

Rīga, 2023. gada 3. jūlijs

Hestio, AS

Reģ. Nr. 40003972121

Kleistu iela 18A-2, Rīga, LV-1067

Gada pārskats par 2022. gadu

Sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem
finanšu pārskatu standartiem un neatkarīgu revidentu ziņojums

SATURS

	Lpp.
Informācija par sabiedrību	3
Ziņojums par vadības atbildību	4
Vadības ziņojums	5
Visaptverošo ienākumu pārskats	7
Finanšu stāvokļa pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	10
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	11
Finanšu pārskata pielikums	12
Neatkarīgu revidentu ziņojums	36

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	Hestio, AS		
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība (15.02.2022. statuss mainīts no Sabiedrības ar ierobežotu atbildību)		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	40003972121, Rīga, 22.11.2007		
Juridiskā adrese	Kleistu iela 18A-2, Rīga, LV-1067		
Lielākie dalībnieki	AS "Bastions ZS" (66.69 %), Reģ. Nr. 40003218044, Juridiskā adrese: Zemgaļu iela 8, Rīga, LV-1006 SIA Uzņēmumu vadība (33.31%), Reģ. Nr. 50103799391, Juridiskā adrese: Vienības gatve 186A-19, Rīga, LV-1058		
Valdes locekļi	No 11.01.2013 - 14.02.2022	Andris Laizāns Artūrs Dombrovskis	Valdes priekšsēdētājs Valdes loceklis
	No 15.02.2022 - 10.07.2022	Artūrs Dombrovskis Reinis Tutāns Māra Zepa	Valdes priekšsēdētājs Valdes loceklis Valdes loceklis
	No 11.07.2022 - uz finanšu pārskata apstiprināšanas brīdi	Artūrs Dombrovskis Reinis Tutāns Gustavs Dreimanis Ineta Laizāne	Valdes priekšsēdētājs Valdes loceklis Valdes loceklis Valdes loceklis
	No 12.07.2022 - uz finanšu pārskata apstiprināšanas brīdi	Vika Lamberta	Valdes loceklis
Padomes locekļi	No 15.02.2022 - 10.07.2022	Andris Laizāns Ivars Muzikants Guntis Rozenbahs	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks Padomes loceklis
	No 11.07.2022 - 09.02.2023.	Andris Laizāns Ivars Muzikants Guntis Rozenbahs Māra Zepa	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks Padomes loceklis Padomes loceklis
	No 10.02.2023 - uz finanšu pārskata apstiprināšanas brīdi	Andris Laizāns Ivars Muzikants Guntis Rozenbahs Māra Zepa Atis Zvidriņš	Padomes priekšsēdētājs Padomes priekšsēdētāja vietnieks Padomes loceklis Padomes loceklis Padomes loceklis
Gada pārskatu sagatavoja	Kristīne Korpa		— Galvenā grāmatvede
Pārskata gads	no	01.01.2022 līdz	31.12.2022
Iepriekšējais pārskata gads	no	01.01.2021 līdz	31.12.2021
Sabiedrības darbības veids	Biroja preču mazumtirdzniecība un kafijas automātu noma		
NACE klasifikatora kod	47.91; 53.20; 56.10; 77.33		
Revidenti	SIA "Grant Thornton Baltic Audit" Blaumaņa iela 22 Rīga, LV - 1011 Licence Nr.183		Zvērināta revidente Kitija Ķepīte Sertifikāts Nr. 182

PAZIŅOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU

Sabiedrības vadība ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprināto Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām. Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Sabiedrības finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī tās darbības rezultātus un naudas plūsmas par pārskata gadu.

Vadība apstiprina, ka finanšu pārskata sagatavošanā no 7. līdz 34. lappusei izmantotas atbilstošas uzskaites un novērtēšanas politikas un pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Vadība apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu. Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu,

kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību izpildi.

Valdes vārdā:

Artūrs Dombrovskis

(Valdes priekšsēdētājs)


paraksts

Reinis Tutāns

(Valdes loceklis)


paraksts

VADĪBAS ZINOJUMS

Darbības veids

Biroja preču mazumtirdzniecība un kafijas automātu noma.

Sabiedrības īss darbības apraksts pārskata gadā un finansiālais stāvoklis

Sabiedrības pamatdarbības realizācijas ieņēmumi salīdzinājumā ar 2021. gadu palielinājušies par 34%, pārsniedzot 13 milj. EUR. Uzņēmums pārskata gadā veiksmīgi turpinājis organisku izaugsmi visos pamatdarbības biznesa virzienos, kā arī noslēdzis cita nozares uzņēmuma daļas iegādi, pilnībā integrējot visus biznesa procesus un personālu Hestio AS struktūrā. Uzņēmuma vadības komandas vērtējumā M&A darījums noslēgts veiksmīgi, atbilstoši biznesa plānam veicot projekta realizāciju, līdz ar to turpmākajos gados uzņēmums plāno turpināt veikt tirgus konsolidāciju.

Ņemot vērā stabilu kafijas iekārtu nomas pakalpojuma izaugsmi, atbilstoši uzņēmuma stratēģiskās attīstības plānam uzsākta kafijas ražošanas meitas uzņēmuma Auron Coffee Roastery ražotnē, lai palielinātu uzņēmuma pakalpojumu konkurētspēju.

Lai nodrošinātu precīzu uzņēmuma vērtību un identitātes komunikāciju klientiem un sadarbības partneriem, veiktas būtiskas investīcijas uzņēmuma zīmola nomainīšanā un jaunas web platformas izveidē, izveidojot jaunu zīmolu Hestio un veicot uzņēmuma nosaukuma maiņu.

Lai finansētu turpmākos uzņēmuma attīstības plānus un diversificētu finansējuma struktūru, uzņēmums veiksmīgi veica 1. kārtas obligāciju emisiju 990 000 EUR apmērā.

Pārskata gadā uzņēmums veica vides un kvalitātes vadības sistēmu sertifikāciju atbilstoši ISO 14001:2015 un ISO 9001:2015 standartiem, kā arī uzsāka uzņēmuma vides, sociālās un pārvaldības (ESG) ziņojuma sagatavošanu.

Lai arī ņemot vērā augstās inflācijas ietekmi uz uzņēmuma izmaksu bāzi, nelabvēlīgu makroekonomisko situāciju pārskata periodā Baltijā un ievērojamu ārkārtas izdevumu palielinājumu, uzņēmuma peļņas rādītāji salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu ir samazinājušies, uzņēmuma vadības komanda būtiski uzlabojusi uzņēmuma konkurētspēju un izveidojusi platformu uzņēmuma attīstībai turpmākajos gados.

Finanšu risku vadība

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Uzņēmuma finanšu instrumentiem ir procentu likmju risks, likviditātes risks un kredītrisks.

Valūtas risks

Uzņēmumam nepastāv valūtas risks, jo visi iepirkumi tiek veikti euro.

Procentu likmju risks

Uzņēmums ir pakļauts procentu likmju riskam galvenokārt saistībā ar tā īstermiņa aizņēmumiem. Uzņēmuma politika paredz nodrošināt, lai lielākās tā aizņēmumu daļas procentu likme būtu nemainīga.

Likviditātes risks

Uzņēmums kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas.

Kredītrisks

Uzņēmums ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, izsniegtajiem īstermiņa aizdevumiem un naudu un tās ekvivalentiem. Uzņēmums kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Uzņēmums nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

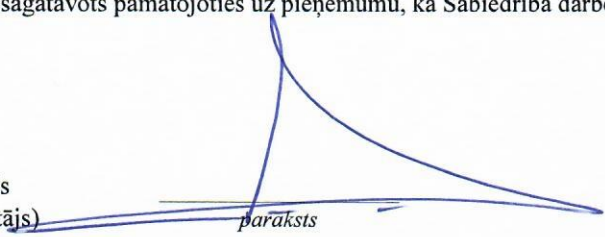
Sabiedrības vadības komanda mērķtiecīgi turpinās nostiprināt uzņēmuma pozīcijas esošajos virzienos, kā arī izmantos iespējas paplašināt biznesa virzienu klāstu, lai nodrošinātu stratēģisko mērķu sasniegšanu.

Hestio, AS Reģ. Nr. 40003972121 Kleistu iela 18A-2, Rīga, LV-1067 Gada pārskats par 2022. gadu

Sabiedrības darbības turpināšana

Finanšu pārskats ir sagatavots pamatojoties uz pieņēmumu, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk.

Artūrs Dombrovskis
(Valdes priekšsēdētājs)


paraksts

2023. gada 3. jūlijs

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)


paraksts

VISAPTVEROŠO IENĀKUMU PĀRSKATS
(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR
Neto apgrozījums:	2	13 058 019	9 776 486
<i>c) no citiem pamatdarbības veidiem.</i>		13 058 019	9 776 486
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	3	(7 644 042)	(5 753 188)
Bruto peļņa vai zaudējumi		5 413 977	4 023 298
Pārdošanas izmaksas	4	(4 673 002)	(3 189 938)
Administrācijas izmaksas	5	(440 773)	(384 908)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	6	50 291	187 863
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	7	(139 342)	(71 366)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi:		2 097	454
<i>a) no radniecīgām sabiedrībām,</i>		2 097	449
<i>b) no citām personām.</i>		-	5
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:		(50 822)	(38 931)
<i>a) radniecīgām sabiedrībām,</i>		-	-
<i>b) citām personām.</i>		(50 822)	(38 931)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		162 426	526 472
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(16 846)	(3 546)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa		145 580	522 926
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		145 580	522 926

Pielikums no 12. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Artūrs Dombrovskis
(Valdes priekšsēdētājs)

paraksts

2023. gada 3. jūlijs

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

paraksts

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

paraksts

FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS

AKTĪVS

	Piezīmes numurs	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas		15 345	12 304
Citi nemateriālie ieguldījumi		157 995	111 498
Nemateriālā vērtība		221 378	-
Nemateriālie ieguldījumi kopā	8	394 718	123 802
Pamatlīdzekļi			
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		178 500	133 351
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		885 047	1 048 425
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		1 381	72 723
Pamatlīdzekļi kopā	9	1 064 927	1 254 498
Tiesības lietot aktīvus	10	1 272 594	979 891
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā	11	37 986	37 986
Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām	12	97 500	44 500
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		135 486	82 486
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 867 725	2 440 677
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	13	1 215 000	888 509
Avansa maksājumi par krājumiem		17 850	18 348
Krājumi kopā		1 232 850	906 857
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	14	939 216	741 507
Citi debitori	15	52 294	52 297
Nākamo periodu izmaksas	16	16 156	23 664
Uzkrātie ieņēmumi		2 589	3 922
Debitori kopā		1 010 255	821 390
Nauda	17	783 293	780 566
Apgrozāmie līdzekļi kopā		3 026 398	2 508 813
AKTĪVS KOPĀ		5 894 123	4 949 490

FINANŠU STĀVOKLA PĀRSKATS

PASĪVS

	Piezīmes numurs	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	18	1 380 000	860 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		3 675	749
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		145 580	522 926
Pašu kapitāls kopā		1 529 255	1 383 675
Kreditore			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi pret obligācijām	19	990 000	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22	68 000	340 000
<i>Nomas saistības</i>	20	609 338	739 060
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	13 011	121 390
Ilgtermiņa kreditori kopā		1 680 349	1 200 450
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	22	272 000	272 000
<i>Nomas saistības</i>	20	476 936	395 344
Citi aizņēmumi		-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	23	1 123 890	1 043 531
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	21	33 058	38 962
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	24	451 224	329 424
Pārējie kreditori	25	172 523	157 750
Uzkrātās saistības	26	154 887	128 354
Īstermiņa kreditori kopā		2 684 518	2 365 365
Kreditore kopā		4 364 868	3 565 815
PASĪVS KOPĀ		5 894 123	4 949 490

Pielikums no 12. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Artūrs Dombrovskis
(Valdes priekšsēdētājs)

paraksts

2023. gada 3. jūlijs

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

paraksts

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

paraksts

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

(netieša metode)

	Piezīmes numurs	2022 EUR	2021 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		162 426	526 472
Korekcijas:			
Pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas		580 827	450 915
Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas		74 084	20 502
Peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		623	3
Peļņa vai zaudējumi no PL pārdošanas		(1 560)	(4 786)
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi		(2 097)	(454)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas		50 822	38 931
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		865 124	1 031 583
Korekcijas:			
debitoru parādu atlikuma pieaugums vai samazinājums		(188 865)	(332 153)
krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		(107 686)	(240 077)
piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		234 293	683 329
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		802 866	1 142 682
Izdevumi procentu maksājumiem		(50 822)	(38 931)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		(16 846)	(2 110)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		735 198	1 101 641
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Radniecīgo sabiedrību, asociēto sabiedrību vai citu sabiedrību akciju vai daļu iegāde		-	(37 986)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(899 732)	(390 316)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		(1 640)	27 769
Izsniegtie aizdevumi		(53 000)	(44 500)
Saņemtie procenti		2 097	454
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(952 275)	(444 579)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Aizņēmumi pret obligācijām		990 000	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai		(272 000)	(68 000)
Izdevumi nomāto pamatlīdzekļu izpirkumam		(497 574)	(456 092)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		220 426	(524 092)
Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultāts		(623)	(3)
Pārskata gada neto naudas plūsma		2 727	132 967
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		780 566	647 599
Nauda un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	17	783 293	780 566

Pielikums no 12. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Artūrs Dombrovskis
(Valdes priekšsēdētājs)

paraksts

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

paraksts

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

paraksts

2023. gada 3. jūlijs

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

		Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	Nesadalītā peļņa	Pašu kapitāls kopā
		EUR	EUR	EUR
Atlikums	31.12.2020	150 000	710 749	860 749
Pamatkapitāla pieaugums		710 000	(710 000)	-
Pārskata gada peļņa		-	522 926	522 926
Atlikums	31.12.2021	860 000	523 675	1 383 675
Akciju kapitāla pieaugums		520 000	(520 000)	-
Pārskata gada peļņa		-	145 580	145 580
Atlikums	31.12.2022	1 380 000	149 255	1 529 255

Pielikums no 12. līdz 34. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

Artūrs Dombrovskis
(Valdes priekšsēdētājs)

2023. gada 3. jūlijs

paraksts

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

paraksts

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

paraksts

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(1) Nozīmīgi grāmatvedības uzskaites principi

Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizējā piemērošana

Par visiem periodiem līdz un ieskaitot gadu, kas beidzās 2020. gada 31. decembrī Sabiedrība sagatavoja finanšu pārskatus saskaņā ar vietējiem vispārpieņemtajiem grāmatvedības principiem - Latvijas normatīvajiem aktiem. Šis Sabiedrības finanšu pārskats ir otrais atbilstoši SFPS sagatavotais finanšu pārskats.

(a) Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes

Sabiedrības atsevišķie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), ko pieņēmusi Eiropas Savienība (ES), un Starptautiskās finanšu pārskatu jautājumu komitejas izdotajām interpretācijām, ko pieņēmusi ES. Šajos finanšu pārskatos uzrādītās summas ir atvasinātas no Sabiedrības grāmatvedības reģistriem, atbilstoši pārklasificētas atzīšanai, novērtēšanai un uzrādīšanai saskaņā ar SFPS, ko pieņēmusi ES.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatos par naudas vienību lietota Eiropas savienības oficiālā naudas vienība Euro. Finanšu pārskati aptver laika periodu no 2021. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim. Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz tālāk tekstā minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem.

(b) Aplēšu un spriedumu izmantošana

SFPS, ko pieņēmusi ES, prasības nosaka, ka, sagatavojot finanšu pārskatus, Sabiedrības vadība novērtē un izdara pieņēmumus, kas ietekmē pārskatos un ārpusbilancē uzrādītos aktīvus un saistības finanšu pārskatu sagatavošanas dienā, kā arī uzrādītos pārskata perioda ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm.

Sabiedrības vadība izvērtē debitoru uzskaites vērtību un novērtē to atgūstamību. Pircēju un pasūtītāju parādiem Sabiedrība piemēro 9 SFPS paredzēto vienkāršotu pieeju un reģistrē mūža sagaidāmos zaudējumus no debitoru parādiem, pamatojoties uz kredītzaudējumu vēsturisko analīzi un ņemot vērā arī paredzamo turpmāko apstākļu attīstību. Paredzamos kredītzaudējumus debitoru parādiem aprēķina pamatojoties uz pieņēmumiem par neizpildes risku un paredzamajām zaudējumu likmēm. Izdarot šos pieņēmumus un izvēloties datus vērtības samazināšanās aprēķinam Sabiedrība ņem vērā savu pieredzi, esošos tirgus apstākļus, kā arī nākotnes aplēses katra pārskata perioda beigās.

Vērtības samazinājumu vai kredītzaudējumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā kopā ar citiem izdevumiem. Tā kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa, sagaidāms, ka to uzskaites vērtība ir vienāda ar to patieso vērtību. Maksimālo kredītrisku veido pircēju un pasūtītāju parādu un citu debitoru uzskaites vērtība. Radniecīgo uzņēmumu parādu un aizdevumu paredzamie kredītzaudējumi tiek novērtēti, vadībai individuāli nosakot un piemērojot katra debitora saistību neizpildes varbūtību un sagaidāmos zaudējumus saistību neizpildes gadījumā.

Debitoru parādu termiņstrukturālas analīze, informācija par vērtības samazinājumu un kredītzaudējumiem ir sniegta 14. piezīmē.

Sabiedrības vadība ir novērtējusi debitoru parādus un uzskata, ka būtiski papildu uzkrājumi 2022. gada 31. decembrī un 2021. gada 31. decembrī nav nepieciešami.

(c) Ieguldījumi meitas sabiedrībās

Ieguldījumi meitas sabiedrībās (t.i., ja Sabiedrībai pieder vairāk nekā 50 % no līdzdalības daļām pamatkapitālā vai tā citādi kontrolē ieguldījumu saņēmēju sabiedrību) tiek uzskaitīti iegādes vērtībā. Sabiedrībai ir kontrole pār ieguldījumu saņēmēju sabiedrību tad, ja Sabiedrībai ir pilnvaras noteikt ieguldījumu saņēmēja sabiedrības finanšu un uzņēmējdarbības politiku, un ja Sabiedrībai ir iespējas gūt atdevi no ieguldījuma no šādu pilnvaru izmantošanas. Pēc sākotnējās atzīšanas visi ieguldījumi tiek uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrātos zaudējumus no vērtības samazināšanās. Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka uzskaites vērtība varētu būt neatgūstama, ieguldījuma uzskaites vērtības tiek pārskatītas, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Zaudējumi no vērtības samazināšanās ir jāiekļauj peļņas un zaudējumu aprēķinā.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(d) Nefinanšu aktīvu vērtības samazināšanās

Katra pārskata gada beigās Sabiedrība pārbauda, vai nav novērojamas aktīvu, t.i. nemateriālo aktīvu, pamatlīdzekļu un ieguldījumu meitas sabiedrībās, vērtības samazināšanās pazīmes.

Aktīva atgūstamā summa ir tā patiesā vērtība mīnus pārdošanas izmaksas vai tā lietošanas vērtība atkarībā no tā, kura no šīm vērtībām ir lielāka. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Katrā bilances datumā Sabiedrība izvērtē, vai nav kādas pazīmes, kas liecina, ka zaudējumi no vērtības samazināšanās, kas aktīvam, atzīti iepriekšējos periodos, varētu būt samazinājušies vai vairs nepastāvēt. Ja šādas pazīmes ir, Sabiedrība aplēš attiecīgā aktīva atgūstamo summu. Iepriekš atzītie zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek reversēti tikai tadā gadījumā, ja kopš pēdējās reizes, kad tika atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās, ir notikušas to aplēšu izmaiņas, uz kuru pamata tika noteikta aktīva atgūstamā summa. Ja tas ir noticis, aktīva uzskaites vērtība tiek palielināta līdz tā atgūstamai summai. Aktīva vērtības palielināšanas rezultātā tā bilances vērtība nedrīkst pārsniegt tādu bilances vērtību, kas būtu noteikta, atskaitot nolietojumu, ja aktīvam iepriekšējos gados nebūtu atzīti zaudējumi no vērtības samazināšanās. Šāds vērtības palielinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

(e) Finanšu aktīvi un finanšu saistības

Finanšu aktīvi

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana.

Finanšu aktīvs tiek atzīts finanšu stāvokļa pārskatā, kad Sabiedrība kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments. Pie sākotnējās atzīšanas, Sabiedrība klasificē un novērtē finanšu aktīvu amortizētajā vērtībā, ja tas atbilst abiem šiem nosacījumiem un tas nav klasificē kā finanšu aktīvs patiesajā vērtībā ar atzīšanu peļņas vai zaudējumu aprēķinā:

- Finanšu aktīvs tiek turēts tāda komercdarbības modeļa ietvaros, kura mērķis ir turēt finanšu aktīvus, lai iekasētu līgumiskās naudas plūsmas, un

- Finanšu aktīva līgumiskie noteikumi konkrētos datumos paredz naudas plūsmas, ko veido vienīgi pamatsummas un procentu maksājumi par nenomaksāto pamatsummu.

Sabiedrība klasificē savus finanšu aktīvus kā finanšu aktīvus, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, saskaņā ar biznesa modeli, kura mērķis ir turēt aktīvus, lai gūtu līgumos noteiktas naudas plūsmas, ko veido tikai pamatsummas maksājumi vai procentu maksājumi par atlikušo pamatsummu. Aktīvi finanšu stāvokļa pārskatā, kas klasificēti šajā kategorijā, ir aizdevumi radniecīgajiem uzņēmumiem, pircēju un pasūtītāju parādi, radniecīgo uzņēmumu parādi un citi debitori.

Šie aktīvus turpmāk novērtē amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Amortizētās izmaksas samazina zaudējumi no vērtības samazināšanās. Procentu ienākumi, peļņa un zaudējumi no valūtas maiņas un vērtības samazināšanās tiek atzīti apvienotajā ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu aktīva atzīšana tiek pārtraukta, ja:

- Tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva ir beigušās;

- Sabiedrība saglabā paredzētās tiesības uz naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva, bet uzņemas saistības šādi iegūtos naudas līdzekļus bez būtiskas kavēšanās izmaksāt kādai trešai personai saskaņā ar iepriekšēju vienošanos, negūstot no tā nekādu peļņu;

- Sabiedrība ir nodevusi paredzētās tiesības saņemt naudas plūsmu no attiecīgā finanšu aktīva un vai nu (a) būtībā ir nodevusi visus riskus un ieguvumus no īpašuma tiesībām uz finanšu aktīvu trešai personai, vai arī (b) nav ne nodevusi, ne saglabājuši ar aktīviem saistītos riskus un ieguvumus, bet ir nodevusi kontroli pār attiecīgo finanšu aktīva posteni.

Finanšu aktīvu vērtības samazināšanās

- Pircēju un pasūtītāju parādi un Citi debitori

Sabiedrība piemēro vienkāršoto pieeju saskaņā ar 9. SFPS. Sabiedrība vienmēr atzīst pircēju un pasūtītāju parādu un Citu debitoru dzīves cikla laikā paredzamos kredītzaudējumus. Dzīves cikla laikā paredzami kredītzaudējumi ir paredzami kredītzaudējumi, kas rodas visu iespējamo saistību neizpildes notikumu dēļ finanšu instrumenta dzīves cikla laikā. Paredzami kredītzaudējumi šiem pircēju un pasūtītāju parādiem un citiem debitoriem tiek aplēsti, izmantojot uzkrājumu matricu, pamatojoties uz vēsturisko kredītzaudējumu pieredzi iepriekšējo divu gadu laikā, koriģējot pēc parādniekiem raksturīgiem faktoriem. Sabiedrība uzskata, ka finanšu aktīvam ir iestājusies saistību neizpilde, ja aizņēmējam ir ievērojamas finansiālas grūtības un maz ticams, ka tas pilnībā segs savas kredītsaistības pret Sabiedrību. Šādiem finanšu aktīviem, kam iestājusies saistību neizpilde, tiek uzskatīti par zaudētiem.

Zaudējumi no finanšu aktīviem, kas novērtēti amortizētajā iegādes vērtībā, tiek atskaitīti no aktīvu bruto uzskaites vērtības. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Finanšu saistības

Atzīšana, klasifikācija un turpmākā novērtēšana.

Finanšu saistības tiek atzītas finanšu stāvokļa pārskatā, kad Sabiedrība kļūst par līgumslēdzēju pusi līgumam, kas ir finanšu instruments. Visas Sabiedrības finanšu saistības ir klasificētas kā saistības, kas novērtētas amortizētajā vērtībā.

Aizņēmumi sākotnēji tiek atspoguļoti, aizņēmuma summas patiesajai vērtībai atņemot ar aizņēmuma saņemšanu saistītās izmaksas. Šīs izmaksas ir aizņēmumu efektīvās procentu likmes neatņemama sastāvdaļa un tiek uzskaitītas par efektīvās procentu likmes korekciju.

Finanšu saistības tiek turpmāk novērtētas amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi. Procentu izdevumi un peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtas kursu svārstībām tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā. Peļņa vai zaudējumi no atzīšanas pārtraukšanas tiek atspoguļoti apvienotajā ienākumu pārskatā. Finanšu saistību atzīšana tiek pārtraukta, ja līgumā minētās saistības ir izpildītas vai atceltas, vai tām beidzies termiņš. Pie finanšu saistību atzīšanas pārtraukšanas starpība starp izslēgto uzskaites vērtību un samaksāto atlīdzību (ieskaitot visus nodotos ne-naudas aktīvus un uzņemtas saistības) tiek atspoguļota apvienotajā ienākumu pārskatā.

Ja esošās finanšu saistības tiek aizvietotas ar tā paša aizdevēja citām finanšu saistībām ar būtiski atšķirīgiem nosacījumiem vai esošo saistību nosacījumi tiek būtiski mainīti, šādas apmaiņas vai nosacījumu izmaiņas gadījumā tiek pārtraukta sākotnējo saistību atzīšana un tiek atzītas jaunas saistības. Starpība starp attiecīgajām uzskaites vērtībām tiek apvienotajā ienākumu pārskatā.

Finanšu saistību nosacījumu maiņa

Mainoties finanšu saistību līgumiskajiem nosacījumiem, piemēram, paredzamajiem naudas plūsmu datumiem, tiek izvērtēts, vai izmaiņas ir būtiskas un, attiecīgi, ir nepieciešams pārtraukt saistību atzīšanu. Lai noteiktu, vai izmaiņas ir būtiskas, Sabiedrība izvērtē kvalitatīvos faktorus, kā arī vai atšķirība starp uzskaites vērtību un mainīto paredzamo nākotnes naudas plūsmu diskontēto vērtību, piemērojot finanšu saistību sākotnējo efektīvo procentu likmi, ir vienāda ar vai pārsniedz 10 procentus. Ja šādu līgumisko nosacījumu maiņa tiek atzīta par būtisku, tās rezultātā tiek pārtraukta finanšu saistību atzīšana, saistību aplēsto patieso vērtību uzskata par esošo finanšu saistību segšanu, un jaunas saistības tiek atzītas patiesajā vērtībā plus darījuma izmaksas. Savukārt, ja līgumisko nosacījumu netiek atzīta par būtisku, saistību atzīšana netiek pārtraukta, Sabiedrība pārreķina finanšu saistību bruto uzskaites vērtību un modifikācijas rezultātā gūto peļņu vai zaudējumus atzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Savstarpējais ieskaits

Finanšu aktīvi un finanšu saistības tiek savstarpēji ieskaitīti un neto summa tiek uzrādīta finanšu stāvokļa pārskatā tad un tikai tad, kad Sabiedrībai šobrīd ir juridiski piemērojamas tiesības savstarpēji ieskaitīt summas, un tā plāno vai nu norēķināties par tiem neto, vai arī vienlaicīgi realizēt aktīvu un nokārtot saistības.

(f) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentus veido nauda bankā un kasē un īstermiņa noguldījumi, kuru sākotnējais dzēšanas termiņš nepārsniedz trīs mēnešus.

(g) 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.

(h) Iespējamās saistības un aktīvi

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības nav atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

(i) Noma

Sabiedrība ka nomnieks

Noslēdzot līgumu, Sabiedrība izvērtē, vai līgums ir noma vai ietver nomu. Sabiedrība atzīst tiesības lietot aktīvu un atbilstošās nomas saistības attiecībā uz visiem nomas līgumiem, kuros tas ir nomnieks; izņēmumi ir iespējami attiecībā uz īstermiņa nomu (kuras nomas termiņš ir 12 mēneši vai mazāk) un zemas vērtības aktīvu nomu (piemēram, planšetdatoru, personālo datoru, biroja inventāra nelielu iekārtu un tālruņa nomu). Līguma termiņš tiek novērtēts, pamatojoties uz sekojošiem kritērijiem: līguma kopējais termiņš, līguma neatceļamais termiņš; pēc līgumā noteiktā nomas termiņa beigām par turpmāko līguma pagarinājumu nepieciešams vienoties ar sadarbības partneri, noslēdzot papildus vienošanās. Sabiedrība ar šo nomu, uz ko attiecas augstāk minētie izņēmumi, saistītos nomas maksājumus atzīst kā pamatdarbības izdevumus pēc lineārās metodes nomas termiņa laikā, ja vien kāda cita sistematiska metode labāk neatspoguļo laika modeli, kurā tiek izmantoti iznomātā aktīva ekonomiskie labumi.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Nomas sākuma datumā Sabiedrība novērtē nomas saistības kā šajā datumā nenomaksāto nomas maksājumu pašreizējo vērtību.

Nomas maksājumus diskontē, izmantojot nomā ietvērto procentu likmi. Ja šo likmi nav iespējams viegli noteikt, Sabiedrība izmanto savu salīdzināmo aizņēmuma procentu likmi.

Nomas maksājumi, ko iekļauj nomas saistību novērtējumā, ietver šādus maksājumus:

- Fiksētos nomas maksājumus (tostarp pēc būtības fiksētos nomas maksājumus), atskaitot saņemamos nomas veicināšanas maksājumus;
- Mainīgos nomas maksājumus, kas ir atkarīgi no indeksa vai likmes un sākotnēji tikuši novērtēti, izmantojot indeksu vai likmi sākuma datumā;
- Summas, kas nomniekam būtu jāmaksā kā atlikušās vērtības garantijas;
- Pirkšanas iespējas izmantošanas cenu, ja ir pietiekams pamats uzskatīt, ka nomnieks izmantos šo iespēju; un
- Soda naudas maksājumus par nomas izbeigšanu, ja nomas termiņš atspoguļo, ka nomnieks izmanto iespēju izbeigt nomu.

Nomas saistības ir uzrādītas kā atsevišķa pozīcija finanšu stāvokļa pārskatā.

Nomas saistības vēlāk novērtē, palielinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu procentus par nomas saistībām (izmantojot efektīvās procentu likmes metodi), un samazinot uzskaites vērtību, lai atspoguļotu veiktos nomas maksājumus.

Sabiedrība pārvērtē nomas saistības (un attiecīgi koriģē saistīto lietošanas tiesību aktīvu) ikreiz, kad:

· Nomas termiņš ir mainījies, vai ir kāds būtisks notikums vai apstākļu maiņa, kā rezultātā mainās iegādes opcijas vērtējums, un šajā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi;

· Nomas maksājumi mainās indeksa vai likmes izmaiņas dēļ, vai paredzamie maksājumi mainās dēļ garantētas atlikušās vērtības; šādos gadījumos nomas saistības pārvērtē, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot nemainītu diskonta likmi (ja vien nomas maksājumi izmaiņas nerodas mainīgās procentu likmes izmaiņas dēļ, šajā gadījumā tiek izmantota pārskatīta diskonta likme);

· Nomas līgums tiek modificēts, un līguma izmaiņas vairs netiek uzskaitītas kā atsevišķa noma, tādā gadījumā nomas saistības tiek pārvērtētas, pamatojoties uz modificētās nomas līguma termiņu, diskontējot pārskatītos nomas maksājumus, izmantojot pārskatīto diskonta likmi modifikācijas datumā.

Tiesības lietot aktīvu ietver atbilstošo nomas saistību sākotnējo novērtējumu, nomas maksājumus, kas veikti sākuma dienā vai pirms tās, atskaitot saņemtos nomas atlaides un visas sākotnējās tiesības izmaksas. Pēc tam tos novērtē pēc izmaksām, no kurām atskaitīts uzkrātā amortizācija un zaudējumi no vērtības samazināšanās.

Tiesības lietot aktīvu tiek amortizētas nomas līguma darbības periodā.

(j) Ieņēmumu atzīšana

Sabiedrība piemēro un atzīst ieņēmumus, izmantojot piecu soļu modeli. Modelis sastāv no:

- Līgumattiecību noteikšanas;
- Līguma izpildes saistības noteikšanas;
- Darījuma cenas noteikšanas;
- Darījuma cenas attiecināšanas uz izpildes pienākumu;
- Ieņēmumu atzīšanas, kad Sabiedrība ir izpildījusi izpildes pienākumu.

Līgumattiecību noteikšanai tiek izmantoti sekojošie kritēriji:

- Līgumslēdzēju puses ir apstiprinājušas līgumu un ir apņēmušās pildīt savas saistības;
- Sabiedrība var identificēt katras puses tiesības attiecībā uz nododamām precēm vai pakalpojumiem;
- Sabiedrība var identificēt preču vai pakalpojumu apmaksas nosacījumus;
- Līgumam ir komerciāla būtība;
- Pastāv liela iespējamība, ka sabiedrība iekasēs atlīdzību, kura tai pienākas apmaiņā pret precēm vai pakalpojumiem, kas tiks nodoti klientam.

Izpildes pienākums pastāv, ja ir prece vai pakalpojums, kas ir atdalāms, vai ir virkne atsevišķu preču vai pakalpojumu, kas būtībā ir vienādi. Sabiedrības izpildes pienākumi ir noteikti tās līgumos ar pakalpojumu saņēmējiem.

Darījuma cenas noteikšana un attiecināšana uz izpildes pienākumu – Sabiedrība nosaka darījuma cenu līgumos ar pakalpojumu saņēmējiem katram izpildes pienākumam atsevišķi, kas ir tieši atkarīga no Sabiedrības faktiskajām izmaksām attiecīgā izpildes pienākuma veikšanai, tāpēc attiecināšana nav nepieciešama.

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti, kad pakalpojums sniegts.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Īeņēmumi no preču pārdošanas

Īeņēmumus no preču pārdošanas atzīst, atskaitot atlaides, atgriešanu, pievienotas vērtības nodokli, muitas nodokļus un nodevas. Īeņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti brīdī, kad kontrole un preču īpašumtiesības tiek nodotas klientam saskaņā ar līguma nosacījumiem.

Finansēšanas komponente

Sabiedrība neslēdz līgumus, saskaņā ar kuriem periods starp nolīgto preču piegādes laiku un klientu maksājumu ir ilgāks par gadu. Attiecīgi, Sabiedrība neveic darījumu cenu korekciju par naudas laika vērtību.

(k) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis pārskata periodā ir iekļauts finanšu pārskatos, pamatojoties uz vadības aprēķiniem, kas sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Pamatojoties uz Latvijas Republikas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums", sākot ar 2018. gada 1. janvāri ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekama sadalītā peļņa un citi izdevumi, ko uzskata par nosacīti sadalīto peļņu. Nesadalītai peļņai uzņēmumu ienākuma nodokli nepiemēro. Piemērojamā uzņēmumu ienākuma nodokļa likme ir 20% no ar nodokli apliekamās bāzes. Saskaņā ar starptautiskā grāmatvedības standarta Nr. 12 "Īenākuma nodokļi" prasībām ienākuma nodokļi ietver tikai tādu nodokļu, kas balstīti uz ar nodokli apliekamo peļņu, tādējādi uzņēmumu ienākuma nodoklis, kas aprēķināts no ar nodokli apliekamās bāzes, kas sastāv no nosacīti sadalītās peļņas, tiek uzrādīts sadaļā Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas. Saskaņā ar starptautiskā grāmatvedības standarta Nr. 12 "Īenākuma nodokļi" prasībām, ja ienākuma nodokļi maksā pēc augstākas vai zemākas likmes, atkarībā no tā, vai peļņa ir sadalīta, pārskata perioda un atliktā nodokļa aktīvus un saistības novērtē pēc nodokļa likmes, kuru piemēro nesadalītai peļņai. Latvijā nesadalītās peļņas likme ir 0 %. Tādējādi nerodas atliktā nodokļa aktīvi un saistības.

(l) Darījumi ar saistītām pusēm

Saistītās puses ir ar Sabiedrību saistītas juridiskas un fiziskas personas, saskaņā ar zemāk minētiem noteikumiem.

a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar Sabiedrību, ja:

i) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār Sabiedrību;

ii) šai personai ir būtiska ietekme pār Sabiedrību; vai

iii) šī persona ir Sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.

b) Uzņēmums saistīts ar Sabiedrību, ja tas atbilst šādiem nosacījumiem:

i) Uzņēmums un Sabiedrība pieder vienai uzņēmumu grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);

ii) viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums (vai asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums tās grupas uzņēmumam, kurai pieder otrs uzņēmums);

iii) abi uzņēmumi ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;

iv) viens uzņēmums ir trešās puses kopuzņēmums, bet otrs uzņēmums ir tās pašas trešās puses asociētais uzņēmums;

v) uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns Sabiedrības darbiniekiem vai uzņēmuma, kurš saistīts ar Sabiedrību, darbiniekiem; Ja Sabiedrība pati ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.

vi) uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;

vii) personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār uzņēmumu vai ir uzņēmuma (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis;

viii) sabiedrība vai jebkurš grupas, kuram tas pieder, loceklis sniedz augstākās vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam vai tā mātes sabiedrībai.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(m) Starptautiskie finanšu pārskata standarti

Jauniem standartiem, papildinājumiem standartos un interpretācijām, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas 2022. gada 1. janvārī, nav bijis būtiskas ietekmes uz šiem finanšu pārskatiem.

Standarti un esošo standartu grozījumi, ko SGSP ir izdevusi, bet kuri vēl nav stājušies spēkā

Vairāki jauni standarti ir spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas pēc 2022. gada 1. janvāra, un ir atļauta to agrāka piemērošana; tomēr Sabiedrība nav agrāk pieņēmusi jaunus vai grozītos standartus, sagatavojot šos atsevišķos finanšu pārskatus.

Turpmāk minētie standarti un interpretācijas, kas ir spēkā pārskata periodiem, kas sākas pēc 2022. gada 1. janvāra, nav paredzama būtiska ietekme uz Sabiedrības atsevišķajiem finanšu pārskatiem:

- 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi" un grozījumi 17. SFPS "Apdrošināšanas līgumi"
- Saistību klasifikācija īstermiņa vai ilgtermiņa saistībās (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu uzrādīšana");
- Grāmatvedības aplēses definīcija (Grozījumi 8. SGS "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas")
- Grāmatvedības politiku atklāšana (Grozījumi 1. SGS "Finanšu pārskatu sniegšana" un SFPS 2. prakses ziņojums)
- Atliktais nodoklis, kas saistīts ar aktīviem un saistībām, kas rodas vienā darījumā (Grozījumi 12. SGS "Ienākuma nodokļi")

Šobrīd ES pieņemtie SFPS būtiski neatšķiras no Starptautiskās grāmatvedības standartu padomes (SGSP) pieņemtajiem standartiem, izņemot atsevišķus augstāk norādītos standartus, esošo standartu grozījumus un interpretācijas, ko 2022. gada 31. decembrī ES vēl nebija apstiprinājusi izmantošanai (norādītie spēkā stāšanās datumi attiecas uz SFPS, ko izdevusi SGSP). Sabiedrība pieņēma lēmumu neievest jaunus standartus, esošo standartu un interpretāciju grozījumus pirms to spēkā stāšanās datuma. Sabiedrība paredz, ka šo standartu un esošo standartu grozījumu pieņemšanai nebūs būtiskas ietekmes uz Sabiedrības finanšu pārskatiem to sākotnējās piemērošanas periodā.

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

(n) Pārskata periods

Pārskata periods ir 12 mēneši no	01.01.2022	līdz	31.12.2022
Iepriekšējais periods ir 12 mēneši no	01.01.2021	līdz	31.12.2021

(o) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu. Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievedmuita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai. Nolietojums ir aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas:

Biroja iekārtas	30%
Datoru aprīkojums	33%
Transporta līdzekļi	16%
Citi pamatlīdzekļi	14-50%

Ja konstatēts, ka pamatlīdzeklis vairs nav funkcionāls vai ir daļēju funkcionāls, tas tiek likvidēts, vai tā grāmatvedības uzskates vērtība tiek samazināta, atbilstoši tā faktiskajai tirgus vērtībai un nolietojuma pakāpei.

Izmomātajiem kafijas automātiem, sākot no 2018. gada 1. janvāra, tika mainīta nolietojuma metode no 3 gadu lineārās metodes uz 5 gadu lineāro metodi, nolietojuma periodu 5 gadi skaitot no pamatlīdzekļa iegādes brīža.

Nemateriālie ieguldījumi ir atspoguļoti to iegādes vērtībā, atskaitot amortizāciju. Amortizācija ir aprēķināta aktīva lietderīgās izmantošanas laikā pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas normas:

Licences	10-20%
Citi nemateriālie ieguldījumi	30%

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

Izmaksas, kas saistītas ar nomātā īpašuma uzlabojumiem, tiek kapitalizētas un atspoguļotas pamatlīdzekļu sastāvā. Nolietojums tiek aprēķināts visā nomas periodā, izmantojot lineāro metodi. Aizņēmumu izmaksas, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļu izveidošanu un nepabeigtiem celtniecības objektiem, tiek kapitalizētas, ja tās ir pamatoti nosakāmas un tieši saistītas. Aizņēmumu izmaksas kapitalizē līdz pamatlīdzekļu nodošanai ekspluatācijā.

Pētniecības izmaksas tiek atzītas par pārskata perioda zaudējumiem to rašanās brīdī. Sabiedrības attīstības izmaksas tiek kapitalizētas, ja to atgūstamību nākotnē var pamatoti pierādīt. Amortizācija tiek aprēķināta visā attīstības izmaksu atgūšanas perioda laikā.

(p) Krājumu novērtēšana

Krājumu pašizmaksu uzskaita, izmantojot FIFO metodi. Krājumi tiek novērtēti atbilstoši pašizmaksai vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā.

Ja krājumu vienības ir bojātas, daļēji vai pilnīgi novecojušas vai nozīmīgi palielinās to ražošanas pabeigšanas vai pārdošanas izmaksas - attiecīgās krājumu vienības novērtē atbilstoši neto pārdošanas vērtībai (Neto realizācijas cena ir aplēstā pārdošanas cena parastā uzņēmējdarbībā, atskaitot aplēstās produkcijas pabeigšanas uz pārdošanas izmaksas).

(r) Nauda un naudas ekvivalenti

Naudu un naudas ekvivalentu veido atlikumi banku norēķinu kontos un citi īstermiņa augsti likvīdi ieguldījumi ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

(s) Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem

Uzkrājumu summa tiek noteikta, reizinot vidējo darbinieku atalgojumu par pārskata perioda pēdējiem sešiem mēnešiem ar neizmantotā atvaļinājuma dienu skaitu uz pārskata perioda beigu datumu, iekļaujot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Uzkrātās saistības nesaņemtajiem izmaksu rēķiniem

Uzkrātās saistības nesaņemtajiem rēķiniem ir skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām bilances datumā vēl nav saņemts attiecīgs norēķinu dokuments (rēķins). Saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinošiem dokumentiem.

Uzkrātās saistības prēmijām

Uzkrātās saistības prēmijām tiek veidotas saskaņā ar pārskata gada darbības rezultātiem. Uzkrājumi tiek samazināti, faktiski veicot naudas izmaksas darbiniekiem.

(t) 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 pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

(2) Neto apgrozījums:

Apgrozījums ir gada laikā gūtie ieņēmumi no Sabiedrības pamatdarbības – preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas bez pievienotās vērtības nodokļa.

Darbības veids	2022	2021
	EUR	EUR
Ieņēmumi no pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, atskaitot atlaides	13 058 019	9 776 486
Kopā	13 058 019	9 776 486

(3) Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Preču iegādes izmaksas	7 728 226	5 804 680
Preču izmaksas pēc inventarizācijas	33 888	19 224
Preču krājumu vērtības izmaiņas	(13 340)	23 930
Saņemtās atlaides	(104 732)	(94 646)
Kopā	7 644 042	5 753 188

(4) Pārdošanas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	2 262 854	1 335 556
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	651 414	515 806
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	517 276	311 935
Transporta izmaksas	477 717	351 439
Telpu nomas izdevumi	172 608	155 783
Komunālie maksājumi un telpu uzturēšanas izmaksas	156 805	101 116
Sakaru izmaksas, IT izmaksas	133 526	119 222
Reklāmas un mārketinga izmaksas	76 788	83 074
Personāla ilgtspējas pasākumi	76 427	59 903
Darbinieku ēdināšanas izdevumi	46 520	26 395
Iesaiņojamais materiāls	37 848	21 916
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	19 483	26 638
Atvaļinājuma rezerves	6 443	47 981
Komandējuma izmaksas	3 488	3 192
Pārējās pārdošanas izmaksas	33 805	29 982
Kopā	4 673 002	3 189 938

(5) Administrācijas izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	234 284	207 828
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	58 123	49 820
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	55 245	49 002
Sakaru izmaksas	37 827	24 307
Naudas apgrozījuma izmaksas	5 203	7 308
Pārējās administrācijas izmaksas	50 091	46 643
Kopā	440 773	384 908

(6) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2022 EUR	2021 EUR
Atbalsts bezdarbnieku nodarbinātības programmā	18 410	23 370
Grants COVID-19 krīzes skarto uzņēmumu atbalstam	-	100 000
Citi ieņēmumi	31 881	64 493
Kopā	50 291	187 863

Skaidrojums par pārskata gadā un iepriekšējos gados saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Saņemšanas gads	Summa, EUR	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājamā summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
Valsts ieņēmumu dienests	2021	100 000	Atbalsts Covid-19 krīzes skartajiem uzņēmumiem apgrozāmo līdzekļu plūsmas nodrošināšanai	Atbalsts apgrozāmo līdzekļu iegādei	-

(7) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2022 EUR	2021 EUR
Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi	67 027	14 182
Preču izmaksas pašpatēriņam	56 522	52 961
Bezcerīgo parādu norakstīšana	7 031	2 988
Samaksātās soda naudas un līgumsodi	1 041	419
Dabas aizsardzības izdevumi	697	535
Zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	623	3
Citas izmaksas	6 401	278
Kopā	139 342	71 366

(8) Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Citi Nemateriālā vērtība nemateriālie ieguldījumi	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība	46 062	126 025	172 087
Vērtības palielinājums (iegāde)	34 734	43 000	341 504
Atsavināts vai likvidēts	-	-	-
Uzskaites vērtība	80 796	169 025	513 591
Uzkrātā amortizācija	(33 758)	(14 527)	(48 285)
Aprēķinātā amortizācija	(31 693)	(42 392)	(74 085)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto uz citu posteni ieguldījumu nolietojums	-	3 497	3 497
Uzkrātā amortizācija	(65 451)	(11 030)	(118 873)
Atlikusī vērtība	12 304	111 498	123 802
Atlikusī vērtība	15 345	157 995	394 718

(9) Pamatlīdzekļu kustības pārskats

		Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Pamatlīdzekļi kopā
		EUR	EUR	EUR	EUR
Uzskaites vērtība (koriģēta)	31.12.2020	80 729	1 275 750	84 048	1 440 527
Vērtības palielinājums		134 750	813 973	224 923	1 173 646
Atsavināts vai likvidēts		(73 440)	(110 060)	(236 248)	(419 748)
Pārvietošana uz citu posteni (uz krājumiem)		-	(55 547)	-	(55 547)
Korekcijas saistībā ar grāmatvedības politikas izmaiņām*			(614 364)		(614 364)
Uzskaites vērtība (koriģēta)	31.12.2021.	142 039	1 309 752	72 723	1 524 514
Vērtības palielinājums		111 833	243 728	193 287	548 847
Pārklasifikācija			264 629	(264 629)	
Atsavināts vai likvidēts		-	(20 803)		(20 803)
Uzskaites vērtība (koriģēta)	31.12.2022	253 872	1 797 306	1 381	2 052 558
Uzkrātais nolietojums (koriģētais)	31.12.2020	(66 219)	(329 840)	-	(396 059)
Aprēķinātais nolietojums		(15 908)	(435 007)		(450 916)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto pamatlīdzekļu nolietojums		73 440	110 060		183 500
Korekcija saistībā ar grāmatvedības politikas izmaiņām*			144 752		144 752
Uzkrātais nolietojums (koriģētais)	31.12.2021	(8 687)	(510 035)	-	(518 723)
Aprēķinātais nolietojums		(66 685)	(423 028)		(489 713)
Atsavināto, likvidēto vai pārvietoto pamatlīdzekļu nolietojums			20 803		20 803
Uzkrātais nolietojums	31.12.2022	(75 372)	(912 260)	-	(987 632)
<i>Korekcija uz 31.12.2021**</i>					<i>248 707</i>
Atlikusi vērtība	31.12.2021	133 352	799 717	72 723	1 005 791
Atlikusi vērtība	31.12.2022	178 500	885 046	1 381	1 064 927

** Pamatlīdzekļu kustības tabula ietver pāreju, attiecīgi veiktas korekcijas aktīvu pārklasifikācijā pārejot no Latvijas likumdošanas uz SFPS piemērošanu.

10) Tiesības lietot aktīvu*

	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs*	Telpu nomas līgums	Kopā
	EUR		EUR
Iegādes vērtība			
31.12.2020	652 762	0	652 762
Palielinājums	614 364	0	614 364
31.12.2021	1 267 126	510 279	1 777 405
Palielinājums	509 607	0	509 607
Samazinājums (pārvietošana uz krājumiem)	(218 307)	-	(218 307)
31.12.2022	1 558 426	510 279	2 068 705
Uzkrātais nolietojums			
31.12.2020	(404 052)	-	(404 052)
Izmaiņas pārskata gadā	(144 752)	-	(144 752)
31.12.2021	(548 804)	-	(548 804)
Izmaiņas pārskata gadā	(91 114)	(156 193)	(247 307)
31.12.2022	(639 918)	(156 193)	(796 111)
Bilances vērtība			
31.12.2021	718 322	510 279	1 228 601
31.12.2022	918 508	354 086	1 272 594

* Tika veikta pārklasifikācija no pamatlīdzekļiem saskaņā ar SFPS 16, izveidojot jaunu kategoriju "Tiesības lietot aktīvu"

Peļņas un zaudējuma aprēķinā iekļautās summas:

	2022	2021
Nolietojuma izmaksas "tiesībām izmantot aktīvus"	247 307	144 752
Procentu izdevumu par nomas saistībām	31 299	16 462
Kopā	278 606	161 214

(11) Līdzdalība radniecīgo sabiedrību kapitālā

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Līdzdalības vērtības pārskata perioda sākumā	37 986	-
Iegāde (+)	-	37 986
Iegādes vērtība pārskata gada beigās	-	37 986
Līdzdalības vērtības pārskata perioda beigās	37 986	37 986

Sabiedrības nosaukums, juridiskā adrese	Piederošās daļas, %	Iegādes vērtība	Ieguldījuma bilances vērtība	Peļņa vai zaudējumi	Meitas sabiedrības pašu kapitāla vērtība uz 31.12.2022
				Nerevidēti dati	Nerevidēti dati
AURON COFFEE ROASTERY SIA, Mēlužu iela 13 - 11A, Rīga, LV-1067	100	-	37 986	(67 475)	1 300
	X	-	37 986	(67 475)	1 300

(12) Aizdevumi radniecīgajām sabiedrībām

	Atmaksas termiņš	Izmaiņas pārskata periodā EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Ilgtermiņa aizdevumi (nav saņemts nodrošinājums)				
AURON COFFEE ROASTERY SIA	27.09.2025	49 000	49 000	-
AURON COFFEE ROASTERY SIA	01.07.2024	48 500	48 500	44 500
Ilgtermiņa parādi kopā		97 500	97 500	44 500

(13) Gatavie ražojumi un preces pārdošanai
(izvērtējot krājumus, nav veidoti uzkrājumi)

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Preces pārdošanai	1 215 000	888 509
Kopā	1 215 000	888 509

(14) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	953 280	751 086
Uzkrājumi šaubīgiem parādiem	(14 064)	(9 579)
Kopā	939 216	741 507

Uzkrājumu izmaiņas

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Uzkrājumu atlikums gada sākumā	9 579	10 380
Palielinājums	7 231	2 988
Norakstīti zaudētie parādi	(2 747)	(3 787)
Uzkrājumu atlikums gada beigās	14 064	9 579

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS

	31.12.2022	Sagaidāmo zaudējumu likme %	Vērtības samazinājums
nav kavēts	854 153	0%	
kavēts 1-30	80 568	0%	
kavēts 31-60	4 093	0%	
kavēts 60+	14 466	0%	
Individuāli novērtētie		-	14 064
Kopā	953 280	-	14 064

Samaksas termiņa kavējums dienās pēc 9. SFPS

	31.12.2021	Sagaidāmo zaudējumu likme %	Vērtības samazinājums
nav kavēts	602 308	0%	
kavēts 1-30	108 053	0%	
kavēts 31-60	21 205	0%	
kavēts 60+	19 521	0%	
Individuāli novērtētie		-	9 579
Kopā	751 086	-	9 579

(15) Citi debitori

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Samaksātā drošības nauda	35 786	48 779
Pārmaksas piegādātājiem	16 508	3 518
Kopā	52 294	52 297

(16) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Apdrošināšana	10 270	14 219
Datorprogrammu uzturēšanas izmaksas	4 357	7 026
Citas izmaksas	1 529	2 419
Kopā	16 156	23 664

(17) Nauda

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Naudas līdzekļi bankā euro	783 293	780 566
Kopā	783 293	780 566

(18) Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)

2022. un 2021. gada 31. decembrī daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts. Tas sastāv no 1 380 000 kapitāla daļām, kuru nominālvērtība ir 1.00 EUR.

2022. gada 30. jūnija sabiedrības dalībnieku sapulcē pieņemts lēmums Pamatkapitāla palielināšanai novirzīti 520 000.00 EUR no 2021. gada peļņas.

15.02.2022. juridiskās formas maiņa no SIA uz AS un izveidota Padome

31.12.2022	31.12.2021
EUR	EUR
1 380 000	860 000

(19) Aizņēmumi pret obligācijām

2022. gada 20. decembrī Hestio AS izlaida obligācijas ar atmaksas termiņu līdz 01.09.2027, un gada procentu likmi 4,5%, vienas obligācijas nominālvērtība ir 0,01 EUR, kopējā vērtība ir 990 000,00 Eur, kupona maksāšanas biežums - 4 reizes gadā. ISIN: LV0000802650

Obligāciju noteikumi paredz noteiktu finanšu rādītāju (covenants) izpildi 2023. gadā - Net Debt/ Equity, DSCR rādītājus.

31.12.2022	31.12.2021
EUR	EUR
Aizņēmumi ar atmaksas termiņu no 1 līdz 5 gadiem	-
Kopā	-

(20) Citi aizņēmumi

Ilgtermiņa aizņēmumi (no 1 - 5 gadiem)

Swedbank Līzings SIA

Kopā

31.12.2022	31.12.2021
EUR	EUR
609 338	739 060
609 338	739 060

Īstermiņa aizņēmumi (līdz 1 gadam)

Swedbank Līzings, SIA

Kopā

31.12.2022	31.12.2021
EUR	EUR
476 936	395 344
476 936	395 344

Sabiedrībai noslēgti 18 finanšu nomas līgumi par automašīnu nomu uz 5 gadiem un 20 finanšu nomas līgumi par kafijas autmātu un ūdens iekārtu nomu uz 3 gadiem.

(21) Parādi radniecīgajām sabiedrībām

Īstermiņa parādi

Par saņemtajām precēm

Īstermiņa parādi kopā

31.12.2022	31.12.2021
EUR	EUR
33 058	38 962
33 058	38 962

(22) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	Atmaksas termiņš	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Ilgtermiņa aizņēmumi (no 1 līdz 5 gadiem) (info par nodrošinājumu skatīt 28. piezīmē) Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	25.03.2024	68 000	340 000
Kopā	X	68 000	340 000
Īstermiņa aizņēmumi	Atmaksas termiņš	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Attīstības finanšu institūcija ALTUM, AS	Aizņēmuma īstermiņa daļa	272 000	272 000
Īstermiņa aizņēmumi kopā	X	272 000	272 000

Nodrošinājums ir komercķīla - pamatlīdzekļi, to piederumi, nemateriālie ieguldījumi un krājumi.

(23) Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 123 890	1 043 531
	1 123 890	1 043 531

(24) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Ilgtermiņa parādi (no 1 līdz 5 gadiem)	13 011	121 390
Īstermiņa parādi	451 224	329 424
Kopā	464 235	450 814

Nodokļu kustība pārskata gadā

	Atlikums 31.12.2021 EUR	Aprēķināts 2022 EUR	Samaksāts 2022 EUR	Atlikums 31.12.2022 EUR
Pievienotās vērtības nodoklis	217 992	1 118 364	(1 133 933)	202 423
Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	172 306	827 512	(826 409)	173 409
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	58 619	413 458	(400 262)	71 815
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	305	4 422	(4 325)	402
Dabas resursu nodoklis	110	98	(206)	2
Uzņēmējdarbības riska nodeva	46	711	(698)	59
Akcīzes nodoklis	-	243	(243)	-
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1 436	16 846	(2 157)	16 125
Kopā	450 814	2 381 654	(2 368 233)	464 235

(25) Pārējie kreditori

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Īstermiņa pārējie kreditori		
Norēķini par darba samaksu	136 138	134 116
Debitoru veiktās pārmaksas	32 731	20 958
No debitora saņemtā drošības nauda	3 011	2 123
Norēķini par prasībām pret personālu	643	553
Kopā	172 523	157 750

(26) Uzkrātās saistības

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	144 115	114 131
Uzkrātās saistības par saņemtajiem pakalpojumiem	10 772	14 223
Kopā	154 887	128 354

(27) Vidējais darbinieku skaits

	2022	2021
Valdes locekļi	4	2
Pārējie darbinieki	143	121
Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā	147	123

(28) Ziņas par izsniegtiem galvojumiem, garantijām un citām iespējamām saistībām un iekļātiem aktīviem

Saistībā ar saņemto aizņēmumu (sk.piezīmi Nr. 19) komercķīlas priekšmeti ir Hestio AS pamatlīdzekļi un to piederumi, nemateriālie ieguldījumi, krājumi EUR 2 500 000.00 vērtībā.

Saistībā ar saņemto aizņēmumu (sk.piezīmi Nr. 22) komercķīlas priekšmeti ir Hestio AS pamatlīdzekļi un to piederumi, nemateriālie ieguldījumi, krājumi EUR 680 000.00 vērtībā.

(29) Ziņas par nomas un īres līgumiem, kuriem ir svarīga nozīme sabiedrības darbībā

Telpu nomas līgums Nr. Ī-22 no 30.05.2016 ar SIA "ABAVA" līdz 31.12.2024.

(30) Atgriezeniskā noma

2022. gadā Sabiedrībā ir grāmatoti Atgriezeniskās nomas darījumi par kopējo summu EUR 484 006, kas nav iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā. Atgriezeniskā noma ir saistīta ar Sabiedrībai piederošu pamatlīdzekļu pārdošanu SIA "Swedbank Līzings" un to saņemšanu atpakaļ. Saņemšana atpakaļ ir uzrādīta bilancē kā Finanšu noma, 2021. gadā Sabiedrībai bija Atgriezeniskās nomas darījumi par kopējo summu EUR 465 502.

(31) Informācija par padomes un valdes locekļu atlīdzību

Padomes un valdes locekļu atlīdzība par pienākumu pildīšanu padomē un valdē kā arī par darba pienākumu pildīšanu ir sekojoša:

Izmaksu veids	2022	2021
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	200 638	47 170
Valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas	47 530	16 080
Kopā	248 168	63 250

(32) Personāla izmaksas

	2022	2021
	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	2 223 831	1 496 214
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	530 048	344 857
Kopā personāla izmaksas	2 753 878	1 841 071

(33) Darījumi ar saistītajām pusēm

Saskaņā ar 24. SGS „Informācijas uzrādīšana par saistītajām pusēm” iekļauto definīciju saistītās puses ir gan juridiskas, gan privātpersonas, kas ir saistītas ar Sabiedrību šādā veidā:

- a) Persona vai tuvs šīs personas ģimenes loceklis ir saistīts ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja:
 - i) šai personai ir kontrole vai kopīga kontrole pār pārskatu sniedzēju sabiedrību;
 - ii) šai personai ir būtiska ietekme pār pārskata sniedzēju sabiedrību; vai
 - iii) šī persona ir pārskatu sniedzēja sabiedrības vai tā mātes sabiedrības augstākās vadības pārstāvis.
- b) Sabiedrība ir saistīta ar pārskatu sniedzēju sabiedrību, ja tā atbilst šādiem nosacījumiem:
 - i) sabiedrība un pārskata sniedzēja sabiedrība pieder vienai sabiedrību grupai (kas nozīmē, ka mātes sabiedrība, meitas sabiedrība un māsu sabiedrības ir saistītās puses vienai otrai);
 - ii) viens uzņēmums ir otra uzņēmuma asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums (vai asociēts uzņēmums vai kopuzņēmums tās grupas uzņēmumam, kurai pieder otrs uzņēmums);
 - iii) abi uzņēmumi ir kopuzņēmumi vienai un tai pašai trešajai pusei;
 - iv) viens uzņēmums ir trešās puses kopuzņēmums, bet otrs uzņēmums ir tās pašas trešās puses asociētais uzņēmums;
 - v) uzņēmums ir pēcnodarbinātības pabalstu plāns atskaišu sniedzēja uzņēmuma darbiniekiem vai uzņēmuma, kurš saistīts ar atskaišu sniedzēju, darbiniekiem; Ja atskaišu sniedzēja uzņēmums pats ir šāda veida plāns, saistītās puses ir arī to sponsorējošie darba devēji.
 - vi) uzņēmumu kontrolē vai kopīgi kontrolē persona, kas identificēta (a) punktā;
 - vii) personai, kas identificēta (a)(i) punktā, ir būtiska ietekme pār sabiedrību vai ir sabiedrības (vai tā mātes sabiedrības) augstākās vadības pārstāvis.

Sabiedrība vai jebkurš grupas, kuram tas pieder, loceklis sniedz augstākās vadības personāla pakalpojumus pārskatu sniedzējam vai tā mātes sabiedrībai.

Savstarpējās bilances un darījumi starp AS “Hestio” un saistītajām pusēm ir atspoguļoti zemāk:

Darījumi ar saistītajām pusēm

	2022 EUR	2021 EUR
Pārdotas preces un sniegti pakalpojumi	15 933	-
Saņemti pakalpojumi un pirktas preces	514 716	183 483

Par aizdevumiem radniecīgajām sabiedrībām skatīt piezīmi Nr. 12.

Parādi radniecīgajām sabiedrībām skatīt piezīmi Nr. 21

Nenokārtotās debitoru un kreditoru saistības pārskata gada beigās nav nekādā veidā nodrošinātas, un norēķini tiks veikti naudā. Par saistīto pušu parādiem nav sniegtas vai saņemtas nekādas garantijas.

(34) Finanšu risku vadība

Sabiedrības finanšu aktīvus galvenokārt veido pircēju un pasūtītāju parādi, kā arī pieprasījuma noguldījumi kredītiestādēs. Finanšu saistību lielāko daļu veido parādi piegādātājiem par precēm un pakalpojumiem. Naudas līdzekļi galvenokārt tiek izvietoti pazīstamās Latvijas finanšu institūcijās. Sabiedrības finanšu kreditori ir Latvijas kredītiestādes, kas kredītē sabiedrības ilgtermiņa un īstermiņa finanšu darījumus. Līdz ar to sabiedrība ir pakļauta procentu likmju izmaiņu riskam, un tas var būtiski ietekmēt tā darbības rezultātus. Nepastāv būtiskas atšķirības starp finanšu aktīvu un saistību bilances vērtību un to patieso vērtību. Pārskata gadā sabiedrība neizmantoja atvasinātos finanšu instrumentus.

Finanšu riski

Finanšu riskus saistībā ar Sabiedrības likviditāti, valūtas un procentu likmju svārstībām un darījumu partneru kredītrisku Sabiedrības vadība.

(a) Likviditātes risks

Sabiedrības naudas līdzekļu pārvaldes politika paredz nodrošināt pietiekamu Sabiedrības likviditāti, kā arī tā spēju finansēt savu darbību bez jebkādiem finansējuma ierobežojumiem. Finansējuma un likviditātes risks tiek samazināts, diferencējot aizņēmumu portfeļa saistību izpildes termiņus un saglabājot elastību finansējumā, nodrošinot kredītlīniju pieejamību.

Vadība uzskata, ka Sabiedrības saimnieciskās darbības naudas plūsma, tai pieejamais finansējums un iespēja noslēgt kredītlīnijas arī turpmāk nodrošinās nepieciešamo likviditāti.

Tabulā ir uzrādīti finanšu saistību līgumos noteiktie dzēšanas termiņi:

2022. gada 31. decembrī	Kopā EUR	< 6m. EUR	6-12m. EUR	>1g EUR	>2g EUR
Finanšu saistības					
Īstermiņa:					
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 123 890	1 123 890	-	-	-
Aizņēmumi no kredītiestādēm	272 000	136 000	136 000	-	-
Pārējās īstermiņa saistības	1 288 628	1 288 628	-	-	-
Ilgtermiņa:					
Aizņēmumi pret obligācijām	990 000	-	-	-	990 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm	68 000	-	-	68 000	-
Nomas saistības	609 338	-	-	-	609 338
Pārējās ilgtermiņa saistības	13 011	-	-	13 011	-
Kopā	1 395 890	1 259 890	136 000	-	-
2021. gada 31. decembrī	Kopā EUR	< 6m. EUR	6-12m. EUR	>12 m. EUR	>12 m. EUR
Finanšu saistības					
Parādi piegādātājiem	1 117 937	1 117 937	-	-	-
Īstermiņa aizņēmumi	511 151	261 118	250 033	-	-
Kopā	1 629 088	1 379 055	250 033	-	-

(b) Valūtas risks

Sabiedrība nav pakļauta nozīmīgam ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam. Norēķinos ar biznesa partneriem dominējošā valūta ir eiro.

(c) Procentu likmju risks

Sabiedrība ir pakļauta procentu likmju riskam gan īstermiņā, gan ilgtermiņā. Izmaiņas procentu likmēs var ietekmēt aizņēmumu izmaksas un naudas plūsmas. Lai ierobežotu šo risku, Sabiedrība pastāvīgi uzrauga tirgus apstākļus, īsteno pasākumus debitoru struktūras uzlabošanai un kontrolē nepieciešamību pēc papildu finansējuma.

Sabiedrības finansējuma avotus veido galvenokārt pašu kapitāls, naudas ieņēmumi no saimnieciskās darbības un mazākā mērā arī aizņēmumi.

2022. gada un 2021. gada 31. decembrī Sabiedrība bija izmantojusi aizņēmumus. Skat. Piezīmi Nr. 20.

Jutīgums pret procentu likmju izmaiņām

Zemāk atspoguļots peļņas pirms nodokļiem (ietekme uz aizņēmumiem ar mainīgu procentu likmi galvenokārt EURIBOR rezultātā) jutīgums pret pamatoti iespējamām procentu likmju izmaiņām, ja visi pārējie mainīgie lielumi nemainās. Pašu kapitāls, izņemot pārskata gada rezultātu, netiek ietekmēts.

Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:

	2022 EUR	2021 EUR
	50822	38931
Ilgtermiņa kreditori	2022 EUR	2021 EUR
Aizņēmumi no kredītiestādēm	68 000	340 000
Citi aizņēmumi	-	-
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	272 000	272 000
Citi aizņēmumi	-	-
Kopējie aizņēmumi ar EURIBOR likmi	340 000	612 000
Vidējie % no aizņēmumiem	14,95%	6,36%
Vidējie % no aizņēmumiem +1%	15,95%	7,36%
Vidējie % no aizņēmumiem -1%	13,95%	5,36%
Procentu maksājumi, ja EURIBOR likme +1%	54 222	45 051
Procentu maksājumi, ja EURIBOR likme -1%	47 422	32 811
Procentu maksājumu starpība, ja EURIBOR likme +1%	3 400	6 120
Procentu maksājumu starpība, ja EURIBOR likme -1%	- 3 400 -	6 120

Šajā analizē pieņemts, ka visi citi mainīgie saglabājas nemainīgi.

(d) Kredītrisks

Finanšu instrumenti, kuri potenciāli pakļauj Sabiedrību zināmai kredītriska koncentrācijas pakāpei, galvenokārt ir pircēju un pasūtītāju parādi un naudas līdzekļi. Šo finanšu instrumentu uzskaites vērtība atspoguļo Sabiedrības maksimālo kredītrisku.

Kredītrisks ir risks, ka Sabiedrībai radīsies finanšu zaudējumi, ja darījumu puse nespēs pildīt savas līgumā noteiktās saistības, un kredītrisks ir saistīts galvenokārt ar klientu debitoru parādiem un šis risks ir atkarīgs no darījuma puses kredītreituma un no riska darījuma izmēra. Kredītriska vadības nodrošināšanai Sabiedrības vadība ir iedibinājusi kārtību, ka, pārdodot preces vai sniedzot pakalpojumus ar pēcapmaksu, tiek veikta klientu izvērtēšana un preces pārdošana ar pēcapmaksu tiek akceptēta, ievērojot noteiktus ierobežojumus. Sabiedrības vadība ir izstrādājusi kredītpolitiku, kas paredz veikt regulāras kontroles procedūras pār Sabiedrības debitoriem, tādējādi nodrošinot savlaicīgu problēmu identificēšanu. Kredītpolitikas un kredītriska vadības mērķis ir samazināt zaudējumus, kas rodas no tā, ka darījumu puses nepilda savus pienākumus.

Kreditrisku attiecībā uz pircēju un pasūtītāju parādiem ir ierobežots uzņēmuma plašā klientu loka dēļ. Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzraudzīti pēc šaubīgo parādu vērtības atskaitīšanas. Sabiedrības partneri atvasināto finanšu instrumentu un naudas līdzekļu darījumos ir finanšu institūcijas ar atbilstošu kredītreitingu. Sabiedrība stingri uzrauga un ierobežo kredītrisku, kāds Sabiedrības ir pieļaujams ar katru atsevišķu finanšu institūciju. Sabiedrība nav pakļauta ievērojamai kredītriska koncentrācijai, balstoties uz pircēju loku (nav būtiskas atkarības no atsevišķiem individuāliem klientiem).

Detalizēti skaidrojumi un vecuma struktūras analīze ir sniegta finanšu pārskatu piezīmē par pircēju un pasūtītāju parādiem. (skat. 14. piezīmi.)

KAPITĀLA RISKA VADĪBA

Sabiedrības mērķis ir nodrošināt pēc iespējas lielāku atdevi no kapitāla uzņēmuma daļu turētājiem un, uzturot spēcīgu kapitāla struktūru, saglabāt kreditoru, klientu un tirgus dalībnieku uzticamību un nodrošināt biznesa attīstību nākotnē.

Kapitāls Sabiedrībā tiek uzraudzīts, pamatojoties uz aizņēmumu attiecību pret pašu kapitālu (leverage ratio), ko nosaka kā procentus veidojošo neto parādsaistību attiecību pret procentus veidojošām neto parādsaistībām plus kopējo pašu kapitālu. Procentus veidojošas neto parādsaistības tiek aprēķinātas, no procentus veidojošām saistībām atskaitot likvidos naudas līdzekļus.

Sabiedrībai nav nekādas ārēji noteiktas kapitāla prasības.

Finanšu instrumenti

Sabiedrības nozīmīgākie finanšu instrumenti ir īstermiņa un ilgtermiņa aizdevumi, pircēju un pasūtītāju parādi, nauda, saņemtie īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumi un nomas saistības. Šo finanšu instrumentu galvenais uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības saimnieciskās darbības finansējumu. Sabiedrība saskaras arī ar vairākiem citiem finanšu instrumentiem, piemēram, citi debitori, parādi piegādātiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

Saskaņā ar 13.SFPS patiesās vērtības hierarhijas līmeņi ir:

- 1.līmenis - identisku aktīvu un saistību kotētas (nekorģētas) cenas aktīvos tirgos, kuriem uzņēmums var piekļūt novērtēšanas datumā;
- 2.līmenis - ievades dati, kas nav 1. līmenī iekļautās kotētās cenas, kas ir novērojami par aktīvu vai saistībām vai nu tieši (t.i., kā cenas) vai netieši (t.i., atvasināti no cenām);
- 3.līmenis - ievades dati par aktīvu vai saistībām, kas nav balstīti uz novērojamiem tirgus datiem (nenovērojami dati).

Tabulā parādīta finanšu aktīvu un finanšu saistību uzskaites vērtība un patiesā vērtība. Patiesā vērtība tiek noteikta sākotnējās atzīšanas laikā un informācijas atklāšanas nolūkā katra pārskata perioda beigās. Nevienam no Sabiedrības finanšu aktīviem vai finanšu saistībām netiek novērtēti patiesajā vērtībā.

Radniecīgo sabiedrību parādi, pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori ir īstermiņa finanšu aktīvi, kam netiek piemēroti procenti, un kuru uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska.

Nauda un naudas ekvivalenti un noguldījumi kredītiestādēs ir augstas likviditātes aktīvi, līdz ar to, to uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska.

Pārējo finanšu ieguldījumu, debitoru parādu un naudas un naudas ekvivalentu atlikušie dzēšanas termiņi ir mazāki par vienu gadu, un ar tiem netiek rēķināti procenti, tāpēc tiek uzskatīts, ka to patiesās vērtības būtiski neatšķiras no uzskaites vērtībām.

Finanšu saistību, kuru termiņš ir īsāks par sešiem mēnešiem, uzskaites vērtība aptuveni atbilst to patiesai vērtībai pie sākotnējās atzīšanas un turpmāk, jo diskontēšanas ietekme nav būtiska.

Finanšu saistību, kuru termiņš ir ilgāks par sešiem mēnešiem, patiesā vērtība tiek aplēsta, pamatojoties uz nākotnes pamatsummas un procentu naudas plūsmu pašreizējo vērtību, kas diskontēta, izmantojot attiecīgā līguma faktisko procentu likmi, kas, pēc vadības domām, atspoguļo tirgus procentu likmi novērtēšanas datumā uzņēmumiem, kas līdzīgi Sabiedrībai.

2022. gadā un 2021. gadā netika veiktas pārklasifikācijas starp patiesās vērtības hierarhijas līmeņiem.

	Pirmais līmenis	Otrais līmenis	Trešais līmenis	Patiesās vērtības kopā	Uzskaites vērtība kopā
2022. gada 31. decembrī					
Finanšu aktīvi:					
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	939 216	939 216
Citi debitori	-	-	-	52 294	52 294
Uzkrātie ieņēmumi	-	-	-	2 589	2 589
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	783 293	783 293
Kopā finanšu aktīvi	-	-	-	1 777 392	1 777 392
Finanšu saistības:					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	340 000	-	340 000
Citi aizņēmumi	-	-	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	-	1 123 890	1 123 890
Parādi radniecīgām sabiedrībām	-	-	-	33 058	33 058
Pārējie kreditori	-	-	-	172 523	172 523
Kopā finanšu saistības	-	-	340 000	1 329 471	1 669 471
	Pirmais līmenis	Otrais līmenis	Trešais līmenis	Patiesās vērtības kopā	Uzskaites vērtība kopā
2021. gada 31. decembrī					
Finanšu aktīvi:					
Pircēju un pasūtītāju parādi	-	-	-	741 507	741 507
Citi debitori	-	-	-	52 297	52 297
Uzkrātie ieņēmumi	-	-	-	3 922	3 922
Nauda un naudas ekvivalenti	-	-	-	780 566	780 566
Kopā finanšu aktīvi	-	-	-	1 578 292	1 578 292
Finanšu saistības:					
Aizņēmumi no kredītiestādēm	-	-	612 000	-	612 000
Citi aizņēmumi	-	-	-	-	-
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	-	-	-	1 043 531	1 043 531
Parādi radniecīgām sabiedrībām	-	-	-	38 962	38 962
Pārējie kreditori	-	-	-	157 750	157 750
Kopā finanšu saistības	-	-	612 000	1 240 243	1 852 243

(35) Svarīgi notikumi kopš pārskata gada beigām

Laika posmā kopš pārskata gada pēdējās dienas un šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši citi nozīmīgi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2022. gada 31. decembri.

(36) Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu

2022. gada peļņu Valde iesaka novirzīt turpmākai Sabiedrības attīstībai.

Artūrs Dombrovskis
(Valdes priekšsēdētājs)

2023. gada 3. jūlijs

paraksts

Reinis Tutāns
(Valdes loceklis)

paraksts

Gada pārskatu sagatavoja:

Kristīne Korpa
(Galvenā grāmatvede)

paraksts

NEREVIDĒTĀS FINANŠU INFORMĀCIJAS PIELIKUMS PAR 2022. GADU

Investīcijas attīstībā un saistītās izmaksas (iepriekš neplānotas)

2022. gads bija Sabiedrības nozīmīgas attīstības gads gan paplašinot darbību noslēdzot cita nozares uzņēmuma daļas iegādi, gan veicot investīcijas, lai uzlabotu uzņēmuma konkurētspēju. Saistībā ar veiktajiem darbības attīstības pasākumiem, Sabiedrībai radās papildus izmaksas, kas plānojot 2022. gada budžetu, netika ieplānotas. Izmaksas zemāk ir apkopotas no 2020. finanšu pārskata piezīmēm - 3., 4., 5. un 7. Izmaksas sadalījumā pa veidiem bija sekojošas:

	2022	2021
	EUR	EUR
Personāla izmaksas	83 823	-
Sakaru izmaksas, IT izmaksas	48 000	-
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	38 590	-
Reklāmas un mārketinga izmaksas	37 912	-
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19 769	-
Transporta izmaksas	17 383	-
Kopā izmaksas	245 477	-

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

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

AS "Hestio" dalībniekiem

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

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikusi AS "Hestio" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 8. līdz 34. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- pārskatu par finanšu stāvokli 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,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par AS "Hestio" finansiālo stāvokli 2022. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2022. gada 31. decembrī, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība (turpmāk SFPS).

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 3. lapā,
- paziņojums par vadības atbildību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 4. lapā
- vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 5. līdz 6. lapai.

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, mūsūprāt:

- 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 Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kurus apstiprinājusi Eiropas Savienība, kā arī par tādās 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 sniegtot 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 sniežam 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
Valdes locekle



Kitija Ķepīte
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 182

2023. gada 3. jūlijā