

**GADA
PĀRSKATS**

2022

SATURS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU	03
PADOMES UN VALDES ZIŅOJUMS	04
PAZIŅOJUMS PAR SABIEDRĪBAS VALDES ATBILDĪBU	07
FINANŠU PĀRSKATI	
VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS	08
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI	09
NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS	10
PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS	11
FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS	12
ZVĒRINĀTA REVIDENTA ZIŅOJUMS	31
KONTAKTI	34

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Uzņēmuma nosaukums	Dukascopy Europe IBS AS
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003344762, Rīga, Latvija, 1997. gada 30. maijs.
Juridiskā adrese	Lāčplēša iela 20 A - 1, Rīga, Latvija, LV - 1011
Akcionāri	Dukascopy Bank SA (100%)
Valde	Andrejs Bagautdinovs - Valdes loceklis. Victor Ekimetskiy – Valdes loceklis. Dmitrijs Kukels – Valdes loceklis.
Padome	Andrey Duka - Padomes priekšsēdētājs Veronika Duka - Padomes priekšsēdētāja vietniece Anzhelika Von Muhlenen - Padomes locekle
Grāmatvedis	Irina Molčanova
Finanšu pārskata periods	2022. g. 1. janvāris - 2022. g. 31. decembris
Revidenti	SIA „BDO ASSURANCE”, Kaļķu 15-3b, Rīga, Latvija, LV-1050 Licence Nr. 182 Atbildīgais zvērināts revidents Raivis Jānis Jaunkalns Zvērināta revidenta sertifikāts Nr.237

PADOMES UN VALDES ZIŅOJUMS

Dukascopy Europe IBS AS (turpmāk - Sabiedrība) ir licencēta ieguldījumu brokeru sabiedrība un finanšu tirgus dalībniece.

Sabiedrība ir Dukascopy Bank SA (turpmāk - Mātes sabiedrība un/vai Banka) meitasuzņēmums, tādējādi, Banka īsteno konsolidētu uzraudzību no Šveices pār Grupas struktūrām, nodrošina atbilstošu likviditāti, riska diversifikāciju un kapitāla pietiekamību grupas līmenī.

Kopš 2022. gada beigām pasaules ekonomikas prognozes joprojām ir neskaidras. Inflācija Baltijas valstīs 2022. gadā ir strauji pieaugusi, kā arī ģeopolitiskā situācija ir būtiski mainījusies, kas tieši un īpaši ietekmē Eiropas tirgu stabilitāti. Sabiedrība veikusi būtiskas izmaiņas darbībā sakarā ar Krievijas uzsāktu karu Ukrainā, neapstiprinot jaunus klientus - Krievijas un Baltkrievijas rezidentus. Tāpat noteiktas papildu uzraudzības procedūras Sabiedrības klientiem no minētajām valstīm, lai novērstu iespējamus starptautisko sankciju pārkāpumus un mazinātu NILLTPF riskus. Procesu rezultātā ir novērojams samazināts ieguldīto līdzekļu apmērs no klientiem Krievijas un Baltkrievijas rezidenti, turklāt ir samazinājies šādu klientu skaits.

Neskatoties uz minētiem apstākļiem, 2022. gadā Sabiedrības aktivitāte būtiski nav ietekmēta un saglabājas stabila produktu apgrozījuma tendence. Balstoties uz "White Label" līgumu, Sabiedrība turpināja pilnveidot un nodrošināt saviem klientiem augstas kvalitātes ieguldījumu pakalpojumus, lai nodrošinātu piekļuvi un piedāvājot iespēju veikt interneta un mobīlos darījumus ar finanšu instrumentiem JForex, Meta Trader 4 un Meta Trader 5 tirdzniecības platformās, izmantojot tehnoloģisko risinājumu – SWFX Swiss Forex Marketplace.

Sabiedrība nepārtraukti strādā pie tirgojamo finanšu instrumentu saraksta paplašināšanas un pie esošo produktu attīstības. Proti, 2022. gadā tika pabeigta vēl viena akciju un vaļūtas maiņas (angliski – exchange-traded fund (ETF)), cenu starpības līgumu (angliski - Contract for Differences (CFD)) ETF CFD instrumentu saraksta paplašināšanas kārtā, pievienojot jaunus instrumentus, kas pārstāv ASV, Lielbritānijas, Vācijas, Francijas, Šveices, Nīderlandes, Spānijas un Meksikas tirgus. Tādējādi kopējais akciju un ETF instrumentu CFD skaits pārsniedza 1000. Turklāt pagājušajā gadā klientiem tika prezentēta JForex platformas jaunā paaudze (Jforex4).

Mātes sabiedrības reputācija un modernās tehnoloģijas joprojām ir galvenās Sabiedrības priekšrocības salīdzinājumā ar citiem tirgus dalībniekiem.

Sabiedrībā strādā augstas klases speciālisti ar ilggadīgu pieredzi finanšu tirgus jautājumos, kuru kopējais potenciāls ir efektīvi izmantojams klientu ieguldījumu mērķu sasniegšanai. Tāpat kā visos iepriekšējos gados, Sabiedrība ievēroja un saskaņoja savu darbību ar visām Finanšu un kapitāla tirgus komisijas (kopš 2023. gada ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas integrāciju Latvijas Bankā – Latvijas Banka) izvirzītām prasībām un LR tiesību aktiem.

2022. pārskata gadu Sabiedrība noslēdza ar peļņu EUR 10 224 (2021: peļņa EUR 38 109) apmērā. Sabiedrības aktīvu apjoms 2022. gada 31. decembrī bija EUR 1 193 877 (2021: EUR 1 275 487). Pārskata periodā Sabiedrības aktīvu apjoms samazinājās par 6% lietošanas tiesību aktīvu (telpu nomu) vērtības nolietojuma norakstīšanas dēļ. Sabiedrības naudas līdzekļi kredītiestādēs tika palielināti par 1.5%.

2022. gada laikā Sabiedrība turpināja sniegt ārpakalpojumus Bankai. Starp Sabiedrību un Banku noslēgtie ārpakalpojumu līgumi ir ļāvuši Sabiedrībai 2022. gadā sasniegt stabilus rezultātus. Līgumos ir noteikts, ka Sabiedrība sniedz Bankai atbilstības uzraudzības pakalpojumus, kā

arī brokera ārpakalpojumus un administrācijas pakalpojumus. 2022. gadā šādi pakalpojumi radīja ienākumus EUR 713 523 apmērā (2021. gadā: EUR 694 818), kas ir par 3% vairāk nekā 2021.gadā, bet izdevumi palielinājās par 4%, salīdzinot ar 2021.gadu, un sasniedza EUR 961 268 (2021: EUR 922 537). Iepriekš minētie izdevumi ietver komisijas maksu un procentu izdevumus, administratīvos izdevumus, citus izdevumus, lietošanas tiesību aktīva nolietojumu un amortizāciju.

Klientu skaits, kuri atver kontus Bankā, izmantojot Sabiedrības atbilstības uzraudzības ārpakalpojumus, 2022. gadā nepārtraukti pieaug. Visi šie fakti ļauj Sabiedrībai sagaidīt stabilus ienākumus no šīm darbībām 2023. gadā.

Sabiedrība 2023. gada pirmo mēnesi ir noslēgusi ar peļņu EUR 52 (nerevidētu).

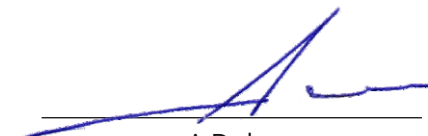
Nemot vērā augstākminētos plānus, Sabiedrības vadība neparedz ar likviditāti saistītas problēmas. Balstoties uz Sabiedrības darbības rezultātu attīstību un Mātes sabiedrības paredzamo pastāvīgo finansiālo atbalstu nākotnē, ja nepieciešams, Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība būs spējīga izpildīt savas saistības noteiktajā termiņā un turpinās savu darbību nākotnē, un ar to nav saistīta būtiska nenoteiktība. Vadība uzskata, ka darbības turpināšanas princips ir piemērojams finanšu pārskatu sagatavošanā.

Sabiedrības vadība savā darbībā turpina apvienot saprātīgu lēmumu pieņemšanu un stingru pieeju risku pārvaldīšanai. Sabiedrība plāno turpināt pilnveidot kontroles un riska vadības sistēmas, personāla apmācību un visu darbinieku profesionālo izaugsmi.

Arī 2023. gadā Sabiedrība turpinās darbu pie sniegto ieguldījumu pakalpojumu kvalitātes uzlabošanas, kā arī IT risinājumu pilnveidošanas.

2023. gadā arī ir plānots vēl paplašināt klientiem sniegto pakalpojumu un pieejamo ieguldījumu produktu klāstu, tādējādi nodrošinot plašākas ieguldījumu iespējas mūsu klientiem.

Mēs varam būt patiesi gandarīti un esam pateicīgi mūsu klientiem un partneriem par viņu uzticību Sabiedrībai, kā arī mūsu komandai par paveikto darbu un ieguldījumu 2022. gadā, turpinot sadarbību 2023. gadā.


A. Duka
Padomes priekšsēdētājs
A. Bagautdinovs
Valdes loceklis
V. Ekimetskiy
Valdes loceklis
D. Kukels
Valdes loceklis

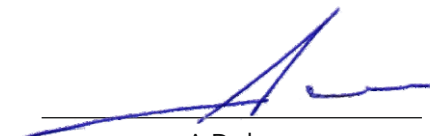
PAZIŅOJUMS PAR SABIEDRĪBAS VALDES ATBILDĪBU

Sabiedrības valde ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, FKTK noteikumiem un Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kas skaidri un patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī pārskata gada darbības rezultātus un naudas plūsmas.

Sabiedrības valde apstiprina, ka izmantotās grāmatvedības metodes, kas pielietotas 2022. gada finanšu pārskatu sagatavošanā, ir atbilstošas

un konsekventi pielietotas saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī vadība pielietojusi pamatotus, piesardzīgus slēdzienus un vērtējumus. Vadība arī apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu, kas pēc Vadības uzskata ir atbilstošs šī finanšu pārskata sagatavošanai.

Sabiedrības valde ir atbildīga par atbilstošas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, par Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citas negodīgas darbības novēršanu.



A. Duka
Padomes priekšsēdētājs



A. Bagautdinovs
Valdes loceklis



V. Ekimetskiy
Valdes loceklis

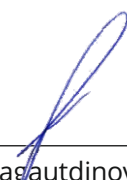


D. Kukels
Valdes loceklis

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS

EUR	Piezīme	2022	2021
Komisijas naudas ienākumi	3	250 360	241 667
Komisijas naudas izdevumi	4	(50 820)	(48 377)
Neto komisijas ienākumi		199 540	193 290
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi		(4 025)	(2 249)
Procentu izmaksas	14	(8 957)	(11 735)
Finansiālās darbības peļņa		186 558	179 306
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	5	713 568	694 846
Administratīvie izdevumi	5	(800 119)	(763 810)
Pārējie ieņēmumi	7	7 564	24 133
Pārējie izdevumi		(11)	(108)
Pamatlīdzekļu nolietojums un nomas lietošanas aktīvu amortizācija	9	(97 336)	(96 258)
Peļņa / Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		10 224	38 109
Pārskata gada peļņa / zaudējumi		10 224	38 109
Kopā visaptverošie ienākumi / zaudējumi pārskata periodā		10 224	38 109

Pielikums no 11. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.



 A. Bagautdinovs
 Valdes loceklis



 V. Ekimetskiy
 Valdes loceklis



 D. Kukels
 Valdes loceklis



 I. Molčanova
 Vecākā grāmatvede

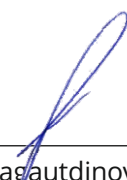
PĀRSKATS PAR FINANŠU STĀVOKLI

AKTĪVI (EUR)	Piezīme	31.12.2022	31.12.2021
Nauda un tās ekvivalenti	8	855 066	842 238
Lietošanas tiesību aktīvs	9	250 070	344 926
Pārējie aktīvi	10	88 741	88 323
Kopā aktīvi		1 193 877	1 275 487

SAISTĪBAS, KAPITĀLS UN REZERVES (EUR)

Nodokļi un sociālas apdrošināšanas maksājumu saistības	11	23 238	24 309
Nomas saistības	14	253 031	351 973
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	12	59 857	56 059
Parējās saistības	13	64 038	59 657
Kopā saistības		400 164	491 998
Apmaksātais pamatkapitāls	15	1 616 461	1 616 461
Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(832 972)	(871 081)
Pārskata gada peļņa / zaudējumi		10 224	38 109
Kopā kapitāls un rezerves		793 713	783 489
Kopā saistības, kapitāls un rezerves		1 193 877	1 275 487
Turējumā esošie klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi	19	1 863 513	2 067 569

Pielikums no 11. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.



 A. Bagautdinovs
 Valdes loceklis



 V. Ekimetskiy
 Valdes loceklis



 D. Kukels
 Valdes loceklis



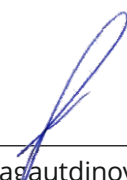
 I. Molčanova
 Vecākā grāmatvede

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

Naudas plūsma pamatdarbības rezultātā (EUR)	Piezīme	2022	2021
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		10 224	38 109
Korekcijas: Pamatlīdzekļu un lietošanas tiesību aktīvu nolietojums	9	97 336	96 258
Parējie ieņēmumi no izslēgtiem lietošanas tiesību aktīviem	7	(7 564)	–
Procentu izmaksas	1	8 957	11 735
Nākamo periodu izmaksu un priekšapmaksu samazinājums (pieaugums)	4	(418)	(14 366)
Saistību pieaugums (samazinājums)		7 108	9 640
Pamatdarbības neto naudas plūsma		115 643	141 376

Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā (EUR)			
Nomas maksājumi	14	(102 815)	(103 572)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(102 815)	(103 572)
Naudas un tās ekvivalentu palielinājums		12 828	37 804
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā	8	842 238	804 434
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	8	855 066	842 238

Pielikums no 11. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.



 A. Bagautdinovs
 Valdes loceklis



 V. Ekimetskiy
 Valdes loceklis



 D. Kukels
 Valdes loceklis

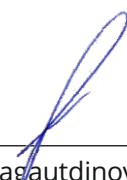


 I. Molčanova
 Vecākā grāmatvede

PAŠU KAPITĀLA IZMAIŅU PĀRSKATS

(EUR)	Pamatkapitāls	Iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi	Pārskata gada nesadalītā peļņa / zaudējumi	Kopā
2020. gada 31. decembris	1 616 461	(942 269)	71 188	745 380
2020. gada peļņa pārnesta iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai	-	71 188	(71 188)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	38 109	38 109
2021. gada 31. decembris	1 616 461	(871 081)	38 109	783 489
2021. gada peļņa pārnesta iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai	-	38 109	(38 109)	-
Pārskata gada peļņa	-	-	10 224	10 224
2022. gada 31. decembris	1 616 461	(832 972)	10 224	793 713

Pielikums no 11. līdz 26. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.



 A. Bagautdinovs
 Valdes loceklis



 V. Ekimetskiy
 Valdes loceklis



 D. Kukels
 Valdes loceklis



 I. Molčanova
 Vecākā grāmatvede

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

1. Vispārēja informācija par Sabiedrību

Sabiedrība ir dibināta 1997. gada 30. maijā kā ieguldījumu brokeru sabiedrība. Licence ieguldījumu pakalpojumu un ieguldījumu blakuspakalpojumu sniegšanai izsniegta 1997. gada 24. novembrī.

Sabiedrība nodarbojas ar ieguldījumu pakalpojumu sniegšanu. Sabiedrības darbību regulē Latvijas Republikas Finanšu instrumentu tirgus likums un citi normatīvie dokumenti. Sabiedrības darbību uzrauga Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisija (FKTK), kopš 2023. gada – Latvijas Banka.

NACE klasifikators

66.99 Citur neklasificētas finanšu pakalpojumu darbības, izņemot apdrošināšanu un pensiju uzkrāšanu;

66.12 Operācijas ar vērtspapīriem.

2. Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (ES SFPS), kuri ir spēkā pārskata datumā, un atbilstoši Latvijas Republikas Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteiktajām prasībām.

Sabiedrība ir konsekventi piemērojusi 2. pielikumā uzskaitītās grāmatvedības politikas visos periodos, kas uzrādīti šajos finanšu pārskatos.

Sabiedrības valde apstiprināja šos finanšu pārskatus izsniegšanai 2023. gada 31. martā. Akcionāriem ir tiesības noraidīt vadības sagatavotos un iesniegtos finanšu pārskatus un pieprasīt jaunu pārskatu izstrādi.

Posteņu izkārtojums atbilst FKTK normatīvo noteikumu Nr.113 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Finanšu pārskata sagatavošanā izmantotā valūta

Finanšu pārskatos iekļautās summas ir uzrādītas eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionālā valūta.

Izmaiņas grāmatvedības uzskaites politikās

Sabiedrībai nav tādu darījumu, kurus ietekmētu jaunie spēkā esošie standarti, vai arī tā grāmatvedības politika jau atbilst jaunajām prasībām.

Jauni standarti un interpretācijas, kas vēl nav stājušies spēkā

Vairāki jauni standarti, standartu papildinājumi un interpretācijas stājas spēkā periodā pēc 2022. gada 1. janvāra un tie nav piemēroti, sagatavojot šos finanšu pārskatus. Nav paredzams, ka turpmāk uzskaitītie papildinātie standarti un to interpretācijas būtiski ietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatus.

- (i) Apgrūtināši līgumi - līguma izpildes izmaksas (grozījumi 37. SGS)
- (ii) Pamatlīdzekļi: ieņēmumi pirms paredzētās izmantošanas beigām (grozījumi 16. SGS).
- (iii) Atsauce uz finanšu pārskatu konceptuālo ietvaru (3. SFPS grozījumi).
- (iv) Saistību klasifikācija starp īstermiņa vai ilgtermiņa (Grozījumi 1. SGS).
- (v) Procentu likmju etalonu reforma - 2. posms (9. SFPS, 39. SGS, 7. SFPS, 4. SFPS un 16. grozījums)

Nomas uzskaitē

Noslēdzot līgumu, Sabiedrība izvērtē, vai līguma priekšmets ir noma, t.i., vai līgums piešķir tiesības kontrolēt identificēta aktīva izmantošanu noteiktu laika periodu apmaiņā pret atlīdzību.

Lai izvērtētu, vai līgums nodod tiesības uz laiku kontrolēt kāda identificēta aktīva izmantošanu, Sabiedrība izvērtē, vai visā lietošanas periodā tai tiek piešķirtas šādas tiesības: 1) tiesības iegūt būtībā visus saimnieciskos labumus no identificētā aktīva izmantošanas, un 2) tiesības noteikt identificētā aktīva lietošanu.

Nomas uzsākšanas vai izmaiņu brīdī, Sabiedrība līgumā iekļauto atlīdzību sadala uz katru nomas sastāvdaļu, pamatojoties uz 1) nomas sastāvdaļas relatīvo atsevišķo cenu un 2) sastāvdaļu, kas nav noma, atsevišķo cenu kopsummu. Nomas uzsākšanas brīdī Sabiedrība atzīst lietošanas tiesību aktīvu un nomas saistības.

Lietošanas tiesību aktīvi sākotnēji tiek atzīti izmaksās, kas ietver nomas saistību sākotnējo novērtējuma summu, tai pieskaitot 1) sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās nomniekam, 2) summu, pamatojoties uz izmaksu aplēsi, kas nomniekam radīsies no nomas aktīva nojaukšanas un likvidācijas, kā arī 3) nomas maksājumus, kas izdarīti sākuma datumā vai pirms tā, atskaitot saņemtos nomas veicināšanas maksājumus.

Lietošanas tiesību aktīvi turpmāk tiek novērtēti, piemērojot izmaksu modeli: novērtē izmaksās, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Sabiedrība amortizē lietošanas tiesību aktīvu no sākuma datuma līdz lietošanas tiesību aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām vai nomas termiņa beigām, atkarībā no tā, kas iestājas agrāk.

Nomas saistības nomas sākuma datumā novērtē kā šajā datumā atlikušo nomas maksājumu tagadnes vērtību. Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietverto procentu likmi, ja to ir iespējams viegli noteikt. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Sabiedrība izmanto salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi.

Nomas saistībās ietverti šādi maksājumi:

- a) fiksēti nomas maksājumi (ieskaitot pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot nomas veicināšanas maksājumus;
- b) mainīgie nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes un sākotnēji tikuši aprēķināti, izmantojot indeksu vai likmi sākuma datumā;
- c) jebkuras atlikušās vērtības garantijas, ko iznomātājam sniegusi Sabiedrība, ar Sabiedrību saistīta persona vai ar iznomātāju nesaistīta trešā puse, kas ir finansiāli spējīga pildīt pienākumus saskaņā ar garantiju;
- d) pirkšanas iespējas izmantošanas cena, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Sabiedrība izmantos šo iespēju;
- e) soda naudas maksājumi par nomas izbeigšanu, izņemot gadījumus, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Sabiedrība šo iespēju izbeigt nomu neizmantos;
- f) nomas maksājumi par līguma pagarinājuma periodiem, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Sabiedrība izmantos šo iespēju pagarināt.

Sabiedrības vadība izvērtē ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Sabiedrība izmantos iespēju pagarināt nomas līgumus, pirkšanas iespēju vai iespēju izbeigt nomas līgumu.

Nomas saistības turpmāk tiek novērtētas amortizētajās izmaksās, piemērojot efektīvo procentu likmi. Nomas saistības tiek pārvērtētās, ja mainās nomas maksājumi, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes. Paredzamais maksājums saistībā ar atlikušās vērtības garantiju, vai mainās Sabiedrības aplēse par to, vai ir pietiekams pamats uzskatīt, ka Sabiedrība izmantos iespēju pagarināt nomas līgumus, pirkšanas iespēju vai iespēju izbeigt nomas līgumu.

Sabiedrība neatzīst lietošanas tiesību aktīvus un nomas saistības nomas līgumiem, kuriem nomas termiņš sākuma datumā ir 12 mēneši vai mazāk un nomai, kuras pamatā esošais aktīvs ir ar zemu vērtību (jauna aktīva vērtība ir zem 5'000 EUR). Sabiedrība ar šo nomu saistītos nomas maksājumus atzīst kā izdevumus pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā.

Ienākumu un izdevumu atzīšana

Ieņēmumus veido komisijas no ieguldījumu pakalpojumu veikšanas. Komisijas naudas ienākumi un izdevumi tiek aprēķināti par katru veikto darījumu. Komisijas maksas politika paredz piemērot komisijas maksas likmi atkārtīgi no klienta tirdzniecības darījumu apjoma un iemaksāto neto depozītu apmēra klienta kontu saldo darījuma brīžā. Komisijas naudas ienākumi un izdevumi tiek atzīti par visaptverošajiem ieņēmumiem pārskatā periodos, kad tie radušies.

Vērtības samazināšanās

Katrā pārskata datumā Sabiedrība novērtē, vai nepastāv objektīvi pierādījumi tam, ka finanšu aktīvu vai aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies. Finanšu aktīva vai finanšu aktīvu grupas vērtība ir samazinājusies un ir radušies zaudējumi no vērtības samazināšanās, ja pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka vērtība ir samazinājusies viena vai vairāku zaudējumu radošu notikumu rezultātā, kuri ir notikuši pēc sākotnējās aktīvu atzīšanas, un šiem notikumiem ir ietekme uz aplēstajām nākotnes naudas plūsmām un zaudējumu apjomu var ticami aplēst.

Aktīva uzskaites vērtību samazina, izveidojot uzkrājumus, un zaudējumu no vērtības samazināšanās summas pieaugumu/samazinājumu atzīst peļņā vai zaudējumos.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Visi monetārie aktīvu un pasīvu posteņi pārrēķināti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas (turpmāk - ECB) noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Darījumi ārvalstu valūtā tiek konvertēti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā ECB noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Ārvalstu valūtās nominētie monetārie aktīvi un saistības tiek pārvērtēti eiro, izmantojot ECB noteikto ārvalstu valūtas kursu bilances datumā. Ārvalstu valūtas maiņas kursa svārstību rezultātā iegūtā peļņa vai zaudējumi tiek iekļauti visaptverošo ienākumu pārskatā kā peļņa vai zaudējumi no valūtas kursa svārstībām.

Nemonetārie aktīvi un saistības un ārvalstu valūtas maiņas darījumi tiek konvertēti eiro pēc darījuma dienā spēkā esošā ECB noteiktā ārvalstu valūtas maiņas kursa. Pielietotie ārvalstu valūtu kursi nozīmīgākajām valūtām pārskata perioda beigās:

(EUR)		2022	2021
USD	1.00	1.06660	1.13260
CAD	1.00	1.44400	1.43930
CHF	1.00	0.98470	1.03310
AUD	1.00	1.56930	1.56150
GBP	1.00	0.88693	0.84028
JPY	1.00	140.66000	130.38000
PLN	1.00	4.68080	4.596908
RUB	1.00	– *	5.30040
SGD	1.00	1.43000	1.52790

* Uz 2022. gada beigām nav darījumu RUB valūtā.

Nodokļi

Maksājamais nodoklis

Latvijas Republikā no 2018. gada 1. janvāra ir spēkā jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, kas tika pieņemts 2017. gada 28. jūlijā un kas paredz konceptuāli jaunu nodokļa maksāšanas režīmu. Nodokļa likme ir 20% (līdz 2018. gada 1. janvārim - 15%), taksācijas periods ir mēnesis, nevis gads, un ar nodokli apliekamā bāze ietver:

- sadalīto peļņu (aprēķinātās dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītas dividendes) un
- nosacīti sadalīto peļņu (ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, nedrošos debitoru parādus, palielinātus procentu maksājumus, aizdevumus saistītai personai, ienākumu samazinājumu vai izdevumu pārsniegumu, kas rodas veicot darījumus par cenām, kas atšķiras no tirgus cenām, kuru aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets, labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā, likvidācijas kvotu).

Iepriekšējo periodu uzkrāto pārneseamo nodokļu zaudējumu izmantošana tiek ierobežota: ar šiem zaudējumiem varēs samazināt pārskata gadā aprēķinātā nodokļa par dividendēm summu ne vairāk kā 50% apmērā. Neizmantoto zaudējumu summu varēs pārnest uz nākamajiem gadiem un iepriekš minētajā veidā izmantot tikai līdz 2022. gadam.

Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti to iegādes vērtībā, no kuras atskaitīts uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums. Ja pamatlīdzekļa atgūstamā vērtība kļūst mazāka par tā bilances vērtību ne īslaicīga rakstura apstākļu dēļ, šī pamatlīdzekļa bilances vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai.

Pamatlīdzekļu nolietojums tiek aprēķināts visā pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot degresīvo lineāro metodi. Nolietojuma aprēķinā izmantotās likmes:

Pamatlīdzekļu veids	Nolietojuma metode	Nolietojuma likme
Datorprogrammas	lineārā	20%
Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, tai skaitā drukas ierīces, informāciju sistēmas un datu uzkrāšanas iekārtas, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	lineārā	33.3%
Mēbeles	lineārā	25%
Pārējie pamatlīdzekļi	lineārā	25%

Pamatlīdzekļu uzturēšanas un remontu izdevumi tiek ieskaitīti peļņas un zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Nauda un tās ekvivalenti

Naudu un tās ekvivalentus veido nauda norēķinu kontos bankā un norēķinu kontos pie kontrahentiem.

Spriedumu un aplēšu izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanā

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar ES SFPS, vadībai ir nepieciešams izdarīt spriedumus, aplēses un pieņēmumus, kuri ietekmē politikas piemērošanu un uzrādītās aktīvu un saistību summas, ieņēmumus un izdevumus. Lai arī šie vērtējumi ir balstīti uz vadības labākajām zināšanām, faktiskie rezultāti var atšķirties no šiem vērtējumiem.

Aplēses un ar tām saistītie pieņēmumi tiek regulāri pārbaudīti. Izmaiņas grāmatvedības aplēsēs tiek atzītas tajā periodā, kurā attiecīgās aplēses tiek pārskatītas, ja izmaiņas ietekmē tikai attiecīgo periodu, vai arī periodā, kad aplēses tiek pārskatītas, un nākamajos periodos, ja izmaiņas ietekmē gan tekošo, gan nākamajos periodus.

Īstermiņa labumi darbiniekiem

Īstermiņa labumus darbiniekiem, tai skaitā algas, sociālās apdrošināšanas maksājumus, prēmijas un darbinieku ikgadējos atvaļinājumus atzīst neto pamatdarbības izdevumos balstoties uz uzkrāšanas principu. Sabiedrība atbilstoši likumdošanas prasībām veic noteiktas iemaksas valsts sociālās apdrošināšanas fondā par katru darbinieku visa nodarbinātības perioda laikā. Sabiedrībai nav saistību veikt turpmākas iemaksas par pensijā aizgājušiem darbiniekiem.

Darbinieku tiesības uz kārtējo atvaļinājumu tiek atzītas par darbinieku nostrādātu laiku, kad darbiniekiem ir uzkrājušās attiecīgās atvaļinājuma dienas. Uzkrājumi darbinieku atvaļinājumiem tiek aplēsti, pamatojoties uz darbinieku neizmantotajām atvaļinājuma dienām līdz bilances datumam.

Sabiedrības turējumā esošie klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi

Sabiedrībai turējumā nodotie klientu naudas līdzekļi un finanšu instrumenti ieguldījumu pakalpojumu sniegšanai, tiek pārskaitīti speciālā Finanšu Instrumentu (tirdzniecības) kontā. Klientu īpašumā esošie naudas līdzekļi un finanšu instrumenti tiek turēti šķirti no Sabiedrības pašas naudas līdzekļiem un tiek atspoguļoti Sabiedrības ārpusbilancē kā Sabiedrības turējumā esoša trešajām personām piederoša manta.

Finanšu aktīvu un saistību patiesā vērtība

Patiesā vērtība atspoguļo summu, par kādu aktīvs varētu tikt apmainīts vai saistības varētu tikt dzēstas, balstoties uz vispārpieņemtajiem principiem darījumā starp nesaistītām pusēm, vai izmantojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi. Sabiedrības finanšu aktīvi galvenokārt sastāv no prasībām pret kredītiestādēm un finanšu saistības ietver sevī īstermiņa saistības. Gan finanšu aktīvi, gan finanšu saistības tiek novērtētas bilances vērtībā, kas ir tuva patiesajai vērtībai. Sabiedrība klientu uzdevumā tur naudas līdzekļus, kas ir investēti vērtspapīros, kas novērtēti patiesajā vērtībā, balstoties uz tirgus cenām.

Risku vadība, analīze un kapitāla pietiekamība

Sabiedrībai ir izveidota iekšējās kontroles sistēma būtisku Sabiedrības risku identificēšanai un pārvaldīšanai. Sabiedrībai ir pieņemta risku vadības politika, pamatojoties uz kuru notiek risku pārvaldīšana un ierobežošana. Riska vadības politikas mērķis ir nodrošināt efektīvu risku pārvaldīšanu, identificēt un analizēt Sabiedrības darbībai piemītošos riskus, noteikt limitus, izstrādāt un ieviest kontroles procedūras un patstāvīgi kontrolēt riskus un to līmeņus noteiktajiem ierobežojumiem. Risku vadības sistēma nepārtraukti tiek pilnveidota, ievērojot Sabiedrības darbības attīstību.

Kredītrisks

Kredītrisks ir zaudējumu rašanās risks gadījumā, ja darījuma partneris nespēs pildīt vai atteiksies pildīt saistības pret Sabiedrību līgumā noteiktajā laikā vai apjomā.

Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas saistīts ar prasībām uz pieprasījumu no kredītiestādēm un debitoru parādiem.

Kredītriska efektīvai pārvaldīšanai Sabiedrībā ir noteikti kredītiestāžu limiti, kuru mērķis ir ierobežot atlikumus vienā kredītiestādē, kā arī ir noteikta neatkarīga limitu ievērošanas kārtība.

Sabiedrības pašu un klientu līdzekļi tiek glabāti atsevišķos kontos Mātes sabiedrībā, Latvijas un Polijas bankās saskaņā ar apstiprinātajiem limitiem. Sabiedrības pašu un klientu līdzekļu lielākais limits ir noteikts Mātes sabiedrībā, pateicoties lielākai bankas uzticībai un stabilitātei, tāpēc risks tiek vērtēts kā zems.

Tirgus risks

Mātes sabiedrība un Sabiedrība pārvalda savu tirgus risku, nosakot atklāto pozīciju limitus attiecībā uz finanšu instrumentiem, valūtu pozīcijām un stop-loss limitus, kurus uzrauga Mātes sabiedrības Direktoru padome, pamatojoties uz galvenā brokeru vadītāja (Chief Brokerage Officer) ieteikumiem.

Vēl viens tirgus risku pazeminošs faktors ir tas, ka Sabiedrība darbojas pēc A-Book modeļa, kurā visi klientu darījumi tiek nodoti izpildei Mātes sabiedrībai, līdz ar to, klientu depozīti ir ārpusbilances noguldījumi un tie atkarībā no valūtas kursu svārstībām neietekmē Sabiedrības peļņas vai zaudējumu radītājus.

Valūtas risks

Ārvalstu valūtas risks ir iespēja ciest zaudējumus no ārvalstu valūtā uzskaitīto bilances posteņu pārvērtēšanas, mainoties valūtas kursam.

Ārvalstu valūtas riskam pakļautie Sabiedrības finanšu aktīvi un saistības ir prasības uz pieprasījumu no kredītiestādēm, kā arī kreditoru parādi. Sabiedrība tiecās turēt finanšu aktīvus un saistības EUR valūtā.

Valūtas riska efektīvai pārvaldīšanai Sabiedrībā ir noteikti ierobežojumi katrai valūtai, kā arī noteikta neatkarīga limitu ievērošanas kārtība.

Procentu likmju risks

Procentu likmju risks ir risks, ka izmaiņas procentu likmēs ietekmēs Sabiedrības ieņēmumus. Sabiedrība nav pakļauta būtiskam procentu likmju riskam.

Likviditātes risks

Likviditātes risks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies grūtības izpildīt finanšu saistības, kuru nokārtošanai ir nepieciešami brīvi naudas līdzekļi vai citu finanšu aktīva nodošana. Likviditātes risks pastāv, kad aktīvu un saistību dzēšanas termiņi nesakrīt.

Uz 2022. gada 31. decembri un 2021. gada 31. decembri Sabiedrības nauda un tās ekvivalenti pārsniedz Sabiedrības saistības, kas liecina par to, ka Sabiedrība spēj efektīvi sadalīt resursus, novērtēt un pārvaldīt finanšu riskus, turklāt tai nav grūtību izpildīt finanšu saistības.

Operacionālais risks

Operacionālais risks ir iespēja ciest zaudējumus prasībām neatbilstošu vai nepilnīgu iekšējo procesu norises, cilvēku un sistēmu darbības vai arī ārējo apstākļu ietekmes dēļ.

Operacionālā riska pārvaldīšanai Sabiedrība ir izstrādājusi Operacionāla riska politiku, kas nosaka operacionāla riska pārvaldīšanas sistēmas izveides un darbības pamatprincipus.

Sabiedrība ierobežo Operacionālā riska veidus, kuri rodas iekšējo procesu un darbinieku rezultātā, ar sekojošiem līdzekļiem:

- Atbilstošas metodes lietošana operacionālā riska identificēšanai un novērtēšanai;
- Operacionālā riska regulāra pārraudzība;
- Funkciju nošķiršana;
- Dokumentēta pilnvaru piešķiršana;

Ir izveidota operacionālā riska notikumu datu bāze (JIRA programmā), kur reģistrējot un analizējot Operacionālā riska notikumus, to nodarīto kaitējuma apmēru, rašanās cēloņus un citu ar tiem saistītu būtisku informāciju, tiek pieņemti lēmumi par to, vai Sabiedrība šādu risku akceptē vai veic nepieciešamos šī riska ierobežošanas pasākumus.

IT risks

IT sistēmas sabrukuma risks ir saistīts ar jebkuras IT sistēmas darbības traucējumiem vai kļūmēm.

Sabiedrības bizness ir ļoti atkarīgs no tirdzniecības platformām, kas var ciest no tehniskām kļūmēm, kuras var negatīvi ietekmēt klienta tirdzniecības pieredzi. Balstoties uz "White Label" līgumu, kas parakstīts starp Sabiedrību un Mātes sabiedrību, tādi riski, kā, piemēram, sistēmas kļūdas, programmatūras kļūdas, DDoS uzbrukums, ir savstarpēji saistīti.

Darbības atbilstības un reputācijas risks

Atbilstības un reputācijas risks ir risks, ka var samazināties Sabiedrības ienākumi, rasties papildus izdevumi un samazināties pašu kapitāla apmērs, kā arī var tikt apdraudēta Sabiedrības turpmākā darbība, jo Sabiedrība neievēro vai pārkāpj tās darbību regulējošos likumus un citus tiesību aktus, profesionālās rīcības un ētikas kodeksus un citus ar institūcijas darbību saistītos labākās prakses standartus, kā arī risks, ka Sabiedrības klientiem, darījumu partneriem, akcionāriem, uzraudzības iestādēm izveidojies negatīvs viedoklis par Sabiedrību.

Atbilstības un reputācijas risks ietver arī risku, ka Sabiedrības darbības atbilstība noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas normatīvajiem aktiem ir nepietiekama, t.sk. risku, ka Sabiedrība var tikt iesaistīta noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijā.

Atbilstības un reputācijas riska sekas var būt negatīva reputācija, ierobežotas darbības un/vai izaugsmes iespējas, zaudējumi u.c. Slikta reputācija ietekmē Sabiedrības spēju dibināt jaunas darījumu attiecības un uzturēt esošās (ar klientiem, darījumu partneriem). Slikta reputācijas dēļ Sabiedrība var zaudēt klientu uzticību kā rezultātā var tikt apdraudēta Sabiedrības maksātspēja.

Sabiedrība periodiski izskata galvenos darbības atbilstības jautājumus, kuri ietver izvērtējamu par jaunu noteikumu ietekmi uz Sabiedrības komercdarbību un rīcības nepieciešamību, ka arī atbilstību uzraudzības institūciju prasībām. Reputācijas riska vadīšanai Uzņēmums uztur "Klientu sūdzību reģistru", kur tiek reģistrēta saņemtā informācija no visiem sūdzību sarakstiem un veikta sūdzību pastāvīga analīze.

Lai mazinātu NILLTPF risku, Sabiedrība ir izveidojusi iekšējo NILLTPF riska pārvaldības un novēršanas sistēmu, kuras mērķis ir nodrošināt FKTK noteikumu un citu piemērojamo normatīvo aktu ievērošanu.

Lai nodrošinātu Sabiedrības riska pārvaldības un mazināšanas pasākums Sabiedrība :

- ievēro un ievieš Sabiedrības darbībā Latvijas Republikas likumu un starptautisko tiesību aktu prasības, uzraudzības iestāžu ieteikumus un vadlīnijas;
- novērtē visus klientus atbilstoši iekšējām procedūrām un Risk Scoring sistēmu, ka arī veic regulāru NILLTPFN riska novērtējumu,
- augsta riska klientus novērtē un apstiprina izveidotā Atbilstības komiteja, kas nodrošina uzraudzību un kontroli pret pārmērīgu augsta riska klientu koncentrāciju;
- regulāri izstrādā un aktualizē iekšējos normatīvos dokumentus – procedūras un politikas atbilstoši likumdošanas un uzraudzības iestāžu prasībām;
- organizē un apmāca personālu NILLTPFN jomā;

Reputācijas riska vadīšanai Sabiedrība uztur Klientu sūdzību reģistru, kur tiek iereģistrēta saņemtā informācija no visiem sūdzību sarakstiem un veikta sūdzību pastāvīga analīze.

Koncentrācijas risks

Koncentrācijas risks ir risks, ka Sabiedrībai var rasties zaudējumi vai var tikt apdraudēta tās turpmākā darbība riska darījumu rezultātā. Koncentrācijas risks rodas no liela apmēra riska darījumiem ar klientiem vai darījumiem ar klientiem, kuru kredīspēju nosaka kopīgs riska faktors (piemēram, tautsaimniecības nozare, ģeogrāfiskais reģions, valūta, kredītriska mazināšanas instruments).

Saskaņā ar iekriekš minēto, klientu riska pakāpe tiek noteikta pēc "Risk scoring" sistēmas, kur katru augsta riska klientu novērtē un apstiprina Sabiedrības Atbilstības komiteja, tādējādi nodrošināt kontroli pret pārmērīgi augsta riska klientu koncentrāciju. Tāpat Sabiedrība regulāri atjauno aizliegto valstu sarakstu.

Kapitāla pietiekamības noteikšana

Nosakot risku segšanai nepieciešamā kapitāla apmēru, Sabiedrība novērtē visus tās darbībai piemītošos būtiskos riskus, t.sk. riskus, kuriem noteiktas regulējošās minimālās kapitāla prasības, kuras nosaka FKTK. Sabiedrības kapitāla pietiekamība ir aprēķināta saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 5. decembra Regulu Nr. 2019/2033 par prudenācijām prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām un ar ko groza Regulas (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr.575/2013, (ES) Nr.600/2014 un (ES) Nr.600/2014⁽¹⁾ un IBS likuma prasībām.

Kredītriska minimālā kapitāla prasību noteikšanai Sabiedrība lieto standartizēto pieeju. Minimālā kapitāla prasību lielums kredītriska segšanai tiek aprēķināts kā 8% no riska svērtās vērtības kopsummas. Ārvalstu valūtas riska kapitāla prasību aprēķina kā 8% no Sabiedrības ārvalstu valūtas kopējās tīrās pozīcijas absolūtas vērtību kopsummas. Minimālā pašu kapitāla prasībai Sabiedrībai vajadzētu būt augstākai par to pastāvīgo minimālā kapitāla prasību, ceturto daļu no fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem par iepriekšējo gadu, vai to prasības summu saskaņā ar riska faktoru kopumu, kas pielāgots ieguldījumu brokeru sabiedrībām ("K-faktori") un kas nosaka kapitālu saistībā ar risku Sabiedrības darījumdarbības jomās.

2022. gada 31. decembrī Sabiedrības pašu kapitāla attiecība pret riska prasībām bija 368.84% (2021: 383.92%) (Minimums – 100%).

3. Komisijas naudas ienākumi

(EUR)	2022	2021
Komisijas ienākumi par finanšu instrumentu darījumiem	250 360	241 667

4. Komisijas naudas izdevumi

(EUR)	2022	2021
Komisijas par klientu piesaisti (Sadarbības partneri)	6 754	8 719
Komisijas par finanšu pakalpojumiem	44 040	39 607
Komisijas par SMS pakalpojumiem	26	51
KOPĀ	50 820	48 377

5. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

(EUR)	2022	2021
Saņemtā atlīdzība par NILLTFN, brokeru un administratīvajiem (Backoffice) pakalpojumiem (sīkāku informāciju skatīt 18. pielikumā)	713 523	694 818
Citi ieņēmumi	45	28
KOPĀ	713 568	694 846

6. Administratīvie izdevumi

(EUR)	2022	2021
Darba samaksa	443 359	448 172
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	104 614	105 448
Telpu uzturēšanas izdevumi	43 821	44 395
Mārketinga izdevumi	87 318	65 740
Neatskaitāmais PVN	55 677	50 130
Darbinieku veselības apdrošināšanas izdevumi	23 946	14 896
Audita pakalpojumi	10 815	11 997
Maksājumi FKTK un citām ES un UK uzraudzības iestādēm	9 674	11 034
Sakaru un IT pakalpojumi	9 714	10 116
Citi profesionālie pakalpojumi	8 935	–
Biroja izdevumi	1 322	970
Citi administratīvie izdevumi	924	912
KOPĀ	800 119	763 810

7. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

(EUR)	2022	2021
Ieņēmumi no vairāk nekā 10 gadus nepieprasīto akciju galīgās atpirkšanas FI darījumu kontā*	–	24 133
Ieņēmumi no izslēgtiem lietošanas tiesību aktīviem**	7 564	–
KOPĀ	7 564	24 133

*2021.gadā saņemti ieņēmumi no AS "Rīgas elektromašīnbūves rūpnīca" galīgās akciju (ISIN LV0000101012, Biržas kods RER1R) atpirkšanas. Minētās akcijas 09.08.2005.g. iegādājās Saules Investīcijas AS klientu kontā un 2011.gadā pārgāja Sabiedrības turējumā no AS Rietumu Banka, kad notika Sabiedrības iegāde no Rietumu Banka AS. Akcijas bija uzskaitē vērtspapīru ārpusbilances kontā uz Saules Investīcijas AS klientu konta (iegāts - Dukascopy Europe IBS AS) vārda kopš 09.08.2005 un netika pieprasītas vairāk nekā 10 gadus.

**2022. gadā Sabiedrība pārskatīja spēkā esošos nomas līgumus un samazināja īrētās platības un nomas maksas apmēru, kā rezultātā veidojās ieņēmumi no lietošanas tiesību aktīva izslēgšanas.

8. Nauda un tās ekvivalenti

		2022		2021	
		Valūta	EUR	Valūta	EUR
Naudas līdzekļi AS „Rietumu Banka” (Latvija)	EUR	–	5 326	–	2 639
Naudas līdzekļi AS „Rietumu Banka” kopā			5 326		2 639
Naudas līdzekļi Luminor Bank AS Latvijas filiāle (Latvija)	EUR	–	20 012	–	32 093
Naudas līdzekļi kredītkartē Luminor Bank AS Latvijas filiāle (Latvija)	EUR	–	5	–	5
Naudas līdzekļi Luminor Bank AS Latvijas filiāle kopā			20 017		32 098
Naudas līdzekļi Dukascopy Bank SA (Šveice)	EUR	–	746 058	–	727 522
Naudas līdzekļi Dukascopy Bank SA (Šveice)	GBP	1 923	2 168	1 924	2 289
Naudas līdzekļi Dukascopy Bank SA (Šveice)	USD	25 097	23 529	22 796	20 127
Naudas līdzekļi Dukascopy Bank SA (Šveice)	CHF	404	410		1
Naudas līdzekļi Dukascopy Bank SA (Šveice)	PLN	184	39	1	43
Naudas līdzekļi (FX) Dukascopy Bank SA (Šveice)	EUR	–	57 519	200	57 519
Naudas līdzekļi Dukascopy Bank SA kopā		–	829 723	–	807 501
KOPĀ			855 066	–	842 238

Naudas un tās ekvivalentu uzskaites vērtība atbilst to patiesajai vērtībai.

9. Lietošanas tiesību aktīvi

Sākotnējā vērtība (EUR)	Telpas un autostāvvietas		Kopā
31.12.2020.		481 292	481 292
31.12.2021.		481 292	481 292
Iegādātie lietošanas tiesību aktīvi		329 372	329 372
Izslēgtie lietošanas tiesību aktīvi		(481 292)	(481 292)
31.12.2022.		329 372	329 372
Uzkrātais nolietojums (EUR)			
31.12.2020.		40 108	40 108
Aprēķinātais nolietojums		96 258	96 258
31.12.2021.		136 366	136 366
Aprēķinātais nolietojums		97 336	97 336
Izslēgto lietošanas tiesību aktīvu nolietojums		(154 400)	(154 400)
31.12.2022.		79 302	79 302
Bilances vērtība 31.12.2020.		441 184	441 184
Bilances vērtība 31.12.2021.		344 926	344 926
Bilances vērtība 31.12.2022.		250 070	250 070

2022. gadā Sabiedrība pārskatīja spēkā esošos nomas līgumus un samazināja iērtās platības un nomas maksas apmēru, kā rezultātā tika izslēgts lietošanas tiesību aktīvs.

10. Pārējie aktīvi

Garantijas depozīts par telpu nomu (EUR)	31.12.2022	31.12.2021
Veikta depozīta iemaksa par nomātām telpām	18 134	18 134
Garantijas depozīts par telpu nomu kopā	18 134	18 134

Priekšapmaksa par pakalpojumiem un uzkrātie ienākumi (EUR)		
Priekšapmaksa par apdrošināšanu	9 563	6 611
Priekšapmaksa par pakalpojumiem un uzkrātie debitoru parādi kopā	9 563	6 611
Citi aktīvi	61 044	63 578
KOPĀ	88 741	88 323

11. Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

	Pievienotās vērtības nodoklis	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Uzņēmējdarbības riskā valsts nodeva	Uzņēmuma ienākuma nodoklis	Kopā
Parāds uz 31.12.2020	3 409	10 847	5 304	31	–	19 591
Aprēķināts par 2021. gadu	14 198	151 745	75 420	400	–	241 763
Samaksāts 2021. gadā	(15 232)	(148 133)	(73 281)	(399)	–	(237 045)
Parāds uz 31.12.2021	2 375	14 4591	7 4437	32	–	24 309
Aprēķināts par 2022. gadu	19 645	49 817	2 983	324	–	242 769
Samaksāts 2022. gadā	(17 043)	(151 799)	(74 667)	(331)	–	(243 840)
Parāds uz 31.12.2022	4 977	12 477	5 759	25	–	23 238

12. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)

(EUR)	31.12.2022	31.12.2021
Aprēķinātās izmaksājamās komisijas Sadarbības Partneriem	41 399	39 477
Izdevumi par elektroenerģiju, gāzi, ūdens piegādi un komunālajiem pakalpojumiem	5 429	4 863
Revīzijas un iekšējā audita pakalpojumi	8 972	9 115
Reklāmas pakalpojumi	1 950	1 950
Pārējie	2 107	654
KOPĀ	59 857	56 059

13. Pārējās saistības

(EUR)	31.12.2022	31.12.2021
Saistības par darba algu	25 844	26 304
Saistības par neizmantotājiem atvaļinājumiem	35 828	30 890
Latvijas Bankas finansēšana	2 366	2 463
KOPĀ	64 038	59 657

14. Nomas saistības

(EUR)	Nomas saistības
Uz 2022. gada 1. janvāri	351 973
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	
Veiktie maksājumi par saistību apmaksu	(93 858)
Kopā naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(93 858)
Pārējās izmaiņas saistībās:	
Izslēgtie līgumi	(334 456)
Jaunie līgumi	329 372
Uzkrātie procentu izdevumi	8 957
Samaksātie procenti	(8 957)
Kopā pārējās izmaiņas saistībās	(5 084)
2022. gada 31. decembrī	253 031
2021. gada 1. janvārī	443 810
Naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	
Veiktie maksājumi par saistību apmaksu	(91 837)
Kopā naudas plūsma finansēšanas darbības rezultātā	(91 837)
Pārējās izmaiņas saistībās:	
Uzkrātie procentu izdevumi	11 735
Samaksāti procenti	(11 735)
Kopā pārējās izmaiņas saistībās	-
2021. gada 31. decembrī	351 973

Sabiedrības nomas saistības ietver trīs nomas līgumus par autostāvvietas un ofisa telpu nomu ar termiņu līdz 2025. gada 31. jūlijam. Piemērotā diskonta likme ir 0.243%.

15. Apmaksātais pamatkapitāls

2022. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 1 154 615 (2021: 1 154 615) parastajām akcijām ar balsstiesībām ar 1.40 EUR nominālvērtību katra, kopā EUR 1 616 461 (2021: EUR 1 616 461). Sabiedrības vienīgais akcionārs ir Mātes sabiedrība.

Dukascopy Bank SA (Mātes sabiedrība) ir 2004. gada 2. novembrī reģistrēta akciju sabiedrība. Reģistrācijas Nr.CH-660-1823004-9, juridiskā adrese: Route de Pre Bois 20, Meyrin, Šveice. Vairākuma akcionāri Mātes Sabiedrībā ir Andrey Duka un Veronika Duka, kuriem pieder attiecīgi 49.5% no Mātes sabiedrības akcijām katram. Parējās akcijas, kas sastāda 1% ir sadalītas starp Mātes sabiedrības Direktoru padomes locekļiem.

16. Gada vidējais nodarbināto skaits

	2022	2021
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	74	90

17. Personāla izdevumi

(EUR)	2022	2021
Personāla darba samaksa	443 359	448 172
Sociālās apdrošināšanas iemaksa	104 614	105 448
KOPĀ	547 973	553 620
Tajā skaitā valdes locekļu atlīdzība:	-	-
Darba samaksa*	-	-
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	-	-

* Sabiedrības valde nesaņem atlīdzību par valdes locekļu pienākumu pildīšanu.

18. Darījumi ar saistītām personām

Finanšu stāvokļa pārskata posteņi (Mātes sabiedrība) (EUR)	31.12.2022	31.12.2021
Prasības pret kredītiestādi Mātes sabiedrību (skatīt 8. piezīmi)	829 723	807 501
KOPĀ	829 723	807 501

Sabiedrība saskaņā ar „Outsourcing and White Label Agreement” Mātes sabiedrībai (Dukascopy Bank SA) ir veikusi EUR 90 (2021: EUR 83) samaksu par bankas komisijām un EUR 46 (2021: EUR 51) samaksu par saņemtajiem SMS pakalpojumiem. Saskaņā ar 2017. gada 27. augustā noslēgto papildus vienošanos pie līguma „Outsourcing and White Label Agreement” Sabiedrība veikusi samsaksu Mātes sabiedrībai par komisijas izdevumiem par White Label izmantošanu EUR 5 599 apmērā (2021: EUR 6 617) un EUR 9 335 par brokeru pakalpojumiem un CFD dividendēm FOREX Trading darījumos (2021: EUR 8 878).

Saskaņā ar 2017. gada 2. oktobrī un 2018. gada 1. oktobrī noslēgtajiem līgumiem „Outsourcing Agreement”, Mātes sabiedrība (Dukascopy Bank SA) meitas Sabiedrībai (Dukascopy Europe IBS AS) kā ‘Outsourcing Agreement’ partnerim ir veikusi atlīdzības izmaksu par NILLTFN, brokeru un administratīvajiem (Backoffice) ārpakalpojumiem EUR 713 523 apmērā (2021: EUR 694 818).

Visi darījumi starp saistītajām pusēm ir veikti, ievērojot godīgas konkurences principu.

19. Turējumā esošie klientu finanšu instrumenti un naudas līdzekļi

Klientu līdzekļi (EUR)	2022	2021
Naudas līdzekļi	1 853 107	2 054 093
Citi finanšu instrumenti	10 406	13 476
KOPĀ	1 863 513	2 067 569

20. Kapitāla pietiekamība

Sabiedrības politika nosaka, ka ir nepieciešams uzturēt spēcīgu kapitāla bāzi, lai saglabātu investoru, kreditoru un tirgus uzticību un nodrošināt turpmāku uzņēmējdarbības attīstību. Sabiedrība atzīst kapitāla apmēra ietekmi uz akcionāru peļņu un to, ka ir nepieciešams saglabāt līdzsvaru starp lielāku peļņu un priekšrocībām, kuras sniedz stabils kapitāla apjoms. Sabiedrības kapitāla pietiekamības prasības nosaka un to izpildi uzrauga Finanšu un kapitāla tirgus komisija.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteiktajām kapitāla prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kas nav uzskatāmas par nelielām un savstarpēji nesaistītām ieguldījumu brokeru sabiedrībām, jāuztur kapitāla rādītāji atbilstoši Regulas Nr. 2019/2033 un ieguldījumu brokeru sabiedrību likuma prasībām, kā arī to, lai tiktu ievērotas citas ieguldījumu brokeru sabiedrības darbību regulējošās prasības. Sabiedrības pašu kapitāla rādītājam vienmēr jāasniedz vismaz apjomu, kas ir definēts kā lielākais no šādiem elementiem: a) tās fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasība, kas vienāda ceturtaī daļai no fiksētajiem pieskaitāmajiem izdevumiem par iepriekšējo gadu ; b) tās pastāvīgā minimālā kapitāla prasība; vai c) tās K-faktora prasība, t.i. prasību summa saskaņā ar riska faktoru kopumu.

2022. gada 31. decembrī minimālā kapitāla prasības no pirmā līmeņa pamatkapitāla tiek noteiktas 56% (2021: 56%) apmērā, no pirmā līmeņa papildus kapitāla 75% (2021:75%) apmērā, bet no kopējā, regulā definētā, kapitāla 100% (2021: 100%) apmērā. 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī Sabiedrība ievēroja minēto obligāto kapitāla apjomu.

Tabulā ir atspoguļota Sabiedrības kapitāla pozīcija 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 5. decembra Regulu Nr. 2019/2033 par prudenciālajām prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām un ar ko groza Regulas (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr.575/2013, (ES) Nr.600/2014 un (ES) Nr.600/2014⁽¹⁾:

(EUR)	2022	2021
Pašu kapitāls	793 713	783 489
Pirmā līmeņa kapitāls		
Apmaksātais pamatkapitāls	1 616 461	1 616 461
Iepriekšējo gadu uzkrātie zaudējumi	(832 972)	(871 081)
Pārskata gada peļņa / zaudējumi	10 224	38 109
Pirmā līmeņa kapitāla kopsumma	793 713	783 489
Pašu kapitāla prasības (lielākais no elementiem)	215 192	204 074
Minimālā kapitāla prasība	150 000	150 000
Fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasība	215 192	204 074
K-faktora prasība	25 617	30 717
Kapitāla rādītāji un kapitāla līmeņi		
Pirmā līmeņa pamata kapitāla rādītājs % (min 56%)	368.84	383.92
Pirmā līmeņa pamata kapitāla pārpalikums (+), deficīts (-)	673 209	669 208
Pirmā līmeņa kapitāla rādītājs % (min 75%)	368.84	383.92
Pirmā līmeņa kapitāla pārpalikums (+), deficīts (-)	632 323	630 434
Kopējais kapitāla rādītājs (%) (min 100%)	368.84	383.92
Kopēja kapitāla pārpalikums (+), deficīts (-)	578 521	579 415

Aprēķinot vaļūtas riska minimālo kapitāla prasību, riska darījumu riska svērtu vērtības noteikšanai Sabiedrība piemēro Standartizēto pieeju.

Pašu kapitāls: regulatīvas prasības

Uz 2022.gada 31.decembri Sabiedrība atklāj informāciju par Sabiedrības aktivitātes līmeni, pašu kapitālu, pašu kapitāla struktūru un pašu kapitāla instrumentiem, kas noteikta atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas Nr.2019/2033 46. un 49.pantu prasībām.

Ieguldījumu brokeru sabiedrība uzskata par nelielu un savstarpēji nesaistītu ieguldījumu brokeru sabiedrību, ja atbilst visiem turpmāk minētajiem nosacījumiem:

Sabiedrības aktivitātes līmenis	31.12.2022	Regulas 2019/2033 12.panta 1.punkta atbilstība	31.12.2021	Regulas 2019/2033 12.panta 1.punkta atbilstība
Aktīvi pārvaldīšanā (AUM)	–	atbilst	–	atbilst
Apstrādātie klienta rīkojumi (COH) naudas darījumiem	14 615 100	atbilst	16 940 974	atbilst
Apstrādātie klienta rīkojumi (COH) atvasinātajiem instrumentiem	3 094 869	atbilst	2 901 661	atbilst
Glabātie un pārvaldītie aktīvi (ASA)	7 026 701	neatbilst	10 657 9302	neatbilst
Turētā klientu nauda (CMH)	1 962 168	neatbilst	272 235	neatbilst
Dienas tirdzniecības plūsma (DTF)	–	atbilst	–	atbilst
Neto pozīcijas risks (NPR)	–	atbilst	–	atbilst
Tirdzniecības darījumu partnera saistību neizpilde (TCD)	–	atbilst	–	atbilst
Bilances un ārpusbilances summas kopā	3 120 522	atbilst	3 437 048	atbilst
Kopējie bruto ieņēmumi no ieguldījumu pakalpojumiem	971 492	atbilst	960 646	atbilst

Uz 2022.gada 31.decembri un 2021.gada 31.decembri Sabiedrības aktivitātes līmenis, kas neatbilst Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas Nr.2019/2033 12.panta 1.punkta nosacījumiem, noteikts, ka Sabiedrība nav neliela un savstarpēji nesaistīta ieguldījumu brokeru sabiedrība (Class 2), jo Sabiedrībai tiek glabāti klientu aktīvi (ASA) un turēta klientu nauda (CMH).

21. Valūtas struktūra

Ārvalstu valūtās uzrādīto finanšu aktīvu un saistību analīze 2022. gada 31. decembrī, EUR:

	KOPĀ	EUR	USD	CHF	GBP	PLN
Nauda un tās ekvivalenti	855 066	828 920	23 529	410	2 168	39
Citi aktīvi	61 044	61 044	–	–	–	–
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2022	916 110	889 964	23 529	410	2 168	39
Nomas saistības	253 031	253 031	–	–	–	–
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	59 857	33 548	23 818	401	2 090	–
Kopā finanšu saistības 31.12.2022	312 888	286 579	23 818	401	2 090	–
Neto pozīcija pārskatā par finanšu stāvokli	603 222	603 385	(289)	9	78	39

Ārvalstu valūtās uzrādīto finanšu aktīvu un saistību analīze 2021. gada 31. decembrī, EUR:

	KOPĀ	EUR	USD	CHF	GBP	PLN
Nauda un tās ekvivalenti	842 238	819 778	20 127	1	2 289	43
Citi aktīvi	63 578	63 578	–	–	–	–
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2021	905 816	883 356	20 127	1	2 289	43
Nomas saistības	351 973	351 973	–	–	–	–
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	56 059	31 491	21 978	365	2 225	–
Kopā finanšu saistības 31.12.2021	408 032	383 464	21 978	365	2 225	–
Neto pozīcija pārskatā par finanšu stāvokli	497 784	499 892	(1 851)	(364)	64	43

22. Jūtīguma analīze

Iespējamais eiro vērtības pieaugums (samazinājums) salīdzinājumā ar šādām valūtām 2021. gada 31. decembrī un 2020. gada 31. decembrī ietekmētu peļņas vai zaudējumu aprēķinu un pašu kapitālu (vienīgā ietekme uz pašu kapitālu ir peļņas vai zaudējumu aprēķina summām) turpmāk aprakstītajā veidā. Šajā analīzē pieņemts, ka visi citi faktori, saglabājas nemainīgi.

	2022		2021	
	Vērtības pieaugums	Vērtības samazinājums	Vērtības pieaugums	Vērtības samazinājums
USD (10% change)	(29)	29	(185)	185
CHF (10% change)	(1)	1	(36)	36
GBP (10% change)	(8)	8	(6)	6
PLN (10% change)	(4)	4	(4)	4

23. Termiņstruktūras analīze

Tabulā ir atspoguļota Sabiedrības finanšu aktīvu un saistību termiņu analīze, kas veikta, ņemot vērā atlikušo termiņu no pārskata perioda beigu datuma līdz līgumā noteiktajam dzēšanas datumam. Finanšu saistību nediskontētās naudas plūsmas sakrīt ar termiņiem un summām, kas ir atspoguļotas termiņstruktūras tabulās.

Atlikušie termiņi 2022. gada 31. decembrī bija šādi, EUR:

	KOPĀ	Uz pieprasījumu	Līdz 1 gadam	Virs 1 gada līdz 5 gadiem
Nauda un tās ekvivalenti	855 066	855 066	–	–
Parējie aktīvi	61 044	61 044	–	–
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2021	916 1102	916 110	–	–
Nomas saistības	63 001	–	101 807	161 194
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	59 857	59 857	–	–
Kopā finanšu saistības 31.12.2021	322 858	59 857	101 807	161 194
Neto pozīcija	593 252	856 253	(101 807)	(161 194)

Atlikušie termiņi 2021. gada 31. decembrī bija šādi, EUR:

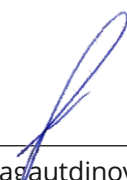
	KOPĀ	Uz pieprasījumu	Līdz 1 gadam	Virs 1 gada līdz 5 gadiem
Nauda un tās ekvivalenti	842 238	842 238	–	–
Parējie aktīvi	63 578	63 578	–	–
Kopā finanšu aktīvi 31.12.2021	905 816	905 816	–	–
Nomas saistības	371 133	–	103 572	267 561
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem (uzkrātie izdevumi)	56 059	56 059	–	–
Kopā finanšu saistības 31.12.2021	427 192	56 059	103 572	267 561
Neto pozīcija	478 624	849 757	(103 572)	(267 561)

24. Notikumi pēc pārskata perioda pēdējās dienas

Laika posmā no pārskata perioda pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

Jauno sankciju ieviešana pret Krieviju neietekmēja Sabiedrības finanšu stāvokli.

2023. gada sākumā ģeopolitiskās situācijas izmaiņas ir radījušas negatīvas ekonomiskas sekas Latvijā un pasaulē, kas izpaužas kā energoresursu un izejvielu cenu kāpums un nepieejamība, inflācijas pieaugums un finanšu resursu sadārdzinājums, preču un pakalpojumu plūsmas pārmaiņas. Precīzu ekonomiskās vides nenoteiktības ietekmi uz Sabiedrības saimniecisko darbību 2023. 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.



A. Bagautdinovs
Valdes loceklis

V. Ekimetskiy
Valdes loceklis

D. Kukels
Valdes loceklis

I. Molčanova
Vecākā grāmatvede

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Dukascopy Europe IBS AS akcionāram

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem

Esam veikuši Dukascopy Europe IBS AS ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskatu no 7. līdz 26. lapai revīziju. Pievienotie finanšu pārskati ietver:

- bilanci 2022. gada 31. decembrī,
- visaptverošo ienākumu pārskatu 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 pārskatu pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Dukascopy Europe IBS AS finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī, par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (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 pārskatu revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā (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.

Citi apstākļi

Sabiedrības finanšu pārskatu par 2021. gadu revidēja cits revidents, kurš 2022. gada 31. martā sniedza nemodificētu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido:

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. lapā,
- padomes un valdes ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 4 līdz 5. lapai,
- paziņojums par Sabiedrības valdes atbildību, kas sniegts pievienotā gada pārskata 6. lapā,

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

Saistībā ar finanšu pārskatu revīziju, mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskatu 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.

Uz citu informāciju attiecināmas citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

Papildus SRS noteiktām prasībām, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu, mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Padomes un valdes ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā reglamentējošā normatīvā akta, Finanšu un kapitāla tirgus komisijas Noteikumu Nr. 113 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi", prasībām.

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Padomes un valdes ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavoti finanšu pārskati, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatiem, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas Noteikumu Nr. 113 "Kredītiestāžu, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas normatīvie noteikumi" prasībām.

Vadības un personu, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu
Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem SFPS, 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 pārskatus, 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 likvidāciju vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 šiem finanšu pārskatiem.

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 pārskatos varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam uz šiem riskiem vērsta revīzijas procedūras, 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 izraisītās 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 pārskatos sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija finanšu pārskatos 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 pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskati patiesi atspoguļo pārskatu 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
Licence Nr.182



Raivis Jānis Jaunkalns
Atbildīgais zvērinātais revidents
Sertifikāts Nr.237
Valdes loceklis

Rīga, Latvija
2023. gada 23. marts



DUKASCOPY EUROPE IBS AS

Reģistrācijas numurs: 40003344762

Lāčplēša iela 20a-1, LV-1011, Rīga, Latvija

Tālr.: +371 67 399 000

info@dukascopy.eu

www.dukascopy.eu