabiedrību ar nepieciešamajiem finanšu līdzekļiem saistību izpildei.



Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA "Higham Finance" dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Higham Finance" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 13. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Higham Finance" finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu gadā, kas noslēdzās 2019. 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 (turpmāk- 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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (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 Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata pielikuma 17. piezīmei, kurā aprakstīts, ka gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, Sabiedrības darbības rezultāts bija zaudējumi EUR 22 472 apmērā, un, ka Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmos līdzekļus par EUR 91 639. Sabiedrības spēja turpināt savu darbību ir atkarīga no finansiāliem rezultātiem turpmākajos periodos un no vadības spējas nodrošināt rentablu darbību.

Mēs neizsakām turpmāku iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. 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, kurās 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 pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās 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 uzraudzītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumus 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.

SIA "Orient's Audit & Finance" valdes locekle
Licences Nr. 28

Rīga, Latvija
2020. gada 04. novembrī

Natālija Zaiceva
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr. 138

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 59825122
E-posti aadress	laurence.beuchard@gmail.com