



ANNO

1991

TAVEX GROUP

VALŪTA · ZELTS · SUDRABS

SIA TAVEX

Gada pārskats par 2022.gadu



Rīga, 2023

GADA PĀRSKATA SATURS

	Lpp.
VADĪBAS ZIŅOJUMS	3
FINANŠU PĀRSKATS	6
<i>Bilance</i>	<i>6</i>
<i>Peļņas vai zaudējumu aprēķins</i>	<i>8</i>
<i>Naudas plūsmas pārskats</i>	<i>9</i>
<i>Pašu kapitāla izmaiņu pārskats</i>	<i>10</i>
<i>Finanšu pārskata pielikums</i>	<i>11</i>
ZVĒRINĀTA REVIDENTA ZIŅOJUMS	28

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Pamatinformācija un darbības veidi

Uzņēmuma nosaukums:	Tavex SIA
Reģistrācijas numurs:	40003585673
Juridiskā un galvenā biroja adrese:	Elizabetes iela 21A-103, Rīga, LV-1010
Darbības licences un atļaujas:	Latvijas Banka ¹ , Latvijas proves birojs ²
Darbības gadi:	20 gadi
Fiziskās tirdzniecības vietas:	6 klientu apkalpošanas filiāles
Tirdzniecības tīmekļa vietnes:	https://tavex.lv https://tavexdavas.lv
Valde:	Andris Arhipenko – valdes priekšsēdētājs Viktorija Gorčakova – valdes locekle
Informācija par patiesā labuma guvēju:	Dalībnieks: 100% kapitāldaļas ir Tavid AS (Igaunija) īpašums, patiesā labuma guvējs: Alar Tamming (Igaunija), Kontroles veids: uz īpašumu tiesību pamata
Galvenie darbības veidi 2022. gadā:	
✓ Investīciju dārgmetālu tirdzniecība – monētas un stieņi, zelts un sudrabs	
✓ Valūtas maiņa skaidrā naudā	
✓ Juvelierizstrādājumu uzpirkšana	
✓ Monētu un banknošu nominālvērtību maiņa	
✓ Kolekcijas un dāvanu monētu, aksesuāru tirdzniecība	
Citi blakus pakalpojumi: naudas pārvedumi, ceļojumu apdrošināšana, Travel-SIM rouminga pakalpojumi	
Pakalpojumu pārstāvība aģenta lomā:	WesternUnion – naudas pārvedumi BALTA AAS – ceļojumu apdrošināšana CSC Telecom - Travel-SIM pakalpojumi

¹ Latvijas Banka, Licenču saraksts. <https://www.bank.lv/auditorijas/valutas-mainas-kapitalsabiedribam>

² Latvijas proves birojs, Saimnieciskās darbības vietu reģistrs <http://www.prove.lv/registers/index.php>

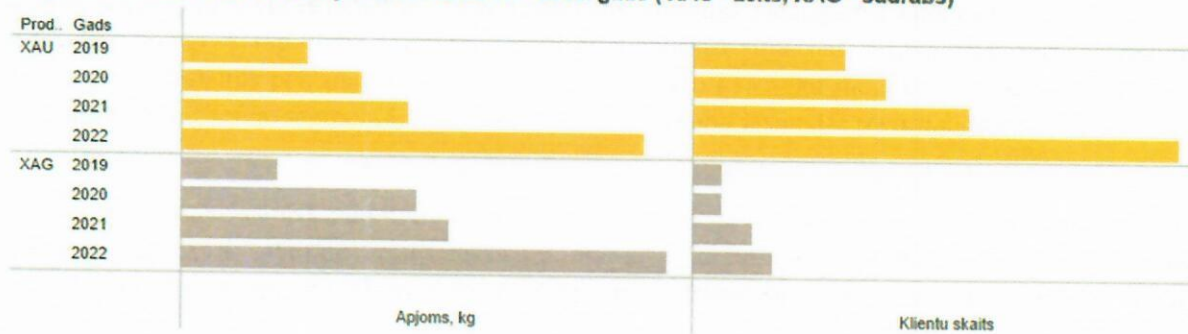
Sabiedrības darbības apraksts pārskata gadā

Dārgmetālu tirdzniecība

2022. gadā pasaulē novērots augstākais pieprasījums pēc zelta vairāk nekā desmit gadu laikā. Galvenie iemesli augstajam pieprasījumam – nekontrolējams inflācijas pieaugums, energoresursu tirgus krīze, recesijas sākums, karadarbība Ukrainā, kā arī ģeopolitiskās situācijas saspīlējums vairākos reģionos pasaulē. Pieprasījums pēc zelta sasniedza augstāko punktu gan zelta monētu un stieņu, gan pasaules centrālo banku rezervju segmentā. 2022. gada martā zelta cena sasniedza rekordaugstu līmeni - 2000 USD par 1 trojas unci.

2022. gads bija veiksmīgs dārgmetālu tirdzniecības jomā, investīciju zelta pārdošanas apjoms kg ir pieaudzis par 113%, salīdzinot ar iepriekšējo periodu, kā arī četrkārtējais salīdzinājumā ar 2019. gadu. Straujš pārdošanas apjoma kāpums ir vērojams arī sudraba monētu un stieņu segmentā – 108% pārdošanas apjoma gada pieaugums. Pavisam 2022. gadā Latvijas iedzīvotājiem tika piegādāta gandrīz viena tonna zelta monētās un stieņos un nedaudz virs tonnas sudraba.

Dārgmetālu tirdzniecības rādītāju dinamika 2019. - 2022. gads (XAU - zelts, XAG - sudrabs)



Pieprasījuma pieaugums pēc dārgmetāliem Latvijā, tāpat arī visa pasaulē ir skaidrojams ar sabiedrībā valdošo satraukumu par ekonomisko un ģeopolitisko nenoteiktību. Cilvēki, kuri izvēlas fiziskos dārgmetālus, atzīst, ka meklē iespēju ieguldīt savus brīvos līdzekļus aktīvos, kuri saglabātu uzkrājumu vērtību nestabilitātes laikā. Kā arī investori atzīst, ka ieguldījumi fiziskajos dārgmetālos viņiem šķiet salīdzinoši vienkārši izprotami un pieejami.

Pārskata periodā, par spīti augstajam pieprasījumam un dārgmetālu ražotāju piedāvātās produkcijas deficītam, un piegāžu termiņu kavējumiem, Sabiedrība nodrošināja darbības nepārtrauktību un spēja piegādāt dārgmetālus katram klientam. Pateicoties Sabiedrības attīstītajiem e-komercijas pārdošanas kanāliem un tīmekļa vietnēm, vairāk nekā 30% klientu veica pasūtījumu tiešsaistē.

2022. gadā Sabiedrība, izvērtējot augsto pieprasījumu pēc dārgmetāliem no Lietuvas klientiem, izveidoja jaunu un atsevišķu tīmekļa vietni arī lietuviešu valodā <https://tavex.lt>.

Valūtu tirdzniecība

Covid-19 pandēmijas sekas bija nelabvēlīgas visiem Latvijas ārvalstu valūtas maiņas pakalpojuma sniedzējiem. Tomēr, pandēmijas izplatības ierobežojumu atcelšana veicināja tūrisma, kas pozitīvi ietekmēja arī valūtu tirdzniecības apjomus.

Sākoties karadarbībai Ukrainā, Latvijā palielinājās cilvēku migrācija, kas rezultējās arī valūtu tirdzniecības apjomu pieaugumā. Sabiedrība pārskata periodā bija vienīgā finanšu iestāde Latvijā, kas, uzņemoties valūtu tirgus riskus, nodrošināja palīdzību bēgļiem no Ukrainas. Sabiedrība konvertēja Ukrainas grivnu eiro apstākļos, kad šīs valūtas noieta tirgus bija ierobežots. Kopumā pērn tika apkalpoti vairāk nekā 30 000 bēgļu, nodrošinot klientu līdzekļu pieejamību eiro valūtā.

2022. gadā - valūtu tirdzniecības apjoms palielinājās par 51% un klientu skaits - par 90%.

Finanšu rezultāti

Pārskata periodā Sabiedrības apgrozījums bija 50 215 270 EUR, kas ir par 126% vairāk nekā iepriekšējā periodā. Apgrozījuma pieaugums ir saistīts ar klientu pieprasījuma pieaugumu pēc investīciju zelta un sudraba, kā arī dārgmetālu biržas cenas svārstībām – 2022. gada dārgmetālu vidējā cena bija par 15% augstāka nekā pērn. Pārskata gada peļņa ir 1 593 714 EUR, kas ir augstākais rezultāts Sabiedrības darbības vēsturē.

Finanšu risku pārvaldība

Tirgus risks

Sabiedrība pārskata periodā, līdzīgi kā visos iepriekšējos periodos, bija pakļauta tirgus riskam – valūtas kursu un dārgmetālu cenu svārstībām finanšu tirgos. Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības monetārajos aktīvos un saistībās ietilpst nauda, parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot aizņēmumus no Dalībnieka. Pārskata gadā Sabiedrība nebija pakļauta likviditātes riskam.

Turpmākā Sabiedrības attīstība

Galvenais nākamā gada mērķis ir attīstīt e-komercijas tirdzniecības kanālus gan Latvijā, gan Lietuvā. Kā arī Sabiedrība plāno uzsākt klātienē klientu apkalpošanu Latgales reģionā, atverot jaunu struktūrvienību Daugavpilī. Sabiedrība turpinās iesākto mārketinga stratēģiju, kā arī veicinās Latvijas iedzīvotāju finanšu pratības uzlabošanu.

Peļņas sadale

Pārskata gada peļņa tiek novirzīta iepriekšējā gada zaudējumu segšanai, pārējai daļai paliekot nesadalītai.

2023.gada 20.martā

valdes priekšsēdētājs:

Andris Arhipenko

valdes locekle:

Viktorija Gorčakova

BILANCE

Aktīvs	Piezīmes numurs	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		4 437	8 164
Nemateriālie ieguldījumi kopā	3	4 437	8 164
Pamatlīdzekļi			
Lietošanas tiesības*		233 754	318 139
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		22 399	33 974
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		8 990	423
Pamatlīdzekļi kopā	4	265 143	352 536
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	8	2 250	5 250
Kopā:		2 250	5 250
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		271 830	365 950
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	7	3 644 219	1 557 426
Avansa maksājumi par krājumiem		1 456	73
Krājumi kopā		3 645 675	1 557 499
Debitori			
Citi debitori	8	59 921	53 233
Nākamo periodu izmaksas	9	11 840	9 273
Debitori kopā		71 761	62 506
Nauda	10	2 520 790	2 033 462
Apgrozāmie līdzekļi kopā		6 238 226	3 653 467
Aktīvu kopsumma		6 510 056	4 019 417

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

BILANCE

Pasīvs	Piezīmes numurs	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	11	35 500	35 500
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	12	-209 487	0
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	12	1 593 714	-209 487
Pašu kapitāls kopā		1 419 727	-173 987
Ilgtermiņa kreditori			
Nomas saistības	13	69 583	88 945
Ilgtermiņa kreditori kopā		69 583	88 945
Īstermiņa kreditori			
Nomas saistības	13	119 045	169 322
No pircējiem saņemtie avansi	14	160 772	91 150
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem	15	8 423	8 490
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	16	4 509 280	3 669 184
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	17	66 811	53 054
Pārējie kreditori	18	71 571	45 636
Uzkrātās saistības	19	84 844	67 623
Īstermiņa kreditori kopā		5 020 746	4 104 459
Kreditori kopā		5 090 329	4 193 404
Pašīvu kopsumma		6 510 056	4 019 417

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Andris Arhipenko
valdes priekšsēdētājs

Viktorija Gorčakova
valdes locekle

Līga Gustapa
galvenā grāmatvede

2023.gada 20.martā



PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS
(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums:			
b) no citiem pamatdarbības veidiem	20	50 215 270	22 231 649
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	21	(47 837 536)	(21 122 136)
Bruto peļņa vai zaudējumi		2 377 734	1 109 513
Pārdošanas izmaksas	22	(421 416)	(406 480)
Administrācijas izmaksas	23	(386 273)	(305 245)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	24	275 944	135 517
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	25	(38 342)	(331 634)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) radniecīgajām sabiedrībām	26	(204 590)	(132 746)
b) citām personām	26	(6 975)	(9 683)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		1 596 082	59 242
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	27	(2 368)	(268 729)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		1 593 714	(209 487)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		1 593 714	-209 487

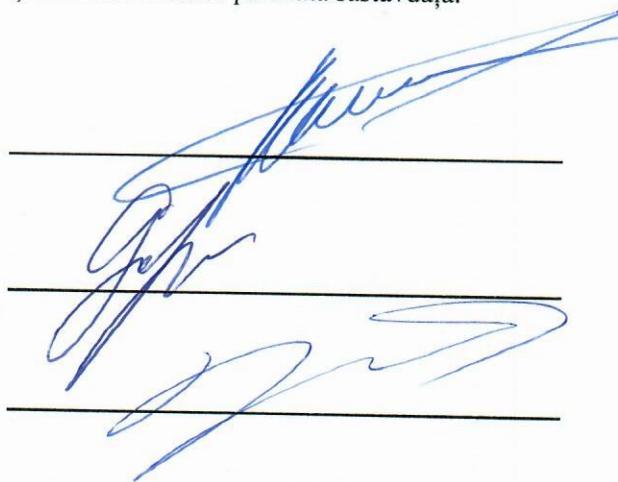
Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Andris Arhipenko
valdes priekšsēdētājs

Viktorija Gorčakova
valdes locekle

Līga Gustapa
galvenā grāmatvede

2023.gada 20.martā



NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS
(pēc netiešās metodes)

I. Pamatdarbības naudas plūsma	Piezīmes numurs	2022	2021
		EUR	EUR
1. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa Korekcijas:		1 596 082	59 242
a) pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas (+)	4	197 348	203 493
b) nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas (+)	3	3 727	5 143
c) uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		19 449	4 924
d) peļņa (-) vai zaudējumi (+) no ārvalstu valūtas kursu svārstībām	24	(159 113)	(66 970)
e) ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		30 657	97 114
f) procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas (+)	26	211 565	142 429
2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		1 899 715	445 375
Korekcijas:			
a) debitoru parādu atlikumu pieaugums (-) vai samazinājums (+)		(6 196)	8 798
b) krājumu atlikumu pieaugums (-) vai samazinājums (+)		(2 088 176)	487 966
c) piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums (+) vai samazinājums (-)		29 509	(174 078)
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma		(165 148)	768 061
4. Izdevumi procentu maksājumiem	26	(211 565)	(142 429)
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(1 572)	(280 091)
6. Pamatdarbības neto naudas plūsma		(378 285)	345 541
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
1. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	3;4	(140 611)	(35 258)
2. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		0	14 463
3. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(140 611)	(20 795)
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma			
1. Saņemtie aizņēmumi		6 965 348	1 480 808
2. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(6 118 237)	(700 003)
3. Izmaksātās dividendes	12	0	(1 071 564)
4. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		847 111	(290 759)
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		159 113	66 970
V. Pārskata gada neto naudas plūsma		487 328	100 957
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		2 033 462	1 932 505
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	10	2 520 790	2 033 462

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Andris Arhipenko
valdes priekšsēdētājs

Viktorija Gorčakova
valdes locekle

Līga Gustapa
galvenā grāmatvede:

2023.gada 20.martā

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

	2022	2021
	EUR	EUR
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	35 500	35 500
2 Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	35 500	35 500
VI. Nesadalītā peļņa		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	-209 487	1 071 564
2 Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums	1 593 714	(1 281 051)
3 Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	1 384 227	-209 487
VII. Pašu kapitāls		
1 Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	-173 987	1 107 064
2 Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	1 419 727	-173 987

Pielikums no 11. līdz 27. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Andris Arhipenko
valdes priekšsēdētājs

Viktorija Gorčakova
valdes locekle

Līga Gustapa
galvenā grāmatvede

2023.gada 20.martā

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. Vispārīgā informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "TAVEX"
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003585673, reģistrēts Rīgā, 2002.gada 15.martā
Juridiskā adrese	Elizabetes iela 21A-103, Rīga, Latvija, LV-1010
Darbības veids:	<p><u>Pamatdarbība:</u> NACE kods 6619 "Citas finanšu pakalpojumus papildinošas darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu"</p> <p><u>Papildus darbības:</u> NACE kods 6612 "Operācijas ar vērtspapīriem" NACE kods 4791 "Mazumtirdzniecība pa pastu vai Interneta veikalos" NACE kods 4799 "Pārējā mazumtirdzniecība ārpus veikaliem, stendiem un tirgiem"</p> <p>2020.gadā Sabiedrība uzsāka sniegt maksājumu pakalpojumus kā aģents pārstāvēt Western Union.</p>
Valdes sastāvs	<p>Andris Arhipenko valdes priekšsēdētājs</p> <p>Viktorija Gorčakova valdes locekle</p>
Dalībnieki	Akciju sabiedrība TAVID (Igaunija), pieder 100% SIA TAVEX pamatkapitāla daļas.
Pārskata periods	2022. gada 1. janvāris līdz 2022. gada 31. decembrim
Revidenti	<p>Grant Thornton Baltic Audit SIA Reģ Nr. 50003946031 Blaumaņa iela 22, Rīga, Latvija, LV-1011 Licences Nr. 183</p> <p>Zvērināta revidente Silvija Gulbe Sertifikāta Nr. 142</p>

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

2. Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Grāmatvedības likumu, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (turpmāk tekstā - GPKGPL), Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumiem Nr.775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”. Sabiedrība izmanto GPKGPL noteiktās tiesības atsevišķus posteņus novērtēt saskaņā ar Starptautiskiem grāmatvedības standartiem (turpmāk tekstā - SGS). Sabiedrība ietilpst koncerna sastāvā, un, saskaņā ar koncerna mātes sabiedrības grāmatvedības uzskaites politiku, kura tiek piemērota visās koncernā ietilpstošajās sabiedrībās, sākot no 2019. gada 01.janvāra Sabiedrība sāka piemērot IFRS 16 "Noma".

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu.

Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR).

Neto apgrozījuma sastāvā uzrādītie ieņēmumi no valūtas pārdošanas tiek uzrādīti saskaņā ar Starptautisko grāmatvedības standartu Nr. 30 "Finanšu informācijas atspoguļošana banku un citu finanšu pakalpojumu sniedzēju pārskatos".

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Naudas plūsmas pārskats ir sagatavots pēc netiešās metodes. Finanšu pārskats ir sagatavots, pamatojoties uz sākotnējām iegādes izmaksām, izņemot krājumus (skatīt piezīmi Krājumu novērtēšana).

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa,
 - ņemtas vērā visas paredzamās saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskats ir parakstīts un apstiprināts,
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci, izņemot to kas norādīts piezīmē Grāmatvedības politikas maiņa;
- g) norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- h) saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši: no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim.

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotās aplēses un pienēmumi

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

Izņemot zemāk minēto, nav citu jomu, kas prasītu nozīmīgu vai sarežģītu pieņēmumu izdarīšanu, vai jomu, kur izdarītie pieņēmumi un aplēses būtu nozīmīgas finanšu pārskatu kontekstā:

- Nosakot nomas termiņu, vadība ņem vērā visus faktus un apstākļus, kas rada ekonomiska rakstura stimulu izmantot iespēju pagarināt nomu, vai neizmantot iespēju izbeigt nomu. Iespēja pagarināt nomu (vai periodi pēc nomas termiņa beigām) tiek iekļauta nomas termiņā, ja pastāv pamatota pārliecība, ka noma tiks pagarināta (vai netiks izbeigta). Novērtējums tiek pārskatīts iestājoties būtiskam notikumam vai būtiskām apstākļu izmaiņām, kas ietekmē novērtējumu un atrodas nomnieka kontrolē.

Darījumi ārvalstu valūtās

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība **euro**. Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti euro pēc attiecīgās ārvalstu valūtas oficiālā Eiropas Centrālās bankas (turpmāk tekstā - ECB) kursa pret euro, kas spēkā saimnieciskā darījuma dienas sākumā. Bet ja par kādu no valūtām nav pieejami dati ECB, saskaņā ar finanšu datu straumēšanas vietnē Refinitiv (Reuters) publicēto ārvalstu valūtas kursu saimnieciskā darījuma dienas sākumā. Monetārie aktīvi un saistības, kas izteikti ārvalstu valūtā gada pārskata vajadzībām tiek pārrēķināti euro saskaņā ar izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Valūtu kursa starpības, kas rodas no norēķiniekiem valūtās vai, atspoguļojot aktīvu un saistību posteņus, lietojot valūtas kursus, kuri atšķiras no sākotnēji darījumu uzskaitē izmantotajiem valūtas kursiem, tiek atzītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā (GPGKPL 14.panta 3.daļa un SGS Nr. 1 "Finanšu pārskatu sniegšana", 35.punkts).

Saistītās puses un darījumi ar saistītajām pusēm

Saistītā puse ir privātpersona vai uzņēmums, kas ir saistīts ar uzņēmumu, kurš gatavo savus finanšu pārskatus:

1. Privātpersona vai šīs privātpersonas tuvs ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja:
 - a) šī privātpersona kontrolē vai kopīgi kontrolē pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - b) privātpersonai ir būtiska ietekme pārskatu sniedzēja uzņēmumā, vai
 - c) privātpersona ir pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai pārskatu sniedzēja uzņēmuma mātesuzņēmuma galvenā vadības personāla locekle.
2. Uzņēmums ir saistīts ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu, ja uz to attiecas kāds no šādiem nosacījumiem:
 - a) uzņēmums un pārskatu sniedzējs uzņēmums ir vienas grupas dalībnieki (kas nozīmē, ka katrs mātesuzņēmums, meitasuzņēmums un cits meitasuzņēmums ir saistīts ar citiem);
 - b) viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums (vai arī grupas dalībnieka, pie kuras pieder otrs uzņēmums, asociētais uzņēmums vai kopuzņēmums);
 - c) abi uzņēmumi ir tās pašas trešās personas kopuzņēmumi;
 - d) viens uzņēmums ir trešā uzņēmuma kopuzņēmums, un otrs uzņēmums ir trešā uzņēmuma asociētais uzņēmums;
 - e) uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns pārskatu sniedzēja uzņēmuma vai ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu saistīta uzņēmuma darbinieku pabalstiem; ja pārskatu sniedzējs uzņēmums pats ir šāds plāns, sponsorējošie darba devēji arī ir saistīti ar pārskatu sniedzēju uzņēmumu;
 - f) uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē a) apakšpunktā minētā privātpersona;
 - g) personai, kas minēta 1.punkta a) apakšpunktā, ir būtiska ietekme uzņēmumā vai tā ir uzņēmuma (vai uzņēmuma mātesuzņēmuma) galvenā vadības personāla locekle.

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

Saistīto pušu darījums ir resursu, pakalpojumu vai pienākumu nodošana starp pārskatu sniedzēju uzņēmumu un saistīto pusi neatkarīgi no tā, vai tiek ņemta maksa.

Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgā sabiedrība ir sabiedrība, kuru tieši vai netieši kontrolē cita sabiedrība (mātes sabiedrība – vairāk kā 50% no akcionāru vai dalībnieku balsstiesībām šajā sabiedrībā). Mātes sabiedrība kontrolē meitas sabiedrību finanšu un biznesa politiku. Sabiedrība atzīst ienākumus no ieguldījuma tikai tad, ja saņem no radniecīgās sabiedrības pēc iegādes datuma radušās peļņas sadali. Saņemto sadali, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanas izmaksām un atspoguļo kā ieguldījuma radniecīgo sabiedrību kapitālā iegādes izmaksu samazinājumu.

Asociētās sabiedrības

Asociētā sabiedrība ir sabiedrība, kurā citai sabiedrībai ir kapitāla līdzdalība un kuras darbības un finanšu politika atrodas šīs citas sabiedrības būtiskā ietekmē, kas tiek nodrošināta ar ne mazāk par 20% un ne vairāk par 50% no dalībnieku balsstiesībām.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

a) Nemateriālie ieguldījumi

Visi nemateriālie ieguldījumi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības tiek atspoguļotas kā "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

Nemateriālie ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes.

b) Pamatlīdzekļi

Visi pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 450 euro.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadumita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojumu pamatlīdzekļiem aprēķina pēc lineārās metodes.

Ieņēmumi vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā (GPKGP likuma 14.panta 3.daļa).

Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļu izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda izdevumos.

c) Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos aktīvos

Ja nomātajā aktīvā tiek veikti ieguldījumi (piemēram, rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana), tad šādas izmaksas atzīst bilances posteņi "Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos" un aprēķina nolietojumu nomas termiņa laikā.

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

d) Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes

Nolietojumu aprēķina sākot ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā mēneša, kad nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajam mērķim.

Nemateriālie ieguldījumi:

Datorprogrammas	60	mēneši
Licences valūtas maiņas punktiem	60	mēneši

Pamatlīdzekļi:

Biroja mēbeles	36-60	mēneši
Datortehnika	36	mēneši
Transporta līdzekļi	60	mēneši

Krājumu novērtēšana un klasifikācija

Krājumu uzskaitē organizēta pēc nepārtrauktās krājumu uzskaites metodes. Krājumu sastāvā ietilpst zelta un sudraba juvelierizstrādājumi un investīciju zelts un sudraba monētas, kā arī citas preces kā, piemēram, monētu kastītes, dāvanu monētas un tml.

Pamatojoties uz GPKGPL 13. panta Patiess un skaidrs priekšstats (4) daļu, izņēmuma gadījumos Sabiedrība var atkāpties no šajā likumā noteiktajiem finanšu pārskata posteņu atzīšanas, novērtēšanas un norādīšanas principiem un noteikumiem, ja to piemērošana nesniedz patiesu un skaidru priekšstatu.

Tā kā Sabiedrība ietilpst koncerna sastāvā, tad, saskaņā ar koncerna mātes sabiedrības grāmatvedības uzskaites politiku, kura tiek piemērota visās koncernā ietilpstošajās sabiedrībās, un atkāpjoties no GPKGPL 25.panta "Krājumu novērtēšana" prasībām, krājumu sastāvā esošo zelta un sudraba (izņemot sudraba dāvanu monētas) atlikums gada beigās novērtēts atbilstoši zemākajai tirgus cenai jeb patiesajai vērtībai šajā datumā. Sabiedrība zemākās tirgus cenas jeb patiesās vērtības noteikšanai izmanto dārgmetālu biržas (London Bullion Market Association) noteikto cenu pārskata gada pēdējās dienas beigās.

Patiesā vērtība — summa, kādu saņemtu, pārdodot aktīvu, vai maksātu, izpildot saistības parastā darījumā starp tirgus dalībniekiem minētā aktīva vai saistību novērtēšanas datumā (GPKGPL 1.panta 1.daļas 18.punkts).

Patiesā vērtības avoti:

1. Ikdienas darījumos:

- zeltam un sudrabam ir Thomson Reuters dārgmetālu kotētās cena darījuma brīdī jeb SPOT.
- valūtai ir Thomson Reuters kotētais valūtas kurss darījuma brīdī jeb SPOT.

2. Atlikuma novērtēšanai finanšu pārskata vajadzībām:

- zeltam un sudrabam izmanto dārgmetālu biržas (London Bullion Market Association) noteikto cenu pārskata gada pēdējās dienas beigās.
- valūtai ir Eiropas Centrālās bankas noteiktais kurss, kas ir spēkā bilances datumā (dienas beigās). Tām ārvalstu valūtām, kurām ECB nepublicē eiro atsauces kursu, izmantojams pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja periodiskajā izdevumā vai tā interneta resursā publicētais valūtas tirgus kurss attiecībā pret eiro, kas ir spēkā bilances datumā (dienas beigās). Sabiedrība nekotēto valūtu aprēķinos izmanto finanšu datu straumēšanas vietnē Refinitiv (Reuters) publicēto valūtas kursu.

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

Debitoru parādi

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

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

- kavēta parāda apmaksāšana, pēc vairākkārtējiem atgādinājumiem debitors joprojām nemaksā vai debitors apšaubā Sabiedrības tiesības piedzīt šo parādu;
- parādnieka sliktais finanšu stāvoklis un negatīvie darbības rezultāti vai citi apstākļi, kas liecina par parādnieka nespēju apmaksāt pilnu parāda summu (zināms, ka pret debitoru ierosināts tiesas process par maksātnespēju vai tā atzīšanu par bankrotējušu) u.tml.

Citi debitori

Sabiedrība postenī "Citi debitori" iekļauj debitorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī pārmaksātos nodokļus, kreditoru parādu debeta atlikumus.

Nākamo periodu izmaksas

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

Nauda un naudas ekvivalenti

Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīta bezskaidra nauda maksājumu kontos un skaidra nauda Sabiedrības kasē.

Pārdošanai turētās valūtas vērtība gada beigās tiek pārrēķināta saskaņā ar ECB kursu vai, ja nav pieejami dati ECB, saskaņā ar finanšu datu straumēšanas vietnē Refinitiv (Reuters) publicēto valūtas kursu pārskata gada pēdējā dienā.

Pamatkapitāls

Postenī "Pamatkapitāls" uzrāda daļu kapitāla lielumu atbilstoši Komercreģistrā reģistrētajam lielumam.

Kreditoru parādi

Kreditoru parādus Sabiedrība norāda atbilstoši attaisnojuma dokumentiem, un tie ir saskaņoti ar pašu kreditoru.

Aizņēmumi

Aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti to sākotnējā vērtībā, ko nosaka, no aizņēmuma summas patiesās vērtības atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas.

Aizņēmumu klasificē kā ilgtermiņa, ja maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa aizņēmumu posteņī.

No pircējiem saņemtie avansi

No pircēja saņemtais avanss ir maksājums, kuru saskaņā ar pasūtījumu pircējs iemaksā pārdevējam pirms preces vai pakalpojuma saņemšanas.

Pārējie kreditori

Sabiedrība postenī "Pārējie kreditori" iekļauj kreditorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī debitoru parādu kredīta atlikumus un norēķinu atlikumus ar avansa norēķinu personām.

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjoms iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas/stundas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu/stundu skaitu, pieskaitot valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas. Uzkrājums neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek iekļauts īstermiņa kreditoru postenī "Uzkrātās saistības".

Dividendes

Prasījumi un saistības par dividendēm tiek atzītas, kad rodas dalībnieku vai akcionāru tiesības uz dividenžu saņemšanu, tas nozīmē, ka tikai tad, kad ir pieņemts dalībnieku sapulces lēmums par dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, kā arī noteikta un aprēķināta dividendes summa.

Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļu informāciju Sabiedrība saskaņo ar nodokļu administrāciju. Kreditoru sastāvā Sabiedrība uzrāda tikai nodokļu parādus, visas pārmaksas iekļaujot citu debitoru sastāvā.

Ieņēmumu atzīšana

a) Ieņēmumi no valūtas maiņas operācijām

Ieņēmumi no valūtas maiņas operācijām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc īpašumtiesību risku un labumu nodošanas pircējam t.i., pēc apmainītās valūtas izsniegšanas valūtas pircējam. GPKGPL nenosaka, kā atspoguļot neto apgrozījumu no valūtas maiņas darījumiem finanšu pakalpojumu sniedzējiem. Sabiedrībā ieņēmumu uzskaitēi no valūtas maiņas darījumiem tiek izmantota koncerna grāmatvedības politika, un kā labās prakses piemērs Starptautiskais grāmatvedības standarts Nr.30 "Finanšu informācijas atspoguļošana banku un citu finanšu pakalpojumu sniedzēju pārskatos". Ņemot vērā koncerna grāmatvedības politikas prasības, darījuma ekonomisko būtību un, saskaņā ar Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem Nr. 30, neto apgrozījuma sastāvā peļņa no valūtas maiņas tiek atspoguļota neto vērtībā kā starpība starp ieņēmumiem no pārdotās valūtas un pārdotās valūtas pašizmaksu. Pārskata gada beigās valūtu atlikums tiek pārvērtēts saskaņā ar ECB kursu vai, ja nav pieejami dati ECB, saskaņā ar finanšu datu straumēšanas vietnē Refinitiv (Reuters) publicēto valūtas kursu pārskata gada pēdējā dienā.

Ieņēmumi vai izdevumi no pārvērtēšanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi", ja neto rezultāts ir peļņa, vai postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas", ja neto rezultāts ir zaudējumi.

b) Ieņēmumi no investīciju zelta, sudraba monētu un zelta, sudraba izstrādājumu pārdošanas

Ieņēmumi no investīciju zelta, sudraba monētu un zelta, sudraba izstrādājumu pārdošanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc īpašumtiesību risku un labumu nodošanas pircējam. Pārskata gada beigās krājumi tiek pārvērtēti saskaņā ar dārgmetālu biržas (London Bullion Market Association) noteikto zelta tirgus cenu zeltam un sudrabam pārskata gada pēdējā dienā. Ieņēmumi vai izdevumi no pārvērtēšanas tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" vai "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas".

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

c) Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti atbilstoši pasūtījuma izpildes pakāpei. Ieņēmumi no maksājumu pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti, kad maksājumu pakalpojums sniegts klientam.

Procentu ieņēmumus atzīst, pamatojoties uz proporcionālu laika sadalījumu, ņemot vērā aktīva faktisko ienesīgumu.

d) Pārējie ieņēmumi

Pārējie ieņēmumi ir ieņēmumi, kas nav iekļauti neto apgrozījumā, ir radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai saistīti ar to vai tiešā veidā no tā izrietoši. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

- ieņēmumi no soda un nokavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no valūtas kursa svārstībām, tiek aprēķināti kā starpība starp ieņēmumiem no valūtas kursa svārstībām un zaudējumiem no valūtas kursa svārstībām, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- procentu ienākumi no Latvijas Republikā reģistrētām kredītiestādēm par norēķinu kontu atlikumiem – saņemšanas brīdī;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

Izdevumu atzīšanas principi

Izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no rēķina saņemšanas vai naudas samaksas datuma.

Nomas darījumi

No 2019. gada 1. janvāra koncerns un līdz ar to arī Sabiedrība ir izvēlējusies sākt piemērot SFPS 16 "Noma".

Klasifikācija

Līguma noslēgšanas brīdī, Sabiedrība izvērtē vai līgums ir noma vai ietver nomu. Līgums ir noma vai ietver nomu, ja līgums piešķir tiesības kontrolēt identificējama aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību. Lai izvērtētu, vai līgums ir noma vai ietver nomu, Sabiedrība izvērtē vai:

- 1) līgums paredz identificējamā aktīva izmantošanu – aktīvs var tikt norādīts tieši vai netieši un tam ir jābūt fiziski nošķiramam vai jāatspoguļo visu aktīva kapacitāti no fiziski nošķirama aktīva. Ja piegādātājam ir nozīmīgas tiesības aizstāt aktīvu, aktīvs nav identificējams;
- 2) Sabiedrībai ir tiesības gūt visus saimnieciskos labumus no identificējamā aktīva izmantošanas visā tā lietošanas periodā;
- 3) Sabiedrībai ir tiesības noteikt identificējamā aktīva izmantošanas veidu, kad tie var pieņemt lēmumu par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots. Gadījumos, kad attiecīgi lēmumi par to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiek izmantots, ir iepriekš noteikti, Sabiedrībai ir jāvērtē vai tai ir tiesības darboties ar aktīvu vai norīkot darbošanos ar aktīvu noteiktā veidā vai Sabiedrība ir izstrādājusi aktīvu tādā veidā, kas iepriekš nosaka to, kā un kādā nolūkā aktīvs tiks izmantots.

Līguma, kas ietver nomas sastāvdaļu vai vairākas nomas sastāvdaļas, sākotnējā novērtēšanā vai atkārtotas novērtēšanas gadījumā, Sabiedrība attiecina uz katru nomas sastāvdaļu to relatīvo atsevišķo cenu.

Nomas uzskaitē grāmatvedībā

Noma tiek atzīta kā tiesības izmantot aktīvu un tam atbilstošās nomas saistības datumā, kad nomātais aktīvs ir pieejams Sabiedrības lietošanā. Tiesību izmantot aktīvu izmaksas veido:

- * nomas saistību sākotnējā novērtējuma summas;

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

- * jebkuri nomas maksājumi, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus;
- * jebkuras sākotnējās tiešās izmaksas.

Tiesības izmantot aktīvu tiek amortizētas pēc lineārās metodes no sākuma datuma līdz pamatā esošā aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām. Nolietojums tiek rēķināts pēc lineārās metodes no nomas sākuma datuma līdz nomas termiņa beigām, ja vien nav plānots aktīvu izpirkt. Tiesības izmantot aktīvu periodiski tiek samazinātas par zaudējumiem no vērtības samazināšanās, ja tādi ir, un koriģētas ņemot vērā nomas saistību pārvērtēšanu.

Aktīvi un saistības, kas izriet no nomas, to sākotnējās piemērošanas datumā, tiek novērtēti atlikušo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā, kas diskontēta izmantojot Koncerna noteikto salīdzināmo procentu likmi (ECB web lapa <http://sdw.ecb.europa.eu/reports.do?node=1000002883>). Nomas saistībās iekļauj šādu nomas maksājumu patreizējo vērtību:

- * fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- * mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes;
- * maksājumi, kas jāveic nomniekam saskaņā ar atlikušās vērtības garantijām;
- * pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju, un soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo to, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, ja mainās nākotnes nomas maksājumi, jo ir mainījies indekss vai likme, ko lieto šo maksājumu noteikšanai, ja mainās Sabiedrības aplēse par paredzamo maksājumu apmēru vai ja Sabiedrība maina savu izvērtējumu par pirkšanas iespējas izmantošanu, nomas termiņa pagarināšanu vai izbeigšanu. Kad nomas saistības tiek atkārtoti novērtētas, attiecīga korekcija tiek veikta lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtībā vai atzīta peļņas un zaudējumu aprēķinā, ja lietošanas tiesību aktīva uzskaites vērtība samazinās līdz nullei.

Katrs nomas maksājums tiek sadalīts starp nomas saistībām un procentu izdevumiem par nomas saistībām. Nomas saistību procentu izdevumi tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā nomas periodā, lai veidotu konstantu periodisku procentu likmi atlikušajai nomas saistībai katrā periodā.

Istermiņa noma un noma, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību

Nomas maksājumi, kas saistīti ar īstermiņa nomu vai nomu, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību (EUR 10 000>), tiek atzīti kā izdevumi pēc lineārās metodes peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Īstermiņa noma ir noma, kuras nomas termiņš sākuma datumā ir 12 mēneši vai mazāk.

Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli pārskata periodā sastāda par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" prasības.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiks aprēķināts par sadalīto peļņu (dividendēm) un nosacīti sadalīto peļņu piemērojot likmi 20%. Uzņēmuma nodoklis tiks atzīts brīdī, kad Sabiedrības dalībnieki pieņems lēmumu par peļņas sadali vai tiks iegrāmatotas izmaksas, kas nesekmē sabiedrības turpmāku attīstību (nosacīti sadalītā peļņa).

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

3 Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR	EUR
Iegādes vērtība uz 31.12.2020.	1 573	48 228	49 801
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus pārskata gadā	0	0	0
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	0	(14 200)	(14 200)
Pārvietošana uz citu posteni pārskata gadā	0	0	0
Iegādes vērtība uz 31.12.2021	1 573	34 028	35 601
Norakstītā vērtība uz 31.12.2020.	1 573	29 951	31 524
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	0	5 143	5 143
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	0	(9 230)	(9 230)
Norakstītā vērtība uz 31.12.2021.	1 573	25 864	27 437
Bilances vērtība uz 31.12.2020.	0	18 277	18 277
Bilances vērtība uz 31.12.2021.	0	8 164	8 164
Iegādes vērtība uz 31.12.2021.	1 573	34 028	35 601
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus pārskata gadā	0	0	0
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	(498)	(15 629)	(16 127)
Pārvietošana no "+"/uz "-" citu posteni pārskata g:	0		0
Iegādes vērtība uz 31.12.2022.	1 075	18 399	19 474
Norakstītā vērtība uz 31.12.2021.	1 573	25 864	27 437
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	0	3 727	3 727
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	(498)	(15 629)	(16 127)
Norakstītā vērtība uz 31.12.2022.	1 075	13 962	15 037
Bilances vērtība uz 31.12.2021.	0	8 164	8 164
Bilances vērtība uz 31.12.2022.	0	4 437	4 437

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

4 Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Lietošanas tiesības*	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Pamatlīdzekļi kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Iegādes vērtība uz 31.12.2020	917 502	187 949	423	1 105 874
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	23 814	7 744	3 700	35 258
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	(157 445)	(33 257)	0	(190 702)
Pārvietošana no "+"/uz "-" citu posteni pārskata gadā	0	3 700	(3 700)	0
Iegādes vērtība uz 31.12.2021	783 871	166 136	423	950 430
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2020	342 297	136 199	0	478 496
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	180 349	23 144	0	203 493
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	(56 914)	(27 181)	0	(84 095)
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2021	465 732	132 162	0	597 894
Bilances vērtība uz 01.01.2021	628 667	56 111	423	685 201
Bilances vērtība uz 31.12.2021	318 139	33 974	423	352 536
Iegādes vērtība uz 31.12.2021	783 871	166 136	423	950 430
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	113 341	5 587	25 119	144 047
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	(108 478)	(5 471)	(423)	(114 372)
Pārvietošana no "+"/uz "-" citu posteni pārskata gadā	10 813	1 881	(16 129)	(3 435)
Iegādes vērtība uz 31.12.2022	799 547	168 133	8 990	976 670
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2021.	465 732	132 162	0	597 894
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	179 213	18 135	0	197 348
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	(79 152)	(4 563)	0	(83 715)
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2022.	565 793	145 734	0	711 527
Bilances vērtība uz 31.12.2021.	318 139	33 974	423	352 536
Bilances vērtība uz 31.12.2022.	233 754	22 399	8 990	265 143

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

5 Vidējais darbinieku skaits	2022	2021
Kopā, t.sk.	39	36
valdes locekļi	2	2
pārējie darbinieki	37	34

6 Personāla izmaksas	2022	2021
Kopā:	EUR	EUR
	1 091 243	820 122
• darba alga	883 113	663 818
• valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	208 130	156 304
• tajā skaitā atlīdzība valdei	88 493	92 012
• tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei	20 875	21 706

PIELIKUMS BILANCEI

7 Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Zelta izstrādājumi	154 609	152 870
Investīciju zelta monētas un stieņi	3 354 258	1 370 640
Sudraba monētas un stieņi	103 111	12 484
Sudraba izstrādājumi	1 912	1 275
Citi krājumi pārdošanai	30 329	20 157
Kopā	3 644 219	1 557 426

8 Citi debitori	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Depozīts par telpu nomu	44 117	41 331
Citi debitori	7 214	6 357
Pārmaksie nodokļi	1 337	1 278
¹⁾ Fiziskas personas parāds pret uzņēmumu - īstermiņa daļa	3 750	3 500
POS termināla darījumi - norēķini ar banku	3 503	767
Naudas līdzekļi norēķinu kontā AS PNB Banka	550 347	550 347
²⁾ (mīnus) Uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem	-550 347	-550 347
Kopā	59 921	53 233

¹⁾ Fiziskas personas parāds pret Sabiedrību	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Īstermiņa daļa	3 750	3 500
Ilgtermiņa daļa	2 250	5 250
Kopā	6 000	8 750

²⁾ 2021.gadā tika veidoti uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem EUR 309 028 apmērā. Kopējais uzkrājums nedrošiem parādiem uz 31.12.2022 ir EUR 550 347.

9 Nākamo periodu izmaksas	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Darbinieku apdrošināšana	5 223	3 736
Telpu nomas maksājumi (skatīt 28. piezīmi)	4 926	3 854
Citas saimnieciskās darbības izmaksas	1 691	1 683
Kopā	11 840	9 273

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

10 Nauda	31.12.2022	31.12.2021
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	173 222	242 585
Nauda kasē	2 347 568	1 790 877
Kopā	<u>2 520 790</u>	<u>2 033 462</u>

11 Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

Sabiedrības 2002. gada 15. martā reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls EUR 35 500 sastāv no 100 parastajām daļām, kuru nominālvērtība ir 355 euro.

12 Nesadalītā peļņa:	31.12.2022	31.12.2021
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	-209 487	1 071 564
Izmaksātās dividendes	0	-1 071 564
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	1 593 714	-209 487
Kopā	<u>1 384 227</u>	<u>-209 487</u>

13 Nomas saistības

Nomas saistības pēc diskontēšanas uz 01.01.2021	462 434
(plus) jauni līgumi pārskata periodā	0
(plus) nomas maksas izmaiņas līgumos pārskata periodā	23 814
(mīnus) izbeigti līgumi pārskata periodā (atlikusī saistību vērtības norakstīšana)	0
(plus) aprēķinātie procenti par pārskata periodu	9 683
(mīnus) nomas izmaksa, kas tika veiktas pārskata periodā	-237 664
Nomas saistības (diskontētas) uz 31.12.2021	<u>258 267</u>
Nomas saistības (diskontētas) uz 01.01.2022	258 267
(plus) jauni līgumi pārskata periodā	102 902
(plus) nomas maksas izmaiņas līgumos pārskata periodā	9 979
(mīnus) izbeigti līgumi pārskata periodā (atlikusī saistību vērtības norakstīšana)	0
(plus) aprēķinātie procenti par pārskata periodu	6 975
(mīnus) nomas izmaksa, kas tika veiktas pārskata periodā	-189 495
(mīnus) nomas maksas korekcijas saskaņā ar iznomātāja piešķirto atlaidi	0
Nomas saistības (diskontētas) uz 31.12.2022	<u>188 628</u>

	31.12.2022	31.12.2021
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Nomas saistību ilgtermiņa daļa (no 1 gada līdz 5 gadiem)	69 583	88 945
Nomas saistību īstermiņa daļa	119 045	169 322
Kopā:	<u>188 628</u>	<u>258 267</u>

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
14 No pircējiem saņemtie avansi		
No pircējiem saņemtie avansi par ieguldījumu zeltu	160 772	91 150
Kopā	160 772	91 150
15 Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		
Latvijas piegādātāji	8 423	8 490
Ārvalstu piegādātāji	0	0
Kopā	8 423	8 490
16 Parādi radniecīgajām sabiedrībām		
Aizņēmums EUR	1 450 000	1 700 000
Aizņēmums zeltā	3 059 280	1 962 169
Neizpildītie maksājumu pakalpojumi	0	7 015
Kopā	4 509 280	3 669 184

Sabiedrību kontrolē mātes sabiedrība A/S TAVID (Igaunijā reģistrēta Sabiedrība), kurai pieder 100% Sabiedrības kapitāla daļu.

2021.gada 17.decembrī ar mātes sabiedrību A/S TAVID tika noslēgts:

1. Mantas turēšanas/izmantošanas līgums par EUR aizņēmumu, nosakot EUR atgriešanas termiņu 31.12.2022 un gada procentu likmi 4 %. 2022.gadā tika saņemti vēl EUR 800 000, bet atdoti EUR 1 050 000. 2022.gada 02.decembrī tika noslēgts jauns līgums, nosakot procentu likmi gadā 5%. EUR parāda atlikums uz 31.12.2021 ir EUR 1 145 000.

2. Mantas turēšanas/izmantošanas līgums par maksimāli saņemamo 40 kg zeltu, nosakot tā atgriešanas termiņu 31.12.2022 un gada procentu likmi 4 %. 2022.gada 02.decembrī tika pagarināts depozīta līgums uz vēl vienu gadu, nosakot maksimāli saņemamo zeltu 56 kg, procentu likmi 5 % gadā, un atgriešanas termiņu līdz 31.12.2023. Zelta parāda atlikums uz 31.12.2022 ir 56 kg jeb EUR 3 059 280.

	31.12.2022	Izmaiņas pārskata gadā	31.12.2021
	EUR		EUR
17 Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas			
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	25 878	4 575	21 303
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	13 563	1 101	12 462
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 412	856	556
Pievienotās vērtības nodoklis	25 943	7 223	18 720
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	15	2	13
Kopā	66 811	13 757	53 054
Neattiecinātā nodokļu pārmaxa	1 337		0
Parāds	66 811		53 054

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
18 Pārējie kreditori		
Norēķini par darba algu	54 116	44 792
Norēķini ar personālu par citām izmaksām	1 014	844
Citi norēķini ar juridiskām personām	16 441	0
Kopā	71 571	45 636
19 Uzkrātās saistības		
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	79 519	60 070
Uzkrātās saistības piegādātājiem	5 325	7 553
Kopā	84 844	67 623

PIELIKUMS PEĻŅAS VAI ZAUDEJUMU APRĒKINAM

20 Neto apgrozījums

	2022	2021
	EUR	EUR
Ieņēmumi no ieguldījumu zelta stieņu un monētu pārdošanas	46 705 195	19 836 566
Neto rezultāts no valūtas maiņas operācijām	1 670 919	1 072 386
Ieņēmumi no sudraba stieņu un monētu pārdošanas	710 273	376 718
Ieņēmumi no zelta un sudraba izstrādājumu pārdošanas	845 132	779 481
Komisijas maksas ieņēmumi un citi ieņēmumi	155 757	87 054
Ieņēmumi no citu preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas	127 994	79 444
Kopā	50 215 270	22 231 649

21 Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Zelta un sudraba izstrādājumu un investīciju zelta un sudraba, u.c. preču iegādes izmaksas	46 900 586	20 431 334
Personāla darba ālga	591 366	434 479
Personāla valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	139 503	102 394
Komunālie maksājumi	48 261	42 081
Neatskaitāmais priekšnodoklis	79 334	64 400
Inkasācijas pakalpojumi un pakalpojumi no ārienes	27 106	23 173
Izmaiņas uzkrājumos neizmantotajiem atvaļinājumiem un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajās iemaksās	17 293	14 189
Bankas pakalpojumi un citi izdevumi (izmaksas)	33 967	9 974
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva personālam	120	112
Kopā	47 837 536	21 122 136

22 Pārdošanas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Apdrošināšana un pārējās pārdošanas izmaksas	33 760	26 523
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	21 863	28 287
Lietošanas tiesību un ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos vērtības norakstījumi	208 539	233 825
Inventāra iegādes izmaksas	7 048	4 292
Transporta izmaksas	32 540	28 541
Reklāmas un pārdošanas veicināšanas izmaksas	60 254	24 310
Komandējuma izmaksas	11 824	4 435
Samaksātās komisijas maksas	12 511	9 255
Reprezentācijas izdevumi	3 105	3 616
Sakaru izmaksas	4 683	5 016
Pārdošanas programmatūras nodrošināšanas izmaksas	25 289	38 380
Kopā	421 416	406 480

23 Administrācijas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Administrācijas darbinieku algas	291 747	229 339
Administrācijas darbinieku valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	68 627	53 910
Administrācijas darbinieku uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	50	46
Izmaiņas uzkrājumos neizmantotajiem atvaļinājumiem un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajās iemaksās	2 156	-9 266
Citi vadības un administrācijas izdevumi	12 598	8 625
Juridisko pakalpojumu izmaksas	6 594	18 799
Biroja uzturēšanas izmaksas	4 501	3 792
Kopā	386 273	305 245

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

24 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Sudraba, zelta monētu un sudraba,zelta izstrādājumu atlikumu pārvērtēšanas ieņēmumi	111 627	20 917
Ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, neto	159 113	66 970
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	0	14 463
Nomas saistību korekcijas	4 671	24 595
Citi ieņēmumi	533	8 572
Kopā	275 944	135 517

25 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Sudraba vērtības izmaiņās gada pārskata vajadzībām	0	1 359
Soda naudas un zaudējumu atlīdzināšanas izdevumi	1	3
Ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas	7 469	3 339
Pamatlīdzekļu atlikušās vērtības norakstīšana	909	11 047
Uzkrājumu veidošana šaubīgajiem debitoriem	0	309 028
Ziedojumi	2 000	0
Citas izmaksas (personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi 5% normas robežās)	27 963	6 858
Kopā	38 342	331 634

26 Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Maksājami procenti radniecīgajām sabiedrībām par saņemto aizņēmumu (skatīt 16.piezīmi)	204 590	132 746
b) no citām personām - procenti par Nomas saistībām (tirdzniecības telpu noma, kas no 01.01.2019 tiek uzskaitīta saskaņā ar IFRS 16 "Noma")	6 975	9 683
Kopā	211 565	142 429

27 Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2022	2021
	EUR	EUR
Aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis	2 368	268 729
Kopā	2 368	268 729

28 Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem (operatīvā noma)

Sabiedrībai ir noslēgti telpu nomas līgumi ar lielākajiem tirdzniecības centriem (t/c SPICE HOME, t/c ALFA, t/c MOLLS, t/c ORIGO, t/c "AKROPOLE"), kuros atrodas klientu apkalpošanas vietas. Galvenā biroja telpas atrodas Rīgā, Elizabetes ielā 21a-103. Nomas līgumu vidējais termiņš ir 5 gadi. Visi telpu nomas līgumi ir spēkā vai pāratjaunoti uz nākamo pārskata gadu. Sākot no 01.01.2019 telpu nomas līgumi tiek uzskaitīti saskaņā ar SFPS Nr. 16 "Noma".

29 Notikumi pēc bilances datuma

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

Finanšu pārskata pielikuma turpinājums

30 Maksājumu pakalpojumi

	2022	2021
	EUR	EUR
Veikto maksājumu kopsumma	<u>1 202 993</u>	<u>970 524</u>
Kopā	<u>1 202 993</u>	<u>970 524</u>

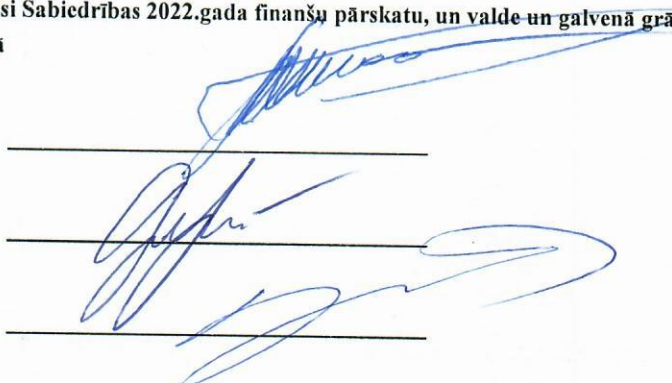
Informācija sniegta saskaņā ar Latvijas Republikas "Maksājumu pakalpojumu un elektroniskās naudas likuma" 46.panta 2.daļu.

Galvenā grāmatvede ir sagatavojusi Sabiedrības 2022.gada finanšu pārskatu, un valde un galvenā grāmatvede parakstījuši to 2023.gada 20.martā

Andris Arhipenko
valdes priekšsēdētājs

Viktorija Gorčakova
valdes locekle

Līga Gustapa
galvenā grāmatvede



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA „TAVEX” dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Grant Thornton Baltic Audit SIA
Blaumaņa iela 22
LV-1011 Rīga
Latvija

T +371 6721 7569
E info@lv.gt.com
www.grantthornton.lv

Esam veikuši SIA “TAVEX” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 10. un 12. līdz 27. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

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

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam (“Revīzijas pakalpojumu likums”) mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (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 Latvijas Republikas 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 11. lapā,
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 3-5. lapā.

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, mūsu pienākums ir apsvērt, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par finanšu gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārvalde, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Latvijas Republikas 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 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 būtiskas neatbilstības krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, 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 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 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 izklāsta 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 pārvalde un cita starpā sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „Grant Thornton Baltic Audit”
Licence Nr. 183



Silvija Gulbe
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 142
Valdes locekle

Rīgā, 2023. gada 20. martā

Translation from Latvian

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

Grant Thornton Baltic Audit SIA
Blaumaņa str. 22
LV-1011 Rīga
Latvia

T +371 6721 7569
E info@lv.gt.com
www.grantthornton.lv

To the shareholder of "TAVEX" SIA

Our Opinion on the Financial Statements

We have audited the accompanying financial statements of SIA "TAVEX" ("the Company") set out on pages 6 to 10 and 12 to 27 of the accompanying annual report, which comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2022,
- the profit and loss statement for the year then ended,
- the statement of changes in equity for the year then ended,
- the statement of cash flows for the year then ended, and
- the notes to the financial statements, which include a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of SIA "TAVEX" as at 31 December 2022, and of its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the 'Law On the Annual Reports and Consolidated Annual Reports' of the Republic of Latvia.

Basis for Opinion

In accordance with the Law on Audit Services of the Republic of Latvia we conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing adopted in the Republic of Latvia (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report.

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) and independence requirements included in the Law on Audit Services of the Republic of Latvia that are relevant to our audit of the financial statements in the Republic of Latvia. We have also fulfilled our other professional ethics responsibilities and objectivity requirements in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) and Law on Audit Services of the Republic of Latvia.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Reporting on Other Information

The Company's management is responsible for the other information. The other information comprises:

- Information about the Company, as set out on page 11 of the accompanying Annual Report,
- the Management Report, as set out on page 3 to 5 of the accompanying Annual Report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information included in the Annual Report, and we do not express any form of assurance conclusion thereon, except as described in the Other reporting responsibilities in accordance with the legislation of the Republic of Latvia section of our report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work we have performed and in light of the knowledge and understanding of the entity and its environment obtained in the course of our audit, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Other reporting responsibilities in accordance with the legislation of the Republic of Latvia

In addition, in accordance with the Law on Audit Services of the Republic of Latvia with respect to the Management Report, our responsibility is to consider whether the Management Report is prepared in accordance with the requirements of the 'Law On the Annual Reports and Consolidated Annual Reports' of the Republic of Latvia.

Based solely on the work required to be undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements; and
- the Management Report has been prepared in accordance with the requirements of the 'Law On the Annual Reports and Consolidated Annual Reports' of the Republic of Latvia.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements that give a true and fair view in accordance with the 'Law On the Annual Reports and Consolidated Annual Reports' of the Republic of Latvia and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves a fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

SIA „Grant Thornton Baltic Audit”
License No. 183



Silvija Gulbe
Sworn auditor
Certificate No. 142
Member of the Board

Riga, 20 March, 2023

Translation from Latvian