

**SIA "VIAINVEST Assets"**

**VRN 40203339586  
Roberta Hirša iela 1, Rīga, LV-1045**

# **FINANŠU PĀRSKATS**

Par periodu no 01.01.2023 līdz 31.12.2023.

**Rīgā, 2024**

## SATURS

	<b>Lpp.</b>
<b>Informācija par sabiedrību</b>	<b>3</b>
<b>Finanšu pārskats</b>	
<b>1. Bilance</b>	<b>4</b>
<b>2. Peļņas vai zaudējumu aprēķins</b>	<b>5</b>
<b>3. Pielikums 2023. gada pārskatam</b>	<b>6</b>
<b>Neatkarīgu revidentu ziņojums</b>	<b>13</b>

## Informācija par sabiedrību

<b>1. Uzņēmuma pilns nosaukums</b>	VIAINVEST Assets
<b>2. Uzņēmuma juridiskais statuss</b>	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
<b>3. Reģistrācijas Nr., vieta un datums</b>	40203339586, Rīgā, 19.08.2021
<b>4. Nodokļa maksātāja numurs</b>	40203339586
<b>5. Adrese (juridiskā un faktiskā)</b>	Roberta Hirša iela 1, Rīga, LV-1045
<b>6. Pamatdarbības NACE2 kods un veids</b>	64.99 Citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu  Sabiedrība ir īpašam nolūkam dibināts uzņēmums, kura vienīgais mērķis ir emitēt un piedāvāt ieguldītājiem vērtspapīrus, kas ir nodrošināti ar Sabiedrības mātes sabiedrības AS VIA SMS Group meitas sabiedrību un citu saistīto sabiedrību izsniegtajiem patēriņa kredītiem. Tā nav licencējama darbība. Sabiedrība neveic nekādu citu uzņēmējdarbību.
<b>7. Valde (vārds, uzvārds)</b>	Eduards Lapkovskis – valdes loceklis (no 28.06.2023) Deniss Šerstjukovs – valdes loceklis (līdz 28.06.2023)
<b>8. Ārpakalpojumu uzņēmuma nosaukums</b>	AS "VIA SMS group"
<b>9. Dalībnieku pilns vārds vai nosaukums, rezidences valsts, daļu skaits un īpatsvars %</b>	AS "VIA SMS group" (Latvija), 100%
<b>10. Pārskata periods</b>	01.01.2023 – 31.12.2023
<b>11. Gada pārskata apstiprināšanas datums</b>	2024. gada 28. martā
<b>12. Vadības lēmums saskaņā ar pārskata gada finanšu rezultātu:</b>	2023. gada zaudējumus segt ar iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu
<b>13. Strādājošo vidējais skaits</b>	Nav
<b>14. Revidents</b>	SIA "BDO ASSURANCE" Reģ. Nr. 42403042353 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 182 Kaļķu iela 15-3B, Rīga, Latvija, LV-1050 Zvērināts revidents Raivis Jānis Jaunkalns Sertifikāts Nr. 237

## Finanšu pārskats

### 1. Balance

Nr.	Aktīvs Apgrozāmie līdzekļi	piezīmes	31.12.2023	31.12.2022
<b>I.</b>	<b>Debitori:</b>			
1.	Radniecīgo sabiedrību parādi		293 574	112 671
2.	Nākamo periodu izmaksas.		60	50
	<b>Debitori kopā:</b>		<b>293 634</b>	<b>112 721</b>
<b>II.</b>	<b>Nauda</b>		<b>1 252</b>	<b>19 266</b>
	<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>		<b>294 886</b>	<b>131 987</b>
	<b>BILANCE:</b>		<b>294 886</b>	<b>131 987</b>

Nr.	Pasīvs Pašu kapitāls:	piezīmes	31.12.2023	31.12.2022
1.	Daļu kapitāls (pamatkapitāls)	3.2.1.	5 000	5 000
2.	Iepriekšējo gadu nesadalīta peļņa		7 873	-
3.	Pārskata gada peļņa/ (zaudējumi)		(7 564)	7 873
	<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<b>5 309</b>	<b>12 873</b>
	<b>Kreditori:</b>			
	<b>Īstermiņa kreditori</b>			
1.	Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		3 636	797
2.	Parādi radniecīgajām sabiedrībām		263 057	99 549
3.	Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	3.2.2.	16 232	18 768
4.	Uzkrātās saistības		6 652	-
	<b>Īstermiņa kreditori kopā:</b>		<b>289 577</b>	<b>119 114</b>
	<b>Kreditori kopā:</b>		<b>289 577</b>	<b>119 114</b>
	<b>BILANCE:</b>		<b>294 886</b>	<b>131 987</b>

### Valde

\_\_\_\_\_/Valdes loceklis Eduards Lapkovskis/

### Ārpakalpojuma grāmatvedis:

AS "VIA SMS group"  
Grāmatvedības eksperts \_\_\_\_\_/Lubova Zaiceva/

2024. gada 28. martā

**2. Peļņas vai zaudējumu aprēķins  
(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)  
par 2023. gadu**

Nr. p.k.	RĀDĪTĀJA NOSAUKUMS	piezīmes	2023	2022
1.	Neto apgrozījums, t.sk. no citiem pamatdarbības veidiem		1 138 345 1 138 345	200 944 200 944
2.	Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3.3.1.	(1 118 946)	(203 148)
3.	<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>19 399</b>	<b>(2 204)</b>
4.	Administrācijas izmaksas	3.3.2.	(26 913)	(5 717)
5.	Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi, t.sk. no radniecīgajām sabiedrībām	3.3.3.	- -	15 794 15 794
6.	<b>Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(7 514)</b>	<b>7 873</b>
7.	<b>Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu</b>		<b>(50)</b>	-
8.	<b>Peļņa pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>(7 564)</b>	<b>7 873</b>
9.	<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(7 564)</b>	<b>7 873</b>

**Valde**

\_\_\_\_\_/Valdes loceklis Eduards Lapkovskis/

**Ārpakalpojuma grāmatvedis:**

AS "VIA SMS group"  
Grāmatvedības eksperts \_\_\_\_\_/Ļubova Zaiceva/

2024. gada 28. martā

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

### 3. Pielikums 2023. gada finanšu pārskatam

Finanšu pārskata pielikums ir finanšu pārskata sastāvdaļa, kurā tika sniegti skaidrojumi, salīdzinājumi, detalizācija un pamatojumi saistībā ar finanšu pārskata citās sastāvdaļās norādīto informāciju, kā arī papildu informācija, kas nepieciešama patiesa un skaidra priekšstata sniegšanai.

#### 3.1. Uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi

##### 3.1.1. Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats ir sagatavots atbilstoši "Grāmatvedības likuma", Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, 2015. gada 22. decembra Ministru kabineta noteikumu Nr. 775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" prasībām.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins tiek veikts vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas).

Grāmatvedības uzskaitē veikta ar datorprogrammas "Microsoft Dynamics NAV" palīdzību.

SIA "VIAINVEST Assets" (turpmāk - Sabiedrība) ir mikrosabiedrība saskaņā ar "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 5. panta noteikumiem (bilances datumā nepārsniedz vismaz divas no trim šajā daļā minēto kritēriju robežvērtībām : 1) bilances kopsomma – 350 000 EUR; 2) neto apgrozījums – 700 000 EUR; 3) vidējais darbinieku skaits pārskata gadā – 10). 'Pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 56. pantu, Sabiedrība izmanto atļauju nesagatavot Vadības ziņojumu.

Finanšu pārskats sastāv no bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina un saīsināta pielikuma ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma" 57. pants).

##### 3.1.2. Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

- 1) pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);
- 2) izmantotas tādas pašas grāmatvedības politikas un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 3) finanšu pārskatā posteņi atzīti un novērtēti, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievēroti šādi nosacījumi:
  - a) finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūta peļņa,
  - b) ņemti vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskats ir parakstīts,
  - c) aprēķinātas un ņemtas vērā visi aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- 4) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumi un izdevumi norādīti, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izdevumi norādīti neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;
- 5) izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- 6) pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītas summas (sākuma atlikumi), kas atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);
- 7) bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;
- 8) izņemot peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" un "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas", citas jebkādas ieskaites starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem nav veiktas;
- 9) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;

*Pielikums 2023. gada pārskatam (turpinājums)*  
*Uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi (turpinājums)*

10) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi novērtēti atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi.

### **3.1.3. Pārskata periods**

No 01.01.2023 līdz 31.12.2023

### **3.1.4. Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana**

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti Latvijas nacionālajā valūtā - *eiro* (EUR).

### **3.1.5. Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi**

Ilgtermiņa ieguldījumi ir līdzekļi, kas paredzēti ilgstošai lietošanai (ilgāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām) vai ieguldīti ilglietojamā īpašumā. Citi līdzekļi ir apgrozāmie līdzekļi.

### **3.1.6. Debitoru parādi**

Debitoru parādu atlikumus bilancē norāda atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem Sabiedrības grāmatvedības reģistros un tie ir saskaņoti ar attiecīgajiem debitoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos debitoru parādu atlikumus bilancē tika norādīts atbilstoši Sabiedrības grāmatvedības datiem.

### **3.1.7. Nākamo periodu izmaksas**

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem pārskata gadiem, norādīti bilances postenī "Nākamo periodu izmaksas".

### **3.1.8. Kreditoru parādi**

Kreditoru parādu atlikumus bilancē norāda atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem Sabiedrības grāmatvedības reģistros un tie ir saskaņoti ar attiecīgajiem kreditoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos kreditoru parādu atlikumi bilancē tika norādīti atbilstoši Sabiedrības grāmatvedības datiem.

### **3.1.9. Operatīva noma**

Sabiedrības darbībā tika veikti operatīvas nomas darījumi. Nomu klasificē par operatīvo nomu, ja tā nenodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atbildības.

### **3.1.10. Uzņēmuma ienākuma nodoklis**

Pārskata gada uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā, pamatojoties uz Latvijas Republikas nodokļu likumdošanas prasībām.

### **3.1.11. Uzkrātās saistības**

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norāda skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumiem vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinošiem dokumentiem. Piemēram, šajā postenī norāda saistības pret zvērinātu revidentu par pārskata gada revīziju, ja līgumā par gada pārskata revīzijas pakalpojuma sniegšanu ir precīzi noteikta par pakalpojumu maksājamā atlīdzības summa, bet attaisnojuma dokuments (rēķins) par šo pakalpojumu tiks izrakstīts un saņemts tikai nākamajā pārskata gadā.

*Pielikums 2023. gada pārskatam (turpinājums)*  
*Uzskaites un novērtēšanas metodes – vispārīgie principi (turpinājums)*

### **3.1.12. Ieņēmumu atzīšana un neto apgrozījums**

Ieņēmumos iekļauti Sabiedrības parastajā darbībā gūtie saimnieciskie labumi, kuri tā pati saņemti vai būs saņemti un kuru rezultātā palielinājās vai palielināsies Sabiedrības pašu kapitāls bilancē, izņemot gadījumus, kad pašu kapitāls palielinājās sakarā ar akcionāru vai dalībnieku veiktajām iemaksām pamatkapitālā.

Par Sabiedrības parasto darbību uzskata visas darbības, kuras Sabiedrība veic savas saimnieciskās darbības ietvaros, kā arī tādās darbības, kuras sekmē Sabiedrības saimniecisko darbību vai ir radušās saistībā ar šādām darbībām, vai tieši izriet no tām.

Neto apgrozījumu veido starpniecības komisija par finansējuma piesaisti.

### **3.1.13. Izdevumu atzīšanas principi**

Lielāka daļa no izdevumiem uzrādīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai uzrādīti nākamo periodu izdevumos, jo attiecas uz nākamiem periodiem. Izdevumi uzrādīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā neatkarīgi no šo izdevumu apmaksas. Pārdošanas darījumos izdevumi ir saistīti ar ieņēmumiem un norakstās peļņas vai zaudējumu aprēķinā tad, kad tika atzīti ieņēmumi. Pārējie izdevumi (administrācijas izdevumi un citi) iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā tāpēc ka tie ir saistīti ar taksācijas periodu. Procentu izdevumi pārskata gadā netiek kapitalizēti. Soda un kavējuma nauda tiek atzīta to samaksas brīdī.

### **3.1.14. Ārpusbilances aktīvi un saistības**

Klientu investīciju finanšu instrumentos ikdienas uzskaiti un ar to saistīto norēķinu veikšanu Sabiedrība veic automatizētā veidā. Ārpusbilances aktīvi sastāv no debitoru parādiem (par izsniegtajiem patēriņa kredītiem), ko Sabiedrība ir iegādājusī no AS VIA SMS Group meitas sabiedrībām un citām saistītām sabiedrībām un emitē ar tiem nodrošinātas parādzīmes, savukārt, ārpusbilances saistības veido investīciju summas, kuras pienākas investoriem. Ņemot vērā, ka Sabiedrība neuzņemas kredītrisku, kas saistīts ar šiem aktīviem vai saistībām, bet nopelna komisijas ieņēmumus par to apkalpošanu, informācija par šiem aktīviem un saistībām ir iesniegta finanšu pārskata pielikuma 3.4. piezīmē, bet paši pārskatā par finanšu stāvokli uzrādīti nav.



Pielikums 2023. gada pārskatam (turpinājums)

## 3.2. Bilances posteņu atšifrējums

### 3.2.1. Pamatkapitāls

Sabiedrības pamatkapitāls ir 5 000 EUR.

Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir AS "VIA SMS group" – 100%.

	Daļas	
	Daļu skaits	Nomināla vērtība, EUR
<b>Kapitāla daļas kopā, 31.12.2023</b>	<b>5 000</b>	<b>1</b>

Visas daļas ir apmaksātas.

### 3.2.2. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023	31.12.2022
Saistībās par budžetā maksājamo iedzīvotāju ienākuma nodokli	16 182	18 768
Saistības par uzņēmumu ienākuma nodokli	50	-
<b>Kopā</b>	<b>16 232</b>	<b>18 768</b>

Pielikums 2023. gada pārskatam (turpinājums)

### 3.3. Peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atšifrējums

#### 3.3.1. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Komisijas maksa par finanšu instrumentu izvietojšanu VIAINVEST platformā	1 073 498	191 667
Maksa par ISIN kodu ģenerējošās sistēmas uzturēšanu	43 560	9 267
Maksa par emisijas prospektu reģistrāciju un transakciju apkalpošanu ar finanšu instrumentiem	1 888	2 214
<b>Kopā</b>	<b>1 118 946</b>	<b>203 148</b>

#### 3.3.2. Administrācijas izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Gada pārskata un revīzijas izdevumi	9 880	-
Finanšu starpniecības pakalpojumu izdevumi	8 053	1 675
Finanšu konsultācijas	3 448	-
Banku komisijas	3 056	3 349
Telpu noma un komunālie pakalpojumi	1 173	528
Bankas komisija par pakalpojumiem	1 150	-
Valsts nodevu un citi juridiskie izdevumi	80	60
LEI koda reģistrācija	73	105
<b>Kopā</b>	<b>26 913</b>	<b>5 717</b>

#### 3.3.3. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:

	2023 EUR	2022 EUR
Procentu ieņēmumi no izsniegtā aizdevuma mātes sabiedrībai	-	15 794
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>15 794</b>

Pielikums 2023. gada pārskatam (turpinājums)

### 3.4. Ārpusbilances aktīvi un saistības

Sabiedrība iegādājas debitoru parādus par AS VIA SMS Group meitas sabiedrību un citu saistīto sabiedrību izsniegtajiem patēriņa kredītiem un emitē ar tiem nodrošinātas parādzīmes.

Ņemot vērā, ka Sabiedrība neuzņemas jebkādu risku no iegādājām prasībām, Sabiedrība veic šo prasību uzskaiti ārpusbilancē. Līdzvērtīgi, Sabiedrība neuzņemas risku un pienākumu no saviem līdzekļiem veikt parādzīmju saistību izpildi, bet tas ir pilnībā atkarīgs no parādzīmes pamatā esošajiem debitoru parādiem vai no parādzīmes pamatā esošo aizdevumu parādu saistītajiem gala aizdevumiem un noteiktā atpakaļpirkuma un atpirkšanas pienākuma izpildes.

Attiecīgi arī parādzīmes tiek uzskaitītas ārpusbilancē.

Kopējais parādzīmju apjoms sākotnējā nominālvērtībā, kas emitēts 2023. gadā un bija pieejams ieguldījumiem pārskata periodā, bija 25 504 309 EUR.

Ārpusbilances aktīvu un saistību atlikumi uz pārskata perioda beigām:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Vērtspapīroti aktīvi	25 504 309	12 500 554
Vērtspapīrošanas rezultātā emitētie parāda vērtspapīri	25 504 309	12 500 554

### 3.5. Informācija par būtiskiem notikumiem pēc bilances datuma, kuri nav iekļauti bilancē vai peļņas vai zaudējumu aprēķinā

#### Karadarbība Ukrainā

Pēc finanšu gada beigām turpinās ieviestās sankcijas pret Krieviju un Baltkrieviju, sakarā ar karadarbību Ukrainā. Ģeopolitiskās situācijas izmaiņas ir radījušas negatīvas ekonomiskas sekas Latvijā un pasaulē. Precīzu ekonomiskās vides nenoteiktības ietekmi uz Sabiedrības saimniecisko darbību 2024. gadā nevar prognozēt, bet Sabiedrība uzskata, ka pēc finanšu pārskata datuma spēkā esošās sankcijas un ierobežojumi un pastāvošā ekonomiskās vides nenoteiktība Sabiedrības darbību gan tiešā, gan netiešā veidā būtiski neietekmēs. Šī pieņēmuma pamatā ir finanšu pārskata parakstīšanas datumā pieejamā informācija, un turpmākā notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no Sabiedrības novērtējuma.

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi citi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

Pielikums 2023. gada pārskatam (turpinājums)

### 3.6. Pārējā informācija

- 3.6.1. Sabiedrībā nodarbināto personu skaits: pārskata periodā netika nodarbināti darbinieki.
- 3.6.2. Sabiedrībai finanšu pārskata datumā nav bilancē neiekļauto sniegto garantiju un citu iespējamo saistību.
- 3.6.3. Sabiedrībai nav saistību par noslēgtiem nomas un īres līgumiem, kas būtiski ietekmē Sabiedrības darbību.
- 3.6.4. Sabiedrības aktīvi nav iekļāti vai apgrūtināti.
- 3.6.5. Sabiedrības vadībai pārskata gadā nebija izsniegti avansi, aizdevumi un galvojumi.
- 3.6.6. Sabiedrībai nav savu akciju vai daļu, kuri ir jāatspoguļo bilances postenī "Pašu akcijas vai daļās".

Sabiedrības finanšu pārskatu (no 4. līdz 12. lappusei) parakstīja:

**Valde**

\_\_\_\_\_ /Valdes loceklis Eduards Lapkovskis/

**Ārpakalpojuma grāmatvedis:**

AS "VIA SMS group"  
Grāmatvedības eksperts \_\_\_\_\_ /Lubova Zaiceva/

2024. gada 28. martā

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

## Neatkarīgu revidentu ziņojums

### SIA “VIAINVEST Assets” dalībniekam

#### *Mūsu atzinums par finanšu pārskatu*

Esam veikuši sabiedrības ar ierobežotu atbildību “VIAINVEST Assets” (Sabiedrība) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 4. līdz 12. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2023. gada 31. decembrī;
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī;
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver būtisku informāciju par grāmatvedības politikām un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA “VIAINVEST Assets” finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2023. 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.

#### *Ziņošana par citu informāciju*

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietvērto 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.

### ***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 katra 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.

“BDO ASSURANCE” SIA  
Kaļķu iela 15-3B, Rīga, LV1050  
Licence Nr. 182

Raivis Jānis Jaunkalns  
Zvērināts revidents  
Sertifikāts Nr. 237  
Valdes loceklis

Rīga, Latvija  
2024. gada 28. martā

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